

Skupština
Turistička zajednica Grada Osijeka
Ulica cara Hadrijana 2
31 000 Osijek

15. listopad 2025.

Predmet: Izvješće o dogovorenim postupcima vezano za usluge stručnog nadzora nad radom turističke zajednice za 2024. godinu

Poštovani,

Kao što je navedeno u našem ugovoru od 22. rujna 2025. godine, proveli smo usluge stručnog nadzora nad radom turističke zajednice za 2024. godinu u skladu s *Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen)*, *Angažmani za dogovorene postupke* kako bismo potvrdili da su one cjelovite, točne i u skladu s Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma na dan 15. listopada 2025. godine kako bismo pripremili Izvješće o dogovorenim postupcima.

Temeljem obavljenog posla izdali smo Izvješće o dogovorenim postupcima vezano za usluge stručnog nadzora nad radom turističke zajednice za 2024. godinu za Turističku zajednicu Grada Osijeka na dan 31. prosinca 2024. godine. Izvršili smo procedure koje smo ugovorili s Turističkom zajednicom Grada Osijeka te sukladno provedenim procedurama nismo utvrdili nepravilnosti, što je detaljnije objašnjeno u Izvješću koji je dodatak ovom pismu. Za više detalja molimo pogledati Izvješće o dogovorenim postupcima, izdanog Skupštini Turističke zajednice Grada Osijeka dana 15. listopada 2025. godine s obzirom da ovo pismo ne predstavlja dio Izvješća o dogovorenim postupcima.

S poštovanjem,



Katarina Rosić

Ovlašteni revizor

Forvis Mazars d.o.o.
Zagreb



Ivan Karlović

Direktor, Ovlašteni revizor

Izvješće o dogovorenim postupcima vezano za usluge stručnog nadzora nad radom turističke zajednice za 2024. godinu

Turistička zajednica Grada Osijeka

Svrha ovog izvješća o dogovorenim postupcima i ograničenje korištenja i distribucije

Naše izvješće je isključivo namijenjeno Skupštini Turističke zajednice Grada Osijeka (dalje u tekstu „TZGO“) za korištenje pri utvrđivanju učinkovitosti rada turističke zajednice za 2024. godinu te možda neće biti prikladno za druge svrhe. Ovo izvješće namijenjeno je isključivo za TZGO, te ga se ne smije dostaviti drugima niti ga smiju koristiti bilo koje druge strane.

Odgovornost Skupštine Turističke zajednice

Skupština TZGO je potvrdila da su dogovoreni postupci primjereni svrsi angažmana. Skupština TZGO je odgovorna za predmetna pitanja u vezi s kojima se obavljaju dogovoreni postupci.

Odgovornost praktičara

Obavili smo angažman za dogovorene postupke u skladu s *Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen)*, *Angažmani za dogovorene postupke*. Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su ugovoreni sa Skupštinom TZGO, i izvješćivanje o nalazima, koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka. Ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje ili zaključak s izražavanjem uvjerenja. Da smo obavili dodatne postupke, možda bi uočili druga pitanja o kojima bismo izvijestili.

Profesionalna etika i kontrola kvalitete

Ispunili smo zahtjeve neovisnosti i druge etičke zahtjeve Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), koji se temelje na temeljnim načelima integriteta, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnom ponašanju.

Primjenjujemo Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1 - Upravljanje kvalitetom za društva koja obavljaju reviziju ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili povezane usluge i, u skladu s tim, održavamo sveobuhvatni sustav kontrole kvalitete, uključujući dokumentirane politike i postupke u vezi s poštivanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

Postupci i nalazi

Obavili smo dolje opisane postupke koji su dogovoreni sa Skupštinom TZGO za usluge stručnog nadzora nad radom turističke zajednice za 2024. godinu u uvjetima angažmana datiranog 22. rujna 2025. godine vezano za usluge stručnog nadzora nad radom turističke zajednice za 2024. godinu.

	Postupci	Nalazi
1.	<i>Vođenje poslova turističke zajednice</i> Pribavili smo i pregledati: • važeću zakonsku regulativu sa odnosnim podzakonskim aktima kojom je u vremenskom razdoblju za koje se obavlja nadzor regulirano: 1. poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti 2. turistička pristojba i odnosni podzakonski akti 3. članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti, popis kojih se objavljuje i ažurira na mrežnoj stranici Ministarstva; • Metodologiju i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. godine; • Statut i relevantne interne akte turističke zajednice koji su propisani Statutom • zapisnike sa sjednica svih tijela turističke zajednice i sve donesene odluke, u nadziranom razdoblju; • Godišnji program rada turističke zajednice; • Izvješće o izvršenju programa rada i Odluke o izmjenama i dopunama	Pregledali smo relevantnu zakonsku regulativu koja uređuje poslovanje TZGO (koja uključuje Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, Zakon o turističkoj pristojbi) kao i statut te druge interne akte, odluke, zapisnike sa sjednica upravljačkih tijela, izvješća o radu, zakonom propisane programe i izvještaje, ugovore o radu, uvjerenja o položenim ispitima te drugu relevantnu dokumentaciju. Nadzorom nad poslovanjem Turističke zajednice grada Osijeka utvrđeno je da se u internim aktima i zapisnicima koristi zastarjeli termin „Direktor turističkog ureda“ umjesto zakonski propisanog „Direktor turističke zajednice“, te da su posljedično navedenom poslovnici, zapisnici i pravilnici nepotpuno usklađeni sa zakonom. Utvrđeni su propusti u potpisivanju zapisnika sa sjednica Skupštine i turističkog vijeća, potrebno ih je potpisivati od strane predsjednika tijela, zapisničara i dva ovjervitelja što u pregledanim dokumentima nije slučaj. Učinjen je uvid u financijske izvještaje sukladno zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te je izrađen izvještaj, ali nije

	Postupci	Nalazi
	godišnjeg programa rada (u slučaju odstupanja većih od 5%)	objavljen na mrežnim stranicama te nije usvojen na Skupštini u zakonskom roku. Nije učinjena revizija poslovanja odnosno stručni nadzor sukladno Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te smjernicama ministarstva u zakonskom roku, a posljedično izvještaj nije objavljen na mrežnim stranicama. Osim prethodno navedenog, nismo utvrdili druge nepravilnosti.
2.	<i>Materijalno i financijsko poslovanje</i> U sklopu angažmana dogovorenih postupaka proveli smo sljedeće aktivnosti: • Utvrdili smo je li financijski plan, u svim materijalno značajnijim odrednicama, sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija; • Naveden je iznos ukupnih prihoda i rashoda turističke zajednice za promatrano razdoblje, te ostvareni višak ili manjak prihoda; • Navedena je struktura prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima; • Na temelju financijskih izvještaja utvrđeni su pokazatelji financijskog položaja turističke zajednice (koristili smo pregled pokazatelja iz priloga Smjernice); • Pribavili smo Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, izvršen je uvid u samoprocjenu	Pregledom Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija kao i financijskog plana TZGO za 2024. godinu, utvrdili smo kako bi turistička zajednica u svom poslovnom planu trebala imati naveden najviši iznos do kojega se može zadužiti, kao i najviši iznos do kojega može jednokratno dati kratkoročne zajmove, kumulativne prenesene viškove/manjkove prethodnih godina, iako nije zadužena i ne planira zaduženje. Također, pregledom Upitnika o funkcioniranju financijskog upravljanja i kontrola utvrdili smo da turistička zajednica nema propisanu proceduru za nabavu roba i zaliha. Osim prethodno navedenog, nismo utvrdili dodatna odstupanja

	Postupci	Nalazi
	učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te smo utvrdili i izvijestili o značajnim odstupanjima; • Pribavili smo dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te činjenicama te smo utvrdili: ○ Tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga, ○ Da li je postupanje po utvrđenim procedurama raspolaganja sa sredstvima turističke zajednice u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima za materijalno značajne transakcije, ○ bankovne račune turističke zajednice, kreditne kartice, te načine i ovlasti raspolaganja istima.	
3	<i>Izvršenje programa rada</i> Proveli smo sljedeće postupke: • Usporedili smo program rada i planirane prihode i rashode s ostvarenim prihodima i rashodima, te provjerili namjensko trošenje rashoda. • Utvrdili smo financijsko ostvarenje ciljeva postavljenih godišnjim programom rada: ○ Utvrdili smo stupanj izvršenja pojedinačnih zadataka utvrđenih godišnjim programom rada, ○ Utvrdili smo iznos izdvojenih i utrošenih sredstava turističke	Napravili smo analizu izvršenja Programa TZGO za 2024. godinu te smo planirane aktivnosti usporedili s izvršenima. Kao što je navedeno pod postupkom 2. u našem mišljenju, pregledom Upitnika o funkcioniranju financijskog upravljanja i kontrola utvrdili smo da turistička zajednica nema propisanu proceduru za nabavu roba i zaliha. Osim prethodno navedene preporuke za uvođenje formaliziranog procesa nabave, nismo utvrdili dodatna odstupanja.

	Postupci	Nalazi
	pristojbe za zajednički program turističke zajednice i lokalne samouprave (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe u skladu s člankom 26. Zakona), ○ Utvrdili smo aktivnosti i projekte koji se ostvaruju ili se ne ostvaruju u manjem/većem obujmu i provjerili obrazloženje direktora turističke zajednice o razlozima odstupanja. • Utvrdili smo da li turistička zajednica u postupcima nabave provodi proces nabave u skladu s pravilima po kojima se provodi nabava roba i usluga u turističkim zajednicama.	

Zagreb, 15. listopada 2025.

Forvis Mazars d.o.o.
Strojarska cesta 20
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska



Katarina Rosić

Ovlašteni revizor

Forvis Mazars d.o.o.
Zagreb



Ivan Karlović

Direktor, Ovlašteni revizor