

PRIJEDLOG

Klasa:
Urbroj:

Zagreb,

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Izvješće o obavljenoj reviziji turističkih zajednica i Instituta za turizam - mišljenje Vlade

Veza: Pismo Hrvatskoga sabora, klase: 021-12/14-09/36, urbroja: 65-14-03, od 26. svibnja 2014. godine

Na temelju članka 122. stavka 2. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/2013), Vlada Republike Hrvatske o Izvješću o obavljenoj reviziji turističkih zajednica i Instituta za turizam, daje sljedeće

MIŠLJENJE

Vlada Republike Hrvatske predlaže Hrvatskome saboru da prihvati Izvješće o obavljenoj reviziji turističkih zajednica i Instituta za turizam, u tekstu koji je Državni ured za reviziju uputio Hrvatskome saboru aktom, klase: 003-05/14-05/1, urbroja: 613-01-01-14-2, od 23. svibnja 2014. godine.

U odnosu na pojedine navode u predmetnom Izvješću Vlada Republike Hrvatske očituje se kako slijedi:

Naime, u Izvješću o obavljenoj reviziji turističkih zajednica i Instituta za turizam u poglavlju Sažetak nalaza revizije pod naslovom Sustav unutarnjih kontrola navodi se da "pojedine turističke zajednice nisu ustrojile unutarnju kontrolu što je, između ostalog, utjecalo na pojavu nepravilnosti i propusta u poslovanju". Pri tom, podnositelj predmetnog Izvješća ne navodi propis temeljem kojeg bi turističke zajednice imale obvezu ustrojavanja takvih unutarnjih kontrola. S obzirom da se radi o sustavu koji u prosjeku ima dva do tri zaposlena u jednom turističkom uredu turističke zajednice, te da svaka turistička zajednica unutar sustava ne ostvaruje visinu prihoda zbog koje bi bilo svrsishodno ustrojavanje unutarnje kontrole, Vlada Republike Hrvatske smatra da bi ustrojavanje unutarnjih kontrola u tako malim organizacijskim jedinicama unutar sustava bilo neracionalno.

Također, u istom poglavlju predmetnog Izvješća pod naslovom Strateško i godišnje planiranje navodi se da "Zakonom, nije određeno koje tijelo upravljanja u turističkoj zajednici donosi strateške i razvojne planove i na čiji prijedlog". Međutim, člankom 14. stavkom 1. Zakona turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine, broj 152/2008; u daljnjem tekstu: Zakon) propisano je da je skupština turističke zajednice najviše tijelo upravljanja u turističkoj zajednici. Isto tako, sukladno članku 16. stavku 1. Zakona, turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine turističke zajednice, koje prema članku 17. Zakona ima ujedno i predlagačke ovlasti. Prema tome, iako Zakonom nije eksplicite navedeno koje tijelo je ovlašteno za donošenje i predlaganje strateških i razvojnih planova, takva ovlaštenja jasno proizlaze iz naprijed navedenih zakonskih odredbi.

U istom poglavlju predmetnog Izvješća pod naslovom Naplata prihoda od boravišne pristojbe navodi se, između ostalog, da je "potrebna jedinstvena evidencija o mjerama što ih poduzimaju turističke zajednice, radi ostvarenja prihoda od boravišne pristojbe". Vezano uz navedeno, važno je napomenuti da je od 1. siječnja 2014. godine nadzor nad naplatom boravišne pristojbe preuzelo Ministarstvo financija, te se očekuje da će, u suradnji s turističkim zajednicama, naplata boravišne pristojbe biti učinkovitija. U tijeku je, također, postupak uspostave jedinstvenog turističkog informacijskog sustava (TIS) koji će, između ostaloga, obuhvatiti prijavu i odjavu gostiju i koji će dodatno doprinijeti učinkovitijem praćenju naplate boravišne pristojbe.

Ujedno Vlada Republike Hrvatske napominje da je u planu zakonodavnih aktivnosti za ovu godinu predviđeno donošenje novog paketa zakona koji se odnose na sustav turističkih zajednica, boravišnu pristojbu i članarinu u turističkim zajednicama, a koji će u velikoj mjeri doprinijeti uklanjanju nepravilnosti i nedostataka utvrđenih u predmetnom Izvješću, kao i unaprjeđenju suradnje s pojedinim tijelima bitnim za funkcioniranje turističkih zajednica, te naplatu boravišne pristojbe i članarine.

Za svoje predstavnike, koji će u vezi s iznesenim mišljenjem biti nazočni na sjednicama Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila Darka Lorencina, ministra turizma, Ratomira Ivičića, zamjenika ministra turizma i Davora Ižakovića, pomoćnika ministra turizma.

PREDSJEDNIK

Zoran Milanović



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/14-09/36

URBROJ: 65-14-03

Zagreb, 26. svibnja 2014.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno:	27-05-2014		
Klasifikacijska oznaka:	022-03/14-12/23		Org. jed.
Urudžbeni broj:	65-14-01		Pril. Vrij.
			24 CD

05

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, *Izvešće o obavljenoj reviziji turističkih zajednica i Instituta za turizam*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora, sukladno odredbi članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 80/11), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 23. svibnja 2014. godine.





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
TURISTIČKIH ZAJEDNICA I INSTITUTA ZA TURIZAM

Zagreb, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE	1
KRITERIJI ZA OCJENU PRAVILNOSTI I EFIKASNOSTI POSLOVANJA	2
IZRAŽENA MIŠLJENJA	4
OSNOVNI PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE	6
a) Turističke zajednice	6
b) Institut za turizam	9
SAŽETAK NALAZA REVIZIJE	11
OCJENA EFIKASNOSTI U PROMICANJU I UNAPRJEĐENJU TURIZMA TE SURADNJE S LOKALNIM JEDINICAMA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-06/3
URBROJ: 613-01-01-14-1

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKIH ZAJEDNICA I INSTITUTA ZA TURIZAM ZA 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 68 turističkih zajednica (Hrvatske turističke zajednice, 20 turističkih zajednica županija, Turističke zajednice grada Zagreba, 39 turističkih zajednica gradova, četiri turističke zajednice općina i tri turističke zajednice područja) i Instituta za turizam. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 30. travnja 2014.

CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE

Osnovni ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije bili su:

- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju turizma u Republici Hrvatskoj
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

S obzirom na postavljene ciljeve, revizijom su obuhvaćena sljedeća područja:

- djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo
- sustav unutarnjih kontrola
- planiranje i računovodstveno poslovanje
- financijski izvještaji
- prihodi
- rashodi
- imovina i obveze
- vlastiti izvori te
- programi i projekti turističkih zajednica.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

U skladu s prihvaćenim međunarodnim revizijskim standardima vrhovnih revizijskih institucija, revizija je planirana i obavljena na način da osigura potrebne dokaze koji pružaju razumnu osnovu za revizijske nalaze i preporuke, te ostvarenje revizijskih ciljeva. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju turističkih zajednica i Instituta za turizam. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, uspoređeni su podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, od boravišnih pristojbi i turističkih članarina, te drugih prihoda. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima glavne knjige, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlenike, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori s čelnicima turističkih zajednica i Instituta za turizam te su pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima.

KRITERIJI ZA OCJENU PRAVILNOSTI I EFIKASNOSTI POSLOVANJA

Kriteriji za ocjenu pravilnosti i efikasnosti poslovanja revizijom obuhvaćenih subjekata utvrđeni su na temelju odredbi zakona, propisa i internih akata, strateških dokumenata vezanih uz razvoj turizma te planova i programa rada. Sadrže potrebno, očekivano ili željeno stanje te daju okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja turističkih zajednica i Instituta za turizam, utvrđivanje činjenica i donošenje odgovarajućih zaključaka te davanje preporuka.

Kriteriji za ocjenu istinitosti i vjerodostojnosti financijskih izvještaja i poslovanja, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda te zakonitosti turističkih zajednica proizlaze iz osnovnih propisa:

- Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08)
- Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 43/09, 88/10 i 50/12)
- Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10) te
- Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Također, kriteriji proizlaze i iz drugi propisa, koji se primjenjuju u poslovanju turističkih zajednica i Instituta za turizam:

- Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine 138/06 i 80/13)
- Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10)
- Uredba o utvrđivanju boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11)
- Uredba o utvrđivanju boravišne pristojbe za 2013. (Narodne novine 70/12)
- Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13)
- Pravilnik o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Narodne novine 92/09)
- Pravilnik o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11)
- Pravilnik o potporama turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima (Narodne novine 19/11, 53/12, 91/12 i 28/13) te
- Pravilnik o načinu naplate paušalnog iznosa boravišne pristojbe osoba koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu (Narodne novine 92/09).

Kriteriji za ocjenu efikasnosti u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske, suradnje s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora, određeni su na temelju planova i programa rada, kao i izvještaja o ostvarenju plana i programa rada.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

O financijskim izvještajima i poslovanju revizijom obuhvaćenih turističkih zajednica i Instituta za turizam za 2012., izražena su:

- **23 bezuvjetna i**
- **46 uvjetnih mišljenja.**

U nastavku se navode subjekti revizije prema vrstama izraženih mišljenja. Uz nazive subjekata navedena su mišljenja iz prethodne revizije (ako je obavljena).

Bezuvjetno mišljenje je izraženo za:

- Turističku zajednicu Dubrovačko-neretvanske županije (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Krapine (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Mali Lošinj (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Nova Gradiška (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Ogulina (prva revizija)
- Turističku zajednicu grada Osijeka (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Poreča (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Požega (bezuovjetno)
- Turističku zajednicu grada Pule (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Rovinja
- Turističku zajednicu grada Umaga
- Turističku zajednicu grada Velike Gorice (bezuovjetno)
- Turističku zajednicu grada Vukovara (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Županje (bezuovjetno)
- Turističku zajednicu Istarske županije (bezuovjetno)
- Turističku zajednicu Koprivničko-križevačke županije (bezuovjetno)
- Turističku zajednicu Krapinsko-zagorske županije (bezuovjetno)
- Turističku zajednicu Ličko-senjske županije
- Turističku zajednicu općine Plitvička jezera
- Turističku zajednicu Požeško-slavonske županije (uvjetno)
- Turističku zajednicu Šibensko-kninske županije (uvjetno)
- Turističku zajednicu Vukovarsko-srijemske županije (bezuovjetno) i
- Turističku zajednicu Zagrebačke županije (bezuovjetno).

Uvjetno mišljenje je izraženo za:

- Hrvatsku turističku zajednicu (bezuovjetno)
- Institut za turizam
- Turističku zajednicu Bilogora (uvjetno)
- Turističku zajednicu Bjelovarsko-bilogorske županije
- Turističku zajednicu Brodsko-posavske županije (uvjetno)
- Turističku zajednicu Daruvar-Papuk (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Biograda na moru
- Turističku zajednicu grada Crikvenice
- Turističku zajednicu grada Čakovca (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Dubrovnika (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Đakova (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Iloka
- Turističku zajednicu grada Karlovca (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Kaštela
- Turističku zajednicu grada Koprivnice (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Križevaca

- Turističku zajednicu grada Kutine
- Turističku zajednicu grada Ludbrega
- Turističku zajednicu grada Novalje (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Opatije (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Preloga
- Turističku zajednicu grada Rijeke (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Samobora (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Siska (bezuvjetno)
- Turističku zajednicu grada Slatine (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Slavonski Brod (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Splita (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Šibenika (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Varaždina (bezuvjetno)
- Turističku zajednicu grada Vinkovaca (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Virovitice (uvjetno)
- Turističku zajednicu grada Zadra
- Turističku zajednicu grada Zagreba (uvjetno)
- Turističku zajednicu Karlovačke županije (bezuvjetno)
- Turističku zajednicu Međimurske županije (bezuvjetno)
- Turističku zajednicu općine Marija Bistrica
- Turističku zajednicu općine Medulin (bezuvjetno)
- Turističku zajednicu općine Sveti Martin na Muri
- Turističku zajednicu Osječko-baranjske županije (bezuvjetno)
- Turističku zajednicu područja đurđevačke Podravine
- Turističku zajednicu Primorsko-goranske županije (bezuvjetno)
- Turističku zajednicu Sisačko-moslavačke županije (suzdržano)
- Turističku zajednicu Splitsko-dalmatinske županije (bezuvjetno)
- Turističku zajednicu Varaždinske županije (uvjetno)
- Turističku zajednicu Virovitičko-podravske županije (uvjetno) i
- Turističku zajednicu Zadarske županije.

OSNOVNI PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE

a) Turističke zajednice

Sustav turističkih zajednica, ustrojstvo, zadaće i način rada turističkih zajednica te osnovna načela njihova financiranja i gospodarenja, uređeni su Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (dalje u tekstu: Zakon).

Sustav turističkih zajednica čine: Hrvatska turistička zajednica, turističke zajednice županija, Turistička zajednica grada Zagreba, turističke zajednice gradova, turističke zajednice općina, turističke zajednice mjesta te turističke zajednice područja.

Djelovanje turističkih zajednica se temelji na načelu opće korisnosti. Turistička zajednica ne smije obavljati gospodarske djelatnosti, osim ako je Zakonom drugačije propisano.

Prema odredbama članka 28. Zakona, obvezatni članovi turističke zajednice općine ili grada su sve pravne i fizičke osobe, koje na području općine ili grada u kojoj se osniva turistička zajednica imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično (poslovnu jedinicu) i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Kao dragovoljni članovi, u turističku zajednicu općine ili grada mogu se učlaniti i druge pravne i fizičke osobe.

Pravne i fizičke osobe (obvezatni članovi) plaćaju članarinu turističkoj zajednici u skladu s posebnim zakonom, a dragovoljni članovi plaćaju članarinu turističkoj zajednici u visini koju utvrdi skupština turističke zajednice. Prema odredbama članka 47. Zakona, obvezatni članovi turističke zajednice županije su turističke zajednice gradova, općina i mjesta te turističke zajednice područja osnovane na području županije. Ako na području županije nisu osnovane turističke zajednice mjesta, gradova i općina glede obvezatnih članova odgovarajuće se primjenjuju odredbe Zakona koje se odnose na obvezatno članstvo u turističkoj zajednici općine ili grada.

Prema podacima iz Upisnika Ministarstva turizma, u Republici Hrvatskoj je, osim Hrvatske turističke zajednice, osnovano 296 turističkih zajednica, od kojih je 21 na razini županija i Grada Zagreba, 114 na razini gradova, 135 na razini općina, 15 na razini mjesta, deset turističkih zajednica područja te jedna otočna turistička zajednica (otoka Krka).

Revizijom obuhvaćene turističke zajednice imale su koncem 2012. ukupno 444 zaposlenika, jedna turistička zajednica ima više od 20 zaposlenika, dok je najveći broj turističkih zajednica (49) koje imaju do pet zaposlenika.

U tablici broj 1 daju se podaci iz Upisnika Ministarstva turizma o broju turističkih zajednica po županijama.

Tablica broj 1

Broj turističkih zajednica
sa stanjem na dan 17. travnja 2014.

Redni broj	Naziv županije	Turistička zajednica						Ukupno
		županije	grada	općine	mjesta	područja	otoka	
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	1	9	3	0	1	0	14
2.	Krapinsko-zagorska	1	6	5	0	1	0	13
3.	Sisačko-moslavačka	1	5	5	0	0	0	11
4.	Karlovačka	1	5	2	0	0	0	8
5.	Varaždinska	1	6	2	0	0	0	9
6.	Koprivničko-križevačka	1	2	4	0	1	0	8
7.	Bjelovarsko-bilogorska	1	1	0	0	5	0	7
8.	Primorsko-goranska	1	14	20	1	0	1	37
9.	Ličko-senjska	1	4	3	1	0	0	9
10.	Virovitičko-podravska	1	3	2	0	0	0	6
11.	Požeško-slavonska	1	4	1	0	0	0	6
12.	Brodsko-posavska	1	2	4	0	0	0	7
13.	Zadarska	1	6	18	4	0	0	29
14.	Osječko-baranjska	1	6	3	0	1	0	11
15.	Šibensko-kninska	1	5	6	5	0	0	17
16.	Vukovarsko-srijemska	1	4	1	0	0	0	6
17.	Splitsko-dalmatinska	1	16	19	4	0	0	40
18.	Istarska	1	9	20	0	1	0	31
19.	Dubrovačko-neretvanska	1	5	14	0	0	0	20
20.	Međimurska	1	2	3	0	0	0	6
21.	Turistička zajednica Grada Zagreba	1	-	-	-	-	-	1
Ukupno		21	114	135	15	10	1	296

Izvor: Upisnik Ministarstva turizma

Prihodi i rashodi za 2012. i 2013.

Turističke zajednice obuhvaćene revizijom ostvarile su ukupne prihode za 2012. u iznosu 556.586.852,00 kn, što čini 74,1 % ukupno ostvarenih prihoda (751.346.683,00 kn) svih turističkih zajednica u Republici Hrvatskoj, od toga je Hrvatska turistička zajednica ostvarila prihode za 2012. u iznosu 256.690.664,00 kn, a najveći broj revizijom obuhvaćenih turističkih zajednica ostvario je prihode do 5.000.000,00 kn. Podaci o ostvarenim prihodima, rashodima te višku prihoda za 2012. i 2013., svih turističkih zajednica, daju se u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Prihodi, rashodi te višak prihoda
za 2012. i 2013. svih turističkih zajednica

u kn

Redni broj	Opis	Ostvareno		Indeks (3/2)
		2012.	2013.	
	1	2	3	4
1.	Ukupni prihodi	751.346.683,00	785.385.502,00	104,5
2.	Ukupni rashodi	723.504.874,00	711.427.964,00	98,3
	Višak prihoda	27.841.809,00	73.957.538,00	265,6

Prema Zakonu, turističke zajednice ostvaruju prihode od boravišne pristojbe i članarina u skladu s posebnim zakonima, od obavljanja gospodarske djelatnosti (članak 10. Zakona), iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te državnog proračuna, donacija, imovine u vlasništvu i iz drugih izvora. Struktura ostvarenih prihoda za 2012. i 2013. svih turističkih zajednica, daje se u tablici broj 3.

Tablica broj 3

Struktura ostvarenih prihoda
za 2012. i 2013. svih turističkih zajednica

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno				Indeks (4/2)
		2012.	Udjel u %	2013.	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina	182.601.430,00	24,3	200.323.689,00	25,5	109,7
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	367.435.254,00	48,9	377.925.611,00	48,1	102,9
3.	Prihodi od donacija	167.187.655,00	22,3	144.116.047,00	18,3	86,2
4.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	7.058.849,00	0,9	8.474.223,00	1,1	120,1
5.	Drugi prihodi	27.063.495,00	3,6	54.545.932,00	6,9	201,5
	Ukupno	751.346.683,00	100,0	785.385.502,00	100,0	104,5

Prema pokazateljima razvoja turizma u Republici Hrvatskoj, u 2013. je zabilježeno 64,8 milijuna turističkih noćenja, što je za 3,3 % više nego u 2012. godini.¹ Usporedba podataka o stopi rasta broja noćenja sa stopom rasta prihoda od boravišne pristojbe pokazuje da su prihodi od boravišne pristojbe rasli sporije, odnosno da je stopa rasta broja noćenja (3,3 %) veća za 13,9 % od stope rasta (2,9 %) prihoda od boravišne pristojbe.

Ostvarenim prihodima financirani su rashodi ostvareni u 2012. u iznosu 723.504.874,00 kn i u 2013. u iznosu 711.429.138,00 kn. Struktura ostvarenih rashoda za 2012. i 2013. svih turističkih zajednica, daje se u tablici broj 4.

¹<http://www.poslovni-info.eu/sadrzaj/gospodarstvo-rh/pokazatelji-razvoja-turizma-hrvatske-1988-2013/#sthash.tDIeXcbh.dpuf> (30.4.2014.)

Tablica broj 4

Struktura ostvarenih rashoda
za 2012. i 2013. svih turističkih zajednica

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno				Indeks (4/2)
		2012.	Udjel u %	2013.	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	106.837.546,00	14,8	109.536.573,00	15,4	102,5
2.	Materijalni rashodi	457.764.567,00	63,3	437.535.459,00	61,5	95,6
3.	Financijski rashodi	13.425.988,00	1,9	10.172.727,00	1,4	75,8
4.	Donacije	90.023.092,00	12,4	90.877.803,00	12,8	100,9
5.	Drugi rashodi*	55.453.681,00	7,7	63.306.576,00	8,9	114,2
Ukupno		723.504.874,00	100	711.429.138,00	100	98,3

* Drugi rashodi odnose se na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe lokalnim jedinicama na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, otpisana potraživanja, sudske i upravne pristojbe

Pored materijalnih rashoda, značajni su i rashodi za zaposlene u turističkim zajednicama. Najveći broj revizijom obuhvaćenih turističkih zajednica (47) ostvario je rashode za plaće i naknade troškova zaposlenima za 2012. u iznosu do 1.000.000,00 kn. Najviša prosječna bruto plaća isplaćena je u iznosu 46.536,00 kn (Hrvatska turistička zajednica) i 37.054,00 kn (Turistička zajednica grada Zagreba), a najniža u iznosu 1.586,00 kn (Turistička zajednica općine Marija Bistrica).

Potraživanja i obveze

Koncem 2012. turističke zajednice su u godišnjim financijskim izvještajima iskazale potraživanja u iznosu 17.876.832,00 kn, te obveze u iznosu 65.093.423,00 kn. Revizijom je utvrđeno da većina turističkih zajednica nije iskazala potraživanja za turističke članarine i potraživanja za boravišne pristojbe, tako da navedeni iznos potraživanja nije realno iskazan.

b) Institut za turizam

Institut za turizam je jedini javni znanstveni institut specijaliziran za istraživanja i konzalting u turizmu, te je suradnik nositeljima turističke aktivnosti u ostvarivanju zajedničkog cilja - postizanja veće konkurentnosti hrvatskog turizma. Djeluje u okviru Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13 i 139/13), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99) i Statuta.

Osnovna djelatnost Instituta za turizam je znanstvenoistraživačka. Osnovan je za provedbu programa znanstvenih istraživanja kao javna ustanova u znanstvenoj djelatnosti, čija je zadaća ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku i uspostavljanje znanstvene infrastrukture za sustav znanosti i visokog obrazovanja. Obavlja i druge djelatnosti koje služe obavljanju znanstvene djelatnosti: kontinuirana kompleksna istraživanja na području turizma u Republici Hrvatskoj sa zadaćom unaprjeđenja istraživanja kroz poticanje znanja i izvrsnosti, zaštite okoliša i prostornog razvoja te povezivanja javnog sektora i turističkog gospodarstva, obavljanje djelatnosti (projekata) za potrebe tržišta - izrada istraživačkih projekata, izvještaja i studija za različite naručitelje (ministarstva, županije, gradove i općine, sustav turističkih zajednica, trgovačka društva iz turističkog sektora i druge subjekte).

Nadalje, izrada metodologije za ocjenu konkurentske sposobnosti hrvatskog turizma, izrada strateških dokumenata iz područja turizma na nacionalnoj, regionalnoj, lokalnoj i mikro razini (razina trgovačkih društava), izdavačka djelatnost i aktivnosti popularizacije rezultata znanstvenoistraživačkog rada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi Instituta za turizam su ostvareni u iznosu 10.313.876,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 10.149.042,00 kn. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 350.942,00 kn, a obveze u iznosu 1.349.905,00 kn.

Koncem 2012. Institut je imao 30 zaposlenika.

SAŽETAK NALAZA REVIZIJE

Financijskom revizijom turističkih zajednica i Instituta za turizam utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, strateško i godišnje planiranje, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

- **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Odredbama članka 20. Zakona, propisano je da nadzorni odbor turističke zajednice nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Prema odredbama članka 17. Zakona, turističko vijeće podnosi skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje.

Revizijom je utvrđeno da nadzorni odbor pojedinih turističkih zajednica nije obavljao nadzor nad vođenjem poslovanja, materijalno financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima te nad izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana, kao i da nije izradio izvješća o svom radu. Nadalje, utvrđeno je da turističko vijeće pojedine turističke zajednice nije o svom radu podnijelo izvješće skupštini najmanje jednom godišnje.

Kako bi se otklonile navedene nepravilnosti i propusti, Državni ured za reviziju je naložio obavljanje nadzora nad vođenjem poslova turističke zajednice najmanje dva puta godišnje te podnošenje skupštini izvješća o radu nadzornog odbora i turističkog vijeća najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Zakona kao i donošenje internih akata u skladu s propisima.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Pojedine turističke zajednice nisu ustrojile unutarnju kontrolu što je, između ostalog, utjecalo na pojavu nepravilnosti i propusta u poslovanju. S obzirom da većina turističkih zajednica ima manje od pet zaposlenika, Državni ured za reviziju je naložio da poslove nadzora, odnosno kontrole poslovanja obavlja nadzorni odbor te da turistička zajednica uspostavi jasne poslovne procedure kako bi se osigurali preduvjeti za učinkoviti sustav unutarnjih kontrola.

- **Strateško i godišnje planiranje**

Prema odredbama Zakona, jedna od zadaća turističkih zajednica općine ili grada je izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou općine ili grada. Zakonom, nije određeno koje tijelo upravljanja u turističkoj zajednici donosi strateške i razvojne planove i na čiji prijedlog.

Revizijom je utvrđeno da su pojedine turističke zajednice donijele strateške dokumente na temelju kojih su donijele i godišnje programe rada te financijske planove, a neke su kod izrade godišnjih programa rada i financijskih planova polazili od strateških dokumenata donesenih na razini županije, grada ili općine.

Državni ured za reviziju je mišljenja da sve turističke zajednice trebaju donijeti strateške dokumente u skladu sa Zakonom, da u strateške dokumente dokumentima trebaju ugraditi zajedničke ciljeve turističkih zajednica koji su propisani Zakonom, te ciljeve koji su posebni i važni za turističku zajednicu s obzirom na područje na kojem je osnovana.

Prema odredbama Zakona, skupština kao najviše tijelo upravljanja turističke zajednice, donosi godišnji program rada i godišnji financijski plan za sljedeću godinu do kraja tekuće godine. Navedene dokumente, turistička zajednica općine ili grada je dužna dostaviti turističkoj zajednici županije, a turistička zajednica županije Hrvatskoj turističkoj zajednici. Godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje te posebno planirane zadatke i financijske planove turističkih društava, podružnica, odnosno predstavništava i ispostava. Ako tijekom godine dođe do odstupanja od godišnjeg programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana na način i prema postupcima kojima se donosi godišnji program rada i financijski plan.

Revizijom je utvrđeno da su doneseni godišnji programi rada i financijski planovi za sve turističke zajednice. Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na rokove u kojima su doneseni, način planiranja rashoda i praćenje njihova ostvarenja te donošenje izmjena i dopuna godišnjeg programa rada i financijskog plana. Rashodi su u financijskom planu planirani prema programima, odnosno aktivnostima, dok se u poslovnim knjigama ostvareni rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda. Također je utvrđeno da pojedine turističke zajednice nisu donijele godišnje programe rada i financijske planove u zakonskom roku, nisu ih dostavile turističkoj zajednici županije te nisu donijele izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana, iako su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane bila veća od 5,0 %.

S obzirom da se godišnjim programom rada i financijskim planom određuju zadaci turističke zajednice te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, Državni ured za reviziju je naložio turističkim zajednicama donošenje godišnjih programa rada i godišnjih financijskih planova u skladu s odredbama Zakona.

- Financijski izvještaji

Prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijske izvještaje čine bilanca, račun prihoda i rashoda te bilješke uz financijske izvještaje, a dostavljaju se Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Turističke zajednice i Institut za turizam dostavili su financijske izvještaje u propisanom roku. Utvrđene nepravilnosti se odnose na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i sastavljanje bilješki.

Kod pojedinih turističkih zajednica, podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje kod pojedinih turističkih zajednica, nisu cjelovite, odnosno ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i bilance. Prema odredbama članaka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

S obzirom da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju je naložio turističkim zajednicama sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima.

- Računovodstveno poslovanje

Turističke zajednice su obvezne ustrojiti poslovne knjige te voditi računovodstveno poslovanje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje odnose se na evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Revizijom je utvrđeno da pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih, urednih, ovjerenih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te odgovarajućim računima iz računskog plana, da dio dugotrajne i kratkotrajne imovine nije evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima, te da pojedini poslovni događaji, odnosno rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja nego prema načelu novčanog tijeka. Također je utvrđeno da pojedine turističke zajednice nisu obavile cjelovit popis imovine i obveza te nisu uskladile knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Obračun amortizacije dugotrajne imovine pojedine turističke zajednice nisu obavile u skladu s propisima, blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, odnosno blagajnički izvještaji nisu sastavljeni u vrijeme nastanka poslovnog događaja, a uz blagajničke isplatnice nije priložena dokumentacija na temelju koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Također, putni nalozi na temelju kojih su obavljene isplate novca putem blagajne, ne sadrže propisane elemente ni izvještaj sa službenog puta. Turističke zajednice koje imaju vrijednosno značajne zalihe promidžbenog materijala ne vode pomoćne knjige zaliha te nisu obavile popis zaliha promidžbenog materijala. Pojedine turističke zajednice nisu primljene donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) evidentirale u poslovnim knjigama kao odgođeni prihod, nego kao prihod izvještajnog razdoblja. U skladu s odredbama navedene Uredbe, prihodi od donacija se priznaju u izvještajno razdoblje razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Državni ured za reviziju je dao nalog turističkim zajednicama da poduzmu aktivnosti kako bi otklonili utvrđene nepravilnosti u dijelu računovodstvenog poslovanja, odnosno naložio je evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Prihodi

Prema odredbama Zakona, prihodi turističke zajednice su: prihodi od članarine, prihodi od boravišne pristojbe, prihodi od obavljanja gospodarske djelatnosti iz članka 10. Zakona, a može ostvarivati prihode i iz proračuna, dragovoljnih priloga i darova te imovine u vlasništvu i iz drugih izvora. Vrijednosno značajnije prihode turističke zajednice ostvaruju od članarina i boravišne pristojbe, a revizijom su utvrđene nepravilnosti vezane uz naplatu navedenih prihoda.

Naplata prihoda od članarina

Turističkoj zajednici dužna je plaćati članarinu pravna i fizička osoba koja obavlja propisanu djelatnost. Osnovica za obračun članarine za pravne i fizičke osobe, koje su obveznici plaćanja poreza na dobit, je ukupni prihod, odnosno svi prihodi koje su te osobe dužne iskazati u računu dobiti i gubitka, u skladu s propisima o računovodstvu. Osnovica za obračun članarine za fizičke osobe koje su obveznici plaćanja poreza na dohodak su ukupni primici iz knjige primitaka i izdataka, umanjeni za naplaćeni porez na dodanu vrijednost. Obveznici plaćaju članarinu po stopi koja ovisi o turističkom razredu (u razrede A, B, C i D razvrstavaju se mjesta s obzirom na njihovo značenje u turizmu) i skupini (u skupine od prve do četvrte razvrstavaju se djelatnosti). Predujam za članarinu se plaća mjesečno, a konačni obračun članarine pravna i fizička osoba obavlja u rokovima i na način propisan za obračun i naplatu poreza na dobit, odnosno poreza na dohodak.

Poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica, te se u skladu sa zakonskim odredbama raspoređuje turističkim zajednicama gradova i općina, županijskim turističkim zajednicama i Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prije raspodjele, 3,0 % od naplaćene članarine banka raspoređuje Poreznoj upravi za naknadu troškova evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka, a 7,5 % se izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Preostala sredstva se raspoređuju na sljedeći način: turističkoj zajednici općine ili grada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkim zajednicama županije 10,0 %. Nakon raspodjele, turistička zajednica ostvaruje 58,2 % od naplaćene članarine. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, Porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o poslovima evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba. Također, nadzor nad naplatom članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Revizijom je utvrđeno da turističke zajednice ne dobivaju podatke od Porezne uprave na način propisan Zakonom, te da ne vode evidenciju o broju članova turističke zajednice, potraživanjima za članarine niti o mjerama poduzetim za naplatu članarina.

Izvješća s podacima o obveznicima i naplati turističke članarine za prethodnu godinu Porezna uprava dostavlja turističkim zajednicama jednom godišnje. Turističke zajednice tijekom godine nemaju saznanja o ukupnom broju obveznika, zaduženjima i naplati. S obzirom da turističke zajednice nemaju podatke o zaduženjima obveznika i poduzetim mjerama naplate, i jednom godišnje im se dostavljaju podaci o obveznicima i naplati za prethodna razdoblja, postojeći sustav praćenja i naplate turističke članarine nije učinkovit.

Porezna uprava je sastavila pregled uplata za 2012. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. koji sadrži podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečni predujam za svakog pojedinog obveznika. Iz navedenog pregleda je vidljivo da je ukupna nenaplaćena turistička članarina turističkih zajednica koncem 2011. iznosila 48.862.705,00 kn, a razlika za povrat 19.887.628,00 kn. Navedeni podaci su u veljači 2013. dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju je predložio turističkim zajednicama da zatraže od Porezne uprave dostavljanje evidencije o obračunu i naplati članarine u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Također je predložio ustrojiti evidenciju o članovima, uplatama članarine i potraživanjima, radi praćenja naplate, odnosno potraživanja prihoda od članarina te u suradnji s Poreznom upravom poduzimati mjere za učinkovitiju naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu turizma da poduzme mjere i aktivnosti radi unaprjeđenja suradnje s Poreznom upravom ili dopune propisa vezanih uz naplatu članarina, koje će osigurati pravodobne podatke i učinkovitu naplatu prihoda od članarina.

Naplata prihoda od boravišne pristojbe

Prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, obveznici plaćanja boravišne pristojbe su osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište, koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor, te vlasnik plovila koji nije plovni objekt nautičkog turizma za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu u turističke svrhe. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u kojem je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Republike Hrvatske, u pravilu u prvoj polovini tekuće godine za sljedeću godinu. Utvrđen je i način naplate, rokovi za uplatu boravišne pristojbe turističkim zajednicama, prijave i odjave gostiju, nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista.

Turističke zajednice evidentiraju prihode od boravišne pristojbe u poslovnim knjigama na temelju izvadaka s računa, a također vode evidencije potraživanja od obveznika za naplaćenu, ali neuplaćenu boravišnu pristojbu, jer pojedine pravne i fizičke osobe naplaćenu boravišnu pristojbu ne uplaćuju u zakonskom roku na račun turističke zajednice. Turističke zajednice mjesta, općine ili grada na čije račune obveznici uplaćuju naplaćenu boravišnu pristojbu evidentiraju potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu na način da za obveznike uplate boravišne pristojbe po noćenju prate ostvareni broj noćenja prema podacima o prijavi i odjavi gostiju, te podatke uspoređuju s uplatama boravišne pristojbe na račun. Za obveznike uplate paušalne boravišne pristojbe uspoređuju se obveze uplate koje proizlaze iz evidencija obveznika u odnosu na uplaćenu boravišnu pristojbu na račun turističke zajednice.

Državni ured za reviziju je 2007. obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama. Navedenom revizijom je utvrđeno da se potraživanja za boravišnu pristojbu evidentiraju na različite načine u glavnoj knjizi i/ili pomoćnim evidencijama turističkih zajednica, da evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi nisu točne i ažurne, a podaci o stanju potraživanja za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. Državni ured za reviziju je predložio Hrvatskoj turističkoj zajednici da u suradnji s turističkim zajednicama nižeg ustroja odredi način evidentiranja potraživanja na svim razinama, kako bi se potraživanja evidentirala točno i ažurno.

Revizijom za 2012. utvrđeno je da turističke zajednice nisu postupile prema navedenoj preporuci, odnosno turističke zajednice nisu u poslovnim knjigama evidentirale potraživanja za boravišne pristojbe, niti ih iskazale u financijskim izvještajima. Nadalje je utvrđeno da pojedine turističke zajednice ne vode uredan popis osoba čiji se boravak mora prijaviti, te da nisu poduzimane mjere naplate potraživanja od boravišne pristojbe.

Prema podacima Hrvatske turističke zajednice, prikupljenim od turističkih zajednica županija, početkom 2012. potraživanja za boravišnu pristojbu su iznosila 26.917.224,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji Hrvatske turističke zajednice, radi naplate spomenutih potraživanja, u sustavu turističkih zajednica su poduzimane mjere naplate (zaključeni su sporazumi o plaćanju, pokrenuti su postupci predstečajne nagodbe, te ovršni postupci, a upućeni su i zahtjevi nadležnom tijelu za provedbu postupka nadzora kod obveznika plaćanja).

Ministarstvo turizma je dalo mišljenje, prema kojem turističke zajednice potraživanja po osnovi boravišne pristojbe mogu naplatiti putem pretvaranja tražbine u ulog u temeljnom kapitalu društva i to u slučaju društava koja su u predstečajnoj nagodbi, te su tu mogućnost iskoristile dvije turističke zajednice, koje potražuju višemilijunske iznose po osnovi boravišne pristojbe. Navedena pomoćna evidencija nije bila cjelovita, te je Hrvatska turistička zajednica koncem 2013. prikupljala podatke o poduzetim mjerama naplate od turističkih zajednica.

S obzirom da je boravišna pristojba zajednički prihod turističkih zajednica (turističke zajednice mjesta, općine ili grada, turističke zajednice županije i Hrvatske turističke zajednice), te da svaka turistička zajednica može poduzimati mjere za naplatu potraživanja, potrebna je jedinstvena evidencija o mjerama što ih poduzimaju turističke zajednice, radi ostvarivanja prihoda od boravišne pristojbe.

Turističke zajednice nisu uspostavile učinkovit sustav naplate boravišne pristojbe, između ostalog, i zbog nedovoljne suradnje s tijelima koja obavljaju nadzor nad naplatom boravišne pristojbe. Do 31. prosinca 2013. poslove nadzora je obavljao Državni inspektorat, a od 1. siječnja 2014. poslove Državnog inspektorata u dijelu nadzora naplate boravišne pristojbe je preuzelo Ministarstvo financija (Carinska uprava).

Hrvatska turistička zajednica nije ostvarila zadaću ustrojavanja jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja, koja je planirana Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012.

Ustrojen je sustav prikupljanja statističkih podataka o ostvarenom turističkom prometu (broj dolazaka i noćenja domaćih i stranih turista i drugi podaci), ali nije ustrojen jedinstveni sustav vođenja popisa turista, kontrole naplate boravišne pristojbe i obrade podataka na razini cijelog sustava turističkih zajednica. Realizacija ovog projekta (iako je planirana i u 2013.) do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije ostvarena.

S obzirom na utvrđene činjenice, Državni ured za reviziju je predložio ustrojiti jedinstvenu računalnu evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe i poduzetih mjera naplate, te iskazivanje potraživanja za boravišne pristojbe u financijskim izvještajima. Također je naložio ažurno poduzimanje mjera za naplatu prihoda od boravišne pristojbe. Predlaže se Ministarstvu turizma da u suradnji s turističkim zajednicama poduzme mjere i aktivnosti, koje će osigurati pravodobne podatke i učinkovitu naplatu prihoda od boravišne pristojbe.

Turističke zajednice doznaju 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe općini ili gradu na području kojeg su osnovane, najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Turističke zajednice koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn i općine ili gradovi na području kojeg su osnovane navedene turističke zajednice, koriste sredstva od boravišne pristojbe isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Revizijom je utvrđeno da pojedine turističke zajednice nisu pravodobno doznavaile sredstva općini ili gradu na području kojeg su osnovane. Također pojedine turističke zajednice nisu donijele zajednički program s općinom ili gradom na području kojeg su osnovane o korištenju sredstava boravišne pristojbe, te je Državni ured za reviziju naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- Rashodi

Prema odredbama Zakona, turistička zajednica je obvezna koristiti financijska sredstva u skladu s programom rada i financijskim planom, za financiranje planiranih zadataka. Rashodi turističkih zajednica ostvareni u 2012., odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, rashode za donacije i druge rashode. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi (od kojih su najznačajniji rashodi za promidžbu), rashodi za zaposlene te rashodi za donacije.

Revizijom utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za zaposlene te rashode za donacije. Pojedine turističke zajednice nisu donijele interne akte o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i o drugim materijalnim pravima zaposlenika, a pojedine turističke zajednice nisu obračunale plaće i naknade plaća u skladu s propisima odnosno internim aktima. Vezano uz rashode za donacije, revizijom je utvrđeno da nisu utvrđeni kriteriji ni procedure za dodjelu donacija, te da pojedine turističke zajednice nisu kontrolirale namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio turističkim zajednicama donošenje internih akata te obračun i isplatu plaća i naknada u skladu s donesenim internim aktima, uspostavu jasnih kriterija i procedura za dodjelu donacija, te kontroliranje namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava.

U tablici u nastavku se navode područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju.

Tablica broj 5

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Naziv subjekta revizije	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Strateško i godišnje planiranje	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Prihodi	Rashodi
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Hrvatska turistička zajednica			x	x	x		
2.	Institut za turizam						x	x
3.	Turistička zajednica Bilogora			x		x	x	
4.	Turistička zajednica Bjelovarsko-bilogorske županije	x		x		x		x
5.	Turistička zajednica Brodsko-posavske županije					x	x	x
6.	Turistička zajednica Daruvar-Papuk			x		x	x	
7.	Turistička zajednica grada Biograda na moru		x			x	x	
8.	Turistička zajednica grada Crikvenice	x		x		x	x	
9.	Turistička zajednica grada Čakovca					x		
10.	Turistička zajednica grada Dubrovnika					x		x
11.	Turistička zajednica grada Đakova			x			x	x
12.	Turistička zajednica grada Iloka		x			x		x
13.	Turistička zajednica grada Karlovca			x		x		
14.	Turistička zajednica grada Kaštela					x		
15.	Turistička zajednica grada Koprivnice							x
16.	Turistička zajednica grada Križevaca					x		x
17.	Turistička zajednica grada Kutina					x		
18.	Turistička zajednica grada Ludbrega			x	x	x		
19.	Turistička zajednica grada Novalje		x	x		x	x	x
20.	Turistička zajednica grada Opatije, Opatija					x	x	x
21.	Turistička zajednica grada Preloga	x				x		
22.	Turistička zajednica grada Rijeke, Rijeka					x	x	
23.	Turistička zajednica grada Samobora			x	x	x		x
24.	Turistička zajednica grada Siska						x	
25.	Turistička zajednica grada Slatine			x		x		x
26.	Turistička zajednica grada Slavonski Brod					x		
27.	Turistička zajednica grada Splita	x				x		x
28.	Turistička zajednica grada Šibenika					x		x
29.	Turistička zajednica grada Varaždina				x		x	x

Redni broj	Naziv subjekta revizije	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Strateško i godišnje planiranje	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Prihodi	Rashodi
	1	2	3	4	5	6	7	8
30.	Turistička zajednica grada Vinkovaca		x			x	x	
31.	Turistička zajednica grada Virovitice			x	x	x		
32.	Turistička zajednica grada Zadra					x	x	
33.	Turistička zajednica grada Zagreba					x	x	x
34.	Turistička zajednica Karlovačke županije	x		x		x		
35.	Turistička zajednica Međimurske županije	x				x		
36.	Turistička zajednica općine Marija Bistrica			x	x	x	x	
37.	Turistička zajednica općine Medulin			x		x	x	x
38.	Turistička zajednica općine Sveti Martin na Muri					x		x
39.	Turistička zajednica Osječko-baranjske županije		x	x	x	x	x	x
40.	Turistička zajednica područja đurđevačke Podravine			x		x		x
41.	Turistička zajednica Primorsko goranske županije					x		
42.	Turistička zajednica Sisačko-moslavačke županije							x
43.	Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije					x	x	x
44.	Turistička zajednica Virovitičko-podravske županije				x	x	x	
45.	Turistička zajednica Zadarske županije		x			x		x
46.	Turistička zajednica županije Varaždinske			x	x	x		

OCJENA EFIKASNOSTI U PROMICANJU I UNAPRJEĐENJU TURIZMA TE SURADNJE S LOKALNIM JEDINICAMA

Godišnjim programima rada turističke zajednice su planirale aktivnosti, ciljeve i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, te o provedenim aktivnostima i ostvarenim ciljevima sastavljale polugodišnje i godišnje izvještaje. Prema navedenim izvještajima za 2012., turističke zajednice su obavile većinu planiranih aktivnosti. Obavljene aktivnosti bile su usmjerene na:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području županije, općine ili grada (na čijem području su osnovane)
- poticanje razvoja novih turističkih proizvoda i manifestacija
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- promociju turističke destinacije na području županije, općine ili grada
- sudjelovanje u izradi razvojnog plana turizma na razini županije, općine ili grada i
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je većina (61) turističkih zajednica bila efikasna u provedbi planiranih zadaća i aktivnosti, jer su obavile većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njihove nadležnosti, te organizirale i sudjelovale u organizaciji različitih manifestacija s ciljem razvoja novih turističkih proizvoda te promociji turističkih proizvoda i destinacija, kao i sudjelovale u izradi razvojnih planova turizma na njihovim područjima. Također je ocijenio da su turističke zajednice poduzimale aktivnosti na razvoju novih turističkih proizvoda i ponudi zanimljivih i privlačnih manifestacija.

Revizijom je utvrđeno da pojedine turističke zajednice nisu utvrdile kriterije i mjerila na temelju kojih su donesene odluke o financiranju ili sufinanciranju pojedinih programa i projekata. Također, za većinu programa i projekata nisu utvrđeni ciljevi ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih kriterija.

S obzirom da turističke zajednice nisu utvrdile kriterije i mjerila na temelju kojih su donesene odluke za financiranje pojedinih programa i projekata te da nisu utvrđeni ciljevi i pokazatelji za praćenje ostvarenja i učinaka pojedinih aktivnosti na razvoj i unaprjeđenje turizma, Državni ured za reviziju je predložio turističkim zajednicama da utvrde pokazatelje za mjerenje učinaka provedenih aktivnosti i obavljenih zadaća, kako bi se moglo ocijeniti jesu li provedbom planiranih aktivnosti utjecale i u kojoj mjeri na razvoj turizma, odnosno jesu li koristile sredstva na učinkovit način.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su prikupljena sredstva od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna i drugih izvora, korištena u skladu s godišnjim programima rada turističkih zajednica i za ostvarenje postavljenih ciljeva, te da je uspostavljena suradnja s lokalnim jedinicama.

U prilogu se daju pojedinačna izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2012. Hrvatske turističke zajednice, Instituta za turizam i 67 turističkih zajednica.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

INSTITUT ZA TURIZAM

Zagreb, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O INSTITUTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI INSTITUTA U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/34
URBROJ: 613-02-07-14-6

Zagreb, 16. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUTA ZA TURIZAM ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Instituta za turizam (dalje u tekstu: Institut) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 16. travnja 2014.

I. PODACI O INSTITUTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Institut je jedini javni znanstveni institut specijaliziran za istraživanja i konzalting u turizmu, te je suradnik nositeljima turističke aktivnosti u ostvarivanju zajedničkog cilja – postizanja veće konkurentnosti hrvatskog turizma.

Institut je u listopadu 1959. osnovala Ugostiteljska komora Hrvatske pod nazivom Biro za turističko ugostiteljsku izgradnju, s glavnim razlogom i osnovnom namjenom izrade investicijskih studija i analiza u početnoj fazi turističkog razvoja. Uskoro su zadaci i aktivnosti prerasli osnovnu namjenu, te je djelovanje usmjereno na konzultantski aspekt, što se 1965. odrazilo na promjenu naziva u Zavod za ekonomiku i turizam, odnosno 1967. je naziv izmijenjen u Institut za ekonomiku turizma. Obujam aktivnosti se tijekom sedamdesetih i osamdesetih postupno širio zbog potrebe proučavanja ne samo ekonomskih već i prostornih, ekoloških, socio-kulturnih i drugih aspekata turizma. S obzirom da je djelovanje usmjereno na znanstvenoistraživački i konzultantski aspekt, 1980. je naziv promijenjen u Zavod za istraživanje turizma, a 1986. u Institut za turizam. U rujnu 1988. je Institut upisan u Registar znanstvenoistraživačkih organizacija i jedinica. Rješenje o usklađenju sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) je dobiveno 1998., te je Institut upisan u sudski registar ustanova i ima svojstvo pravne osobe. Osnivač Instituta je Republika Hrvatska, a sva prava i dužnosti u ime osnivača obavlja Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta.

Institut djeluje u okviru Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 105/04, 174/04, 2/07-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13 i 139/13), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99) i Statuta koji je donijelo Upravno vijeće Instituta u listopadu 2005., a izmijenjen je i dopunjen u prosincu 2007., te prihvaćen od strane Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta u ožujku 2008.

Osnovna djelatnost Instituta je znanstvenoistraživačka djelatnost u području društvenih znanosti, koja obuhvaća znanstvena i razvojna istraživanja. Osnovan je za provedbu programa znanstvenih istraživanja kao javna ustanova u znanstvenoj djelatnosti, čija je zadaća ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku i uspostavljanje znanstvene infrastrukture za sustav znanosti i visokog obrazovanja. Institut obavlja svoju djelatnost u skladu s planom rada i razvoja koji donosi Upravno vijeće. Temeljne zadaće Instituta su: znanstveno istraživanje, planiranje i razvoj, informacije i dokumentacija, obrazovanje, biblioteka i izdavaštvo. U Institutu se kontinuirano provode edukacijske aktivnosti na unaprjeđenju specijalističkih znanja istraživača iz različitih područja značajnih za razvoj i upravljanje turizmom (ekonomija, marketing, upravljanje, promet, zaštita prostora i primjena suvremenih informacijskih i komunikacijskih tehnologija), te razvija integracijski pristup u istraživanju turizma kroz povezivanje razvojnih aspekata trgovačkih društava turističkog sektora, turističkih destinacija i nacionalne turističke politike.

Institut obavlja i druge djelatnosti koje služe obavljanju znanstvene djelatnosti: kontinuirana kompleksna istraživanja na području turizma u Hrvatskoj (longitudinalna istraživanja iskustva i ponašanja posjetitelja – projekt TOMAS) sa zadaćom unaprjeđenja istraživanja kroz poticanje znanja i izvrsnosti, zaštite okoliša i prostornog razvoja, te povezivanja javnog sektora i turističkog gospodarstva, obavljanje djelatnosti (projekata) za potrebe tržišta – izrada istraživačkih projekata, izvještaja i studija za različite naručitelje (ministarstva, županije, gradovi i općine, sustav turističkih zajednica, trgovačka društva iz turističkog sektora i drugi subjekti).

Zatim, izrada metodologije za ocjenu konkurentne sposobnosti hrvatskog turizma, izrada strateških dokumenata iz područja turizma na nacionalnoj, regionalnoj, lokalnoj i mikro razini (razina trgovačkih društava), izdavačka djelatnost i aktivnosti popularizacije rezultata znanstvenoistraživačkog rada.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Instituta uređen je ustroj i naziv ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug i način rada, te način upravljanja u obavljanju znanstvenoistraživačke djelatnosti. Na temelju navedenog Pravilnika, radi djelotvornijeg obavljanja djelatnosti, organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: znanstvenoistraživački odjel, odjel informatike, biblioteke, dokumentacije i izdavaštva (INDOK), te odjel zajedničkih službi (opći, administrativni, pravni, kadrovski i računovodstveni poslovi).

Tijela Instituta su: Ravnatelj, Upravno vijeće i Znanstveno vijeće.

Pravilnikom o ustroju radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova su ustrojene tri skupine radnih mjesta u Institutu: A – znanstvena, suradnička i stručna radna mjesta, B – radna mjesta znanstvenih novaka, te C – radna mjesta u odjelu zajedničkih službi i INDOK-u. Navedenim Pravilnikom je predviđen 31 zaposlenik, od čega je 20 znanstvenika, suradnika i stručnih suradnika, tri znanstvena novaka, te osam zaposlenika u odjelu zajedničkih službi i INDOK-u. Početkom 2012. u Institutu je bilo 29 zaposlenika, a koncem 2012. je bilo 30 zaposlenika.

Ravnateljica Instituta od 28. listopada 2009. je dr. sc. Sanda Čorak.

Planiranje

Financijski plan Instituta za 2012. je iznosio 10.546.237,00 kn. Nakon provedena dva rebalansa (u svibnju i listopadu 2012.), financijski plan prihoda je povećan za 246.060,00 kn i iznosi 10.792.297,00 kn, dok je financijski plan rashoda povećan za 905.491,00 kn i iznosi 11.451.728,00 kn. Više planirane rashode je planirano podmiriti prenesenim viškom vlastitih prihoda iz 2011. u iznosu 659.431,00 kn.

Izvori sredstava za financiranje djelatnosti Instituta su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od pruženih usluga, odnosno obavljanja projekata za tržište (vlastiti prihodi), prihodi od financijske imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te drugi nespomenuti prihodi.

Rashodi su planirani za provedbu programa Redovna djelatnost javnih instituta (i istoimenu aktivnost) u iznosu 5.241.317,00 kn ili 45,8 %, te za program Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti (u okviru kojega su dvije aktivnosti: Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti, te Program usavršavanja znanstvenih novaka) u iznosu 6.210.411,00 kn ili 54,2 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 10.269.180,00 kn, te za 2014. u iznosu 10.295.620,00 kn.

Financijski izvještaji

Institut vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.313.876,00 kn, što je za 345.188,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 478.421,00 kn ili 4,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	5.733.667,00	5.940.833,00	103,6
2.	Prihodi od pruženih usluga	4.893.705,00	4.326.546,00	88,4
3.	Prihodi od financijske imovine	3.908,00	2.963,00	75,8
4.	Ostali prihodi	22.528,00	10.751,00	47,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.256,00	32.783,00	-
Ukupno		10.659.064,00	10.313.876,00	96,8

Prihodi iz proračuna u iznosu 5.940.833,00 kn su doznačeni iz razdjela Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Ostvareni su za financiranje redovne djelatnosti javnih instituta u iznosu 5.303.564,00 kn (za plaće znanstvenika, suradnika, stručnih suradnika i zaposlenika koji obavljaju zajedničke poslove u iznosu 4.630.867,00 kn, te materijalne rashode – hladni pogon, prijevoz na posao i s posla, otpremnine, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djeci za Sv. Nikolu u iznosu 672.697,00 kn), za program usavršavanja znanstvenih novaka u iznosu 422.683,00 kn (za plaće znanstvenih novaka u iznosu 397.217,00 kn, te prijevoz na posao i s posla, regres i zdravstvene preglede znanstvenih novaka u iznosu 25.466,00 kn), za financiranje dva znanstvena projekta u iznosu 35.833,00 kn, za sufinanciranje tiskanja znanstveno-stručnog časopisa Turizam (i izdanje na engleskom jeziku – Tourism) u iznosu 93.500,00 kn, te za financiranje nabave opreme i školarine za poslijediplomske studije u okviru poticaja razvoja znanosti i ulaganja u kadrove u iznosu 85.253,00 kn. Prihodi su utrošeni za planirane namjene.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 4.326.546,00 kn su ostvareni od znanstvenoistraživačke djelatnosti, odnosno obavljanja projekata za tržište u iznosu 4.025.813,00 kn, sufinanciranja izdavanja znanstveno-stručnog časopisa Turizam od strane Hrvatske turističke zajednice u iznosu 192.000,00 kn, pretplate na domaće i međunarodno izdanje znanstveno-stručnog časopisa Turizam u iznosu 95.693,00 kn, te od prodaje knjiga u izdanju Instituta u iznosu 13.040,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32.783,00 kn su ostvareni od prodaje osobnog automobila putem javnog natječaja u iznosu 27.000,00 kn, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trojici zaposlenika na obročnu otplatu u iznosu 5.783,00 kn.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 2.963,00 kn se odnose na kamate na depozite po viđenju i tečajne razlike. Ostali prihodi u iznosu 10.751,00 kn se odnose na refundaciju štete od osiguravajućeg društva za osobni automobil u iznosu 9.060,00 kn, te povrat za godišnju kartu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.691,00 kn nakon sporazumnog prekida radnog odnosa sa zaposlenicom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.149.042,00 kn, što je za 662.485,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 1.302.686,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.971.782,00	5.241.161,00	105,4
2.	Materijalni rashodi	5.552.884,00	4.807.712,00	86,6
3.	Financijski rashodi	15.870,00	17.991,00	113,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	94.880,00	27.736,00	29,2
5.	Ostali rashodi	4.500,00	10.500,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	171.611,00	43.942,00	25,6
Ukupno		10.811.527,00	10.149.042,00	93,9
Višak prihoda		659.431,00	164.834,00	-

Ukupno ostvareni prihodi iznose 10.313.876,00 kn, a ukupni rashodi 10.149.042,00 kn, te višak prihoda za 2012. iznosi 164.834,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2011. je iznosio 659.431,00 kn, te je ostvareni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 824.265,00 kn.

Rashodi u iznosu 10.149.042,00 kn su ostvareni za provođenje programa Redovna djelatnost javnih instituta (i istoimenu aktivnost) u iznosu 5.424.410,00 kn ili 53,4 % ostvarenih rashoda, za program Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti, odnosno za aktivnost Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti u iznosu 4.114.959,00 kn ili 40,6 % i aktivnost Program usavršavanja znanstvenih novaka u iznosu 423.374,00 kn ili 4,2 %, te za druge rashode (nisu iskazani po aktivnostima) u iznosu 186.299,00 kn ili 1,8 % ostvarenih rashoda.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 5.241.161,00 kn, što je 51,6 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 4.439.212,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 714.774,00 kn, te na druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djeci za Sv. Nikolu, otpremnine i druge rashode) u iznosu 87.175,00 kn. Prosječna mjesečna plaća iznosi 12.562,00 kn bruto, odnosno 7.981,00 kn neto. Najviša isplaćena mjesečna bruto plaća iznosi 22.303,00 kn, što neto iznosi 15.229,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća iznosi 3.372,00 kn, što neto iznosi 3.231,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.807.712,00 kn čine 47,4 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 2.992.392,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge, od čega se na autorske honorare odnosi 1.974.946,00 kn, a na porez i prirez na navedene autorske honorare se odnosi 488.480,00 kn, znanstvenoistraživačke usluge iznose 302.784,00 kn, usluge studentskog servisa 89.452,00 kn, te ostale intelektualne usluge 136.730,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 43.942,00 kn, a odnose se na nabavu opreme i namještaja u iznosu 34.236,00 kn, knjiga u iznosu 6.734,00 kn i ulaganje u računalne programe u iznosu 2.972,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 27.736,00 kn se odnose na stipendije i školarine zaposlenicima. Financijski rashodi ostvareni u iznosu 17.991,00 kn se odnose na usluge platnog prometa i druge bankarske usluge, dok se ostali rashodi u iznosu 10.500,00 kn odnose na dvije donacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.830.442,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	491.414,00	342.216,00	69,6
1.1.	Postrojenja i oprema	187.970,00	157.424,00	83,7
1.2.	Prijevozna sredstva	61.024,00	46.080,00	75,5
1.3.	Druga nefinancijska imovina	242.420,00	138.712,00	57,2
2.	Financijska imovina	1.172.744,00	2.488.226,00	212,2
2.1.	Novčana sredstva	652.548,00	1.643.296,00	251,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	4.398,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	351.352,00	213.417,00	60,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	145.811,00	133.127,00	91,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	23.033,00	493.988,00	-
	Ukupno imovina	1.664.158,00	2.830.442,00	170,1
3.	Obveze	71.698,00	1.349.905,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	71.698,00	615.625,00	-
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	734.280,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.592.460,00	1.480.537,00	93,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.664.158,00	2.830.442,00	170,1

U 2012. je vrijednost ukupne imovine veća za 1.166.284,00 kn ili 70,1 % u odnosu na stanje koncem 2011., što je rezultat smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine za 149.198,00 kn ili 30,4 % i povećanja vrijednosti financijske imovine za 1.315.482,00 kn ili 112,2 %.

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine je rezultat ispravka vrijednosti, prodaje osobnog automobila, rashoda dotrajale imovine (namještaja), odnosno poklona dijela imovine (računalna oprema).

Povećanje vrijednosti financijske imovine je najvećim dijelom rezultat povećanja novca na računu u banci i povećanja rashoda budućih razdoblja, te smanjenja potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

U okviru financijske imovine, koja je koncem 2012. iskazana u iznosu 2.488.226,00 kn, vrijednosno je najznačajnija imovina novac na računu u banci u iznosu 1.637.907,00 kn, koja je u odnosu na stanje početkom godine povećana za 988.683,00 kn ili 152,3 %. Sredstva na računu se najvećim dijelom odnose na uplatu za projekt Leonardo da Vinci iz sredstava Europske unije, u okviru aktivnosti Prijenos inovacija za Program cjeloživotno učenje. Ukupno odobreni iznos financijske potpore je 244.109,20 EUR, a uplaćen je predujam u visini 40,0 %, odnosno 97.643,68 EUR, u protuvrijednosti 734.280,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2012. su iskazana u iznosu 350.942,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 213.417,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 133.127,00 kn, te potraživanje za dani avans po obračunu za uplatu najamnine u iznosu 4.398,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 213.417,00 kn se odnose na prihode od pruženih usluga jednom gradu u iznosu 87.437,00 kn, dvjema turističkim zajednicama u ukupnom iznosu 72.500,00 kn, jednoj udruzi u iznosu 50.000,00 kn, poslovnoj banci u iznosu 2.500,00 kn i jednom centru u iznosu 980,00 kn. Potraživanje za pružene usluge gradu u iznosu 87.437,00 kn je dospjelo u studenome 2012., a nakon opomene prema dogovoru je plaćeno u obrocima do konca srpnja 2013. Potraživanje od udruge u iznosu 50.000,00 kn se odnosi na račun ispostavljen u travnju 2010., na temelju zaključenog ugovora s udrugom iz listopada 2009., za izradu projekta Badija – koncept dugoročnog održivog i samodostatnog razvoja otoka. U rujnu 2013. udruga je pisano obavijestila Institut da zbog financijskih razloga nije u mogućnosti nastaviti suradnju s Institutom, te otkazuje treću fazu projekta, na temelju čega je navedeno potraživanje predloženo za otpis. Dospijeće za druga navedena potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu 75.980,00 kn je bilo u siječnju 2013., kada su i naplaćena.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 133.127,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stambenih objekata (otkup tri stana na kojima je postojalo stanarsko pravo na rok od trideset godina). Navedena potraživanja nisu dospjela, a naplaćuju se prema ugovoru s poslovnom bankom o dodjeli stambenih kredita.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 493.988,00 kn se odnose na plaću zaposlenika za prosinac 2012. koja je isplaćena u siječnju 2013. u iznosu 419.698,00 kn, račun za studijsko putovanje koje se realizira u 2013. u iznosu 68.400,00 kn, te kupljene godišnje karte za prijevoz zaposlenika i pretplate na časopise u iznosu 5.890,00 kn.

Iskazane obveze koncem 2012. u ukupnom iznosu 1.349.905,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 615.625,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 734.280,00 kn. Ukupne obveze su koncem 2012. veće za 1.278.207,00 kn od iskazanih obveza početkom godine u iznosu 71.698,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene (plaće, naknade plaća i doprinose za prosinac 2012.) u iznosu 419.658,00 kn, materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 104.875,00 kn, financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa) u iznosu 596,00 kn, te ostale tekuće obveze u ukupnom iznosu 90.496,00 kn (obveze za uplatu poreza na dodanu vrijednost po obračunu za prosinac 2012. u iznosu 87.983,00 kn i obveza za uplatu 65,0 % prihoda od prodaje stanova u državni proračun u iznosu 2.513,00 kn). Dospijeće navedenih obveza je bilo u siječnju 2013., kada su i plaćene.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 734.280,00 kn su sredstva naplaćena početkom studenoga 2012. za projekt Leonardo da Vinci (financiran iz sredstava Europske unije preko Agencije za mobilnost i programe Europske unije), koji će se realizirati u 2013. Institutu je doznačen predujam u visini 40,0 % odobrenih sredstava, u protuvrijednosti 97.643,68 EUR.

Programi i projekti

Godišnji program rada (plan aktivnosti) i financijski plan su sastavljeni na temelju Strateškog plana Instituta za razdoblje 2011. – 2015. Osim navedenog dokumenta, smjernice za rad Instituta su dane u Planu rada i razvoja Instituta za razdoblje 2009. – 2013. i Obrazloženju plana Instituta za razdoblje 2010. – 2012.

Strateški plan Instituta za razdoblje 2011. – 2015. je donesen u listopadu 2010., a revidiran je u lipnju 2013. Navedenim Strateškim planom su utvrđeni vizija, misija i glavni strateški ciljevi Instituta. Vizija glasi: Institut je samostalna znanstvena institucija s međunarodnim istraživačkim centrom – lider u primijenjenim znanstvenim istraživanjima u turizmu na području šire regije. Njegujući izvrsnost, timski rad i suradnju, svojim aktivnostima povezuje istraživački rad i edukaciju, a svojim spoznajama uspješno inovira turističku praksu. Misija Instituta jest provođenje istraživanja različitih obilježja multidisciplinarnog fenomena turizma, popularizacija rezultata istraživanja i prijenos ishoda istraživanja u gospodarstvo i obrazovanje. Glavni strateški ciljevi postavljeni Strateškim planom za navedeno razdoblje su:

- liderstvo u primijenjenim i razvojnim istraživanjima u turizmu, koji se realizira istraživačkim strategijama: kontinuiranim stvaranjem i održavanjem izvrsnosti u istraživanjima
- stvaranje istraživačke jezgre međunarodne prepoznatljivosti, koji se realizira uvođenjem i primjenom pokazatelja uspješnosti, te fleksibilnom internom organizacijom rada i osnivanjem međunarodnog istraživačkog centra
- znanstveno i stručno djelovanje u funkciji razvoja turističkog sektora, koji se realizira različitim aktivnostima popularizacije znanstvenog rada, te razvojem programa i aktivnosti za podršku razvoju održivog turizma.

Temeljni cilj Instituta je da znanstvenoistraživačkim, edukativnim i izdavačkim aktivnostima podupire i promiče održivi razvoj turizma u Hrvatskoj, što predstavlja glavnu komponentu misije Instituta. Ciljevi rada Instituta određeni u Planu rada i razvoja za razdoblje 2009. – 2013., kao i u Obrazloženju plana Instituta za razdoblje 2010. – 2012., se odnose na: povećanje kvalitete znanstvenog rada (povećanje broja radova objavljenih u relevantnim časopisima i publikacijama), povećanje kvalitete na području izdavaštva (međunarodni časopis Tourism i znanstvena edicija Instituta), kontinuirano obrazovanje istraživača Instituta i kontinuirano praćenje određenih područja turizma (stvaranje i održavanje baze podataka), poticanje i sudjelovanje u multidisciplinarnim istraživanjima, intenzivno uključivanje u međunarodne mreže istraživača i na međunarodne projekte relevantne za razvoj turizma u Hrvatskoj, nastavak kontinuiranih istraživanja u turizmu radi održavanja postojećih baza podataka aktualnim i razvoja novih spoznaja, povećanje obujma rada na primijenjenim istraživanjima u funkciji održivog razvitka turizma, te jačanje popularizacije znanstvenog rada – podržavanje razvoja gospodarstva različitim edukacijskim aktivnostima (održavanje seminara, radionica, organizacija znanstveno-stručnih konferencija) kao i izdavačkim radom (posebne publikacije na određene teme i on-line dostupne publikacije).

Navedeni ciljevi su mjerljivi, prati se njihovo ostvarenje i utvrđeni su pokazatelji uspješnosti ostvarenja ciljeva i ukupnih aktivnosti. Institut od 2007. izrađuje godišnje izvješće o radu i svim aktivnostima, na temelju interne evaluacije rada. Najveći dio radova i pokazatelja o radu su javno dostupni na web stranici Instituta i objavljenim publikacijama.

Za ostvarenje navedenih ciljeva u planskom razdoblju 2010. – 2012. su planirani rashodi po aktivnostima, te izvori financiranja za pokriće planiranih rashoda – opći prihodi (iz državnog proračuna) i vlastiti prihodi (od obavljanja projekata za tržište).

Financijske planove za 2010., 2011. i 2012. je prihvatilo Upravno vijeće, dok godišnji program rada za 2010. i 2011. nisu doneseni, a za 2012. i 2013. su doneseni.

Srednjoročni Strateški plan se od 2012. operacionalizira putem godišnjih programa rada (planova aktivnosti). Na temelju postavljenih strateških ciljeva, godišnjim planovima su planirane istraživačke strategije i aktivnosti kojima se planiraju ostvariti navedeni ciljevi u 2012. i 2013. Godišnji planovi aktivnosti se donose od 2012. kako bi se uspješno pratilo godišnje ostvarenje, a temelje se na srednjoročnim planovima koji potpunije sagledavaju sve aktivnosti Instituta.

Sastavljena su godišnja izvješća o radu Instituta za 2010., 2011. i 2012., koja je raspravilo i usvojilo Upravno vijeće. Godišnja izvješća o radu sadrže podatke o provedenim aktivnostima Instituta koji se odnose na: provođenje znanstvenih i istraživačkih projekata, objavljene znanstvene radove, izdavačku aktivnost (izdavanje međunarodnog časopisa Turizam/Tourism – 60 obljetnica u 2012., znanstvena edicija Instituta, edukacijsko-promotivne i stručne publikacije, Biblioteka Instituta, BIST-online menadžment sustav za turističke destinacije u Hrvatskoj, web portal Instituta, te elektronička publikacija – Hrvatski turizam u brojkama), provođenje projekata za javni sektor i turističko gospodarstvo, objavljeni stručni radovi i prikazi (objavljeno je 27 stručnih radova u znanstvenim i stručnim časopisima uključujući prikaze), te aktivnosti popularizacije rezultata znanstvenog rada, odnosno istraživanja – objavljeni različiti intervjui i prilozi u javnim medijima (novinski članci, radio i televizijske emisije i drugo), odgovori na postavljena pitanja Institutu, održana predavanja, seminari, edukacijske radionice, okrugli stolovi, prezentacije projekata i izložbe za potrebe javnog sektora i gospodarstva, odnosno sudionike u turizmu, pozivna i plenarna predavanja na znanstvenim skupovima (kongresima), predavanja u okviru nastave na studijima visokih učilišta, fakultetima i drugim ustanovama, članstvo u domaćim i međunarodnim udruženjima, sudjelovanje u uredničkim odborima međunarodnih znanstvenih časopisa, uređivanje (pisanje predgovora) znanstvenih knjiga, časopisa i web portala, recenzije knjiga i znanstvenih radova za znanstvene časopise.

Tijekom 2011. Institut je ugovorio 31 projekt za tržište, a u 2012. je ugovoreno 18 tržišnih projekata.

Tijekom 2012. su završena dva znanstvena projekta (koja je odobrilo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta i financira ih od 2007., odnosno 2008.), tri istraživačka projekta i 13 tržišnih projekata.

Institut je razradio sustav za praćenje provedbe aktivnosti i projekata i njihovih učinaka, utvrđeni su pokazatelji učinka i pokazatelji rezultata na temelju kojih se prati i mjeri uspješnost ostvarenja utvrđenih aktivnosti i postavljenih ciljeva, koji se razvijaju i unapređuju.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Instituta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Ispitana je dosljednost primjene zakona, pravilnika, poslovnika, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Istražene su promjene i odstupanja od planiranih veličina kod značajnijih pokazatelja. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korištena su godišnja izvješća o radu Instituta, izvješća Upravnog i Znanstvenog vijeća, izvješća o provedbi pojedinih aktivnosti i projekata. Provjerena je dokumentacija vezano uz obračun plaća, popis imovine i obveza, evidentiranje prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, ulazni računi, te postupci javne nabave. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i tajnicom Instituta, voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim za određene aktivnosti i provođenje projekata.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.792.297,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.313.876,00 kn, što je za 478.421,00 kn ili 4,4 % manje od planiranih. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 5.940.833,00 kn ili 57,6 % ukupnih prihoda, te prihodi od pruženih usluga u iznosu 4.326.546,00 kn koji čine 41,9 % ukupnih prihoda.

- Prihodi od projekata za tržište

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga su ostvareni obavljanjem projekata za tržište u iznosu 4.025.813,00 kn.

Osim rada na znanstvenoistraživačkim projektima, u Institutu se obavlja rad na projektima za potrebe tržišta (turističkog gospodarstva, banaka, tijela državne uprave, jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave, sustava turističkih zajednica i drugih korisnika), te se ostvaruju vlastiti prihodi.

Prema internim procedurama, u provedbi tržišnih projekata su sastavljani sljedeći dokumenti: odluka o odobravanju rada na ugovorenom tržišnom projektu i imenovanju voditelja projekta, podaci o projektu, plan projekta, suradnici (radni tim) na projektu (i njihove obveze izrade pojedinih poglavlja, odnosno tema na projektu), kontrolna lista (kada je Institut naručitelj usluga vanjske suradnje – agencija za istraživanje tržišta i javnog mijenja i drugo), podaci o tijeku izvršenja projekta po fazama izvršenja, dinamika plaćanja po fazama izvršenja projekta, sažetak projekta, izjava o fiskalnoj odgovornosti, potvrda o dobro obavljenom poslu (uslugama), obračun projekta, skupni autorski honorari na projektu, te nalog za isplatu autorskih honorara.

Rad na projektima za potrebe tržišta odobrava ravnateljica Instituta, ocjenjujući financijske uvjete, mogućnosti provedbe i druge okolnosti vezane uz izvršavanje obveza Instituta, kao javne ustanove, iz znanstvenoistraživačkog programa Instituta. Rad na projektima za tržište organiziraju i vode voditelji koje imenuje ravnateljica. Na temelju zaključenog ugovora za izradu projekta, voditelj projekta izrađuje plan projekta koji odobrava ravnateljica. Plan projekta sadrži: broj projekta, ime voditelja, naziv naručitelja projekta, naziv projekta, rok izrade projekta, potreban broj i znanstveni status suradnika na projektu, financijski proračun projekta koji uključuje sve troškove provedbe projekta (troškove bruto vanjske suradnje – za angažirane agencije za istraživanje tržišta i javnog mijenja i drugo, autorske honorare za voditelja i suradnike – zaposlenike i vanjske suradnike, te direktne troškove na projektu – troškove službenih putovanja, opreme i literature, prijevoda teksta, umnožavanja i publiciranja, reprezentacije, poštanske i druge troškove za izradu projekta) te planiranu raspodjelu prihoda od projekta.

Proračun troškova provedbe projekta izrađuje se prema propisima koji uređuju financijske obveze Instituta kao javne ustanove, propisima o plaćama, te financijskim planom Instituta. Ravnateljica na prijedlog voditelja projekta određuje suradnike za rad na projektu (zaposlenike Instituta i vanjske suradnike), vodeći računa o radnom opterećenju i osposobljenosti pojedinoga suradnika koji je zaposlenik Instituta, odnosno o znanstvenoj i stručnoj osposobljenosti vanjskih suradnika.

Voditelj projekta je odgovoran ravnateljici za izvršenje ugovorenih obveza na projektu, kontinuirano izvještavanje o odvijanju projekta i za namjensko trošenje planiranih sredstava projekta.

Nakon završetka projekta, voditelj projekta je dužan izvijestiti ravnateljicu o završetku rada na projektu i predati pisani primjerak studije, završeni projekt – studiju predati naručitelju i pribaviti potvrdu naručitelja o dobro obavljenom poslu, dva primjerka završene studije predati u Biblioteku Instituta, izraditi sažetak projekta na hrvatskom i engleskom jeziku, te sastaviti obračun projekta i podnijeti financijsko izvješće.

U 2012. su ostvareni prihodi od 38 tržišnih projekata, koji su ugovoreni u 2012. i ranijim godinama. Cijenu projekata koji su dobiveni na javnom nadmetanju određuju naručitelji u postupku nabave. Kod projekata čija je vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, cijena projekta je izražena u ponudi Instituta i ovisi o obujmu i složenosti poslova, te tržišno prihvatljivoj razini cijena u određenom trenutku pregovaranja, a određuje ju ravnateljica i istraživači s najviše iskustva u određenom području.

Odlukom ravnateljice Instituta, donesenom koncem rujna 2002., je određeno da se raspodjela prihoda koje Institut ostvari obavljanjem projekata za tržište i način plaćanja rada na takvim projektima obavlja prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99).

Navedenim Pravilnikom je određeno da se 30,0 % prihoda od tržišnih projekata raspodjeljuje za potrebe Instituta (unaprjeđenje djelatnosti, nabavu opreme, pokriva dijela troškova poslovanja: troškove hladnog pogona, održavanje, povećanje plaća zaposlenika i drugo, s tim da sredstva raspoređuje ravnatelj), a 70,0 % sredstava se koristi za izvođenje projekta, plaćanje sudionika na projektu, putovanja, plaćanje kotizacija, objavljivanje radova i drugo (ova sredstva raspoređuje voditelj projekta uz suglasnost ravnatelja), te da se za plaće i naknade sudionika na projektu ne može rasporediti više od 50,0 % ovoga iznosa, odnosno za plaće i naknade sudionika na projektu ne može se rasporediti više od 35,0 % ukupnih sredstava od tržišnih projekata.

Revizijom je obuhvaćeno 12 vrijednosno značajnijih tržišnih projekata, koji su ugovoreni u 2009., 2011. i 2012. Ukupna ugovorena vrijednost navedenih projekata je iznosila 5.510.836,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.669.361,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon plaćanja usluga vanjske suradnje kod pet projekata u iznosu 562.622,00 kn (bruto iznos troškova za angažirane agencije za istraživanje tržišta i javnog mijenja, prikupljanje podataka kod terenskih istraživanja i drugo), preostale prihode od tržišnih projekata u iznosu 4.948.214,00 kn je trebalo raspodijeliti prema navedenom Pravilniku.

Kod pojedinih tržišnih projekata revizijom je utvrđeno da raspodjela prihoda nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta.

Za potrebe Instituta je raspoređeno 1.517.776,00 kn ili 30,7 % prihoda. Prihodi od tri projekta (Turistička aktivnost stanovništva Republike Hrvatske u 2011., Analiza i ocjena parkirališnih potreba za građevinu poslovne namjene u Trnju, te Istraživanje nautičkog turizma u Hrvatskoj u 2012. – TOMAS Nautika-Jahting 2012.) nisu raspoređeni za potrebe Instituta u propisanom omjeru od 30,0 %, već su kod dva projekta izdvojeni u manjem iznosu od 30,0 % (kod jednog projekta je izdvojeno 24,1 %, a kod drugog projekta 26,7 %), dok su kod trećeg projekta izdvojeni u većem iznosu, odnosno 43,7 %.

Za pokriće direktnih troškova projekata je raspoređeno 384.574,00 kn ili 7,8 %, a za naknade sudionicima na projektima je raspoređeno 2.188.727,00 kn ili 44,2 % ukupnih prihoda od projekata. Prihodi od šest tržišnih projekata (Smanjenje opasnosti od šumskih požara, Glavni plan i Strategija razvoja turizma Republike Hrvatske, Turistička aktivnost stanovništva Republike Hrvatske u 2011., Analiza i ocjena parkirališnih potreba za građevinu poslovne namjene u Trnju, Program edukacije: Interni marketing – podizanje svijesti o različitim aspektima turističkog razvoja, te Istraživanje nautičkog turizma u Hrvatskoj u 2012. – TOMAS Nautika-Jahting 2012.) nisu raspoređeni u istom omjeru za troškove projekta i naknade sudionicima na projektu, jer je za naknade voditeljima i članovima projekata (zaposlenicima Instituta i vanjskim suradnicima) raspoređeno više od 35,0 % prihoda od projekata, u rasponu od 43,9 % do 75,6 % ukupnih sredstava od projekata.

Kod šest tržišnih projekata su ostala neraspoređena sredstva u iznosu 857.137,00 kn ili 17,3 % ukupnih sredstava, koja su iskorištena za pokriće materijalnih troškova poslovanja kod provedbe znanstvenoistraživačkih projekata.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, prilikom raspodjele prihoda ostvarenih od projekata za tržište.

1.2. *Institut se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi Instituta su planirani u iznosu 11.451.728,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.149.042,00 kn, što je za 1.302.686,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 5.241.161,00 kn ili 51,6 % ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 4.807.712,00 kn koji čine 47,4 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za autorske honorare

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.992.392,00 kn. Odnose se na autorske honorare u iznosu 1.974.946,00 kn, porez i prirez na autorske honorare u iznosu 488.480,00 kn, znanstvenoistraživačke usluge u iznosu 302.784,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 89.452,00 kn, te ostale intelektualne usluge u iznosu 136.730,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su ostvareni na temelju 226 ugovora zaključenih sa zaposlenicima u iznosu 1.766.556,00 kn i 44 ugovora zaključena s vanjskim suradnicima Instituta u iznosu 208.390,00 kn, za provedbu projekata za tržište. Rad na projektima za potrebe tržišta je reguliran Statutom, a odobrava ga ravnateljica Instituta.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, znanstvenici i drugi istraživači koji čine istraživački tim Instituta, koriste radno vrijeme za obavljanje aktivnosti prema sljedećoj procjeni: za rad na znanstvenim projektima (razvoj metoda, pisanje znanstvenih radova, sudjelovanje na znanstvenim konferencijama) se koristi 60,0 % radnog vremena, za stručne projekte za tržište (pisanje ponuda, ugovaranje, izrada studija) se koristi 30,0 %, a za druge aktivnosti (popularizacija znanstvenog rada, predavanja, recenzije, sudjelovanje na okruglim stolovima i drugo) se koristi 10,0 % radnog vremena.

U izjavama o nastavnom opterećenju znanstvenika i suradnika se navodi da se predavanja i vježbe na veleučilištima i fakultetima izvode u radnom vremenu i izvan radnog vremena, te da je najveće nastavno opterećenje u radnom vremenu četiri sata tjedno.

Raspodjela financijskih sredstava ostvarenih na tržišnim projektima utvrđena je Pravilnikom o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta. Prema navedenom Pravilniku, 30,0 % prihoda od tržišnih projekata se izdvaja za potrebe Instituta, a 70 % prihoda se dijeli na troškove projekta i honorare za voditelja i članove projekta (zaposlenike Instituta i vanjske suradnike). Za plaće i naknade sudionika na projektu ne može se rasporediti više od 35,0 % prihoda od tržišnih projekata. Znanstveniku i suradniku za rad na navedenim projektima pripada naknada najviše do 30,0 % iznosa plaće propisane općim aktom Instituta.

Revizijom je utvrđeno da raspodjela prihoda kod pojedinih tržišnih projekata nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, jer je za naknade voditeljima i članovima pojedinih projekata raspoređeno više od 35,0 % prihoda od tržišnih projekata, odnosno iz navedenih prihoda su zaposlenicima isplaćene veće naknade od 30,0 % iznosa plaće propisane općim aktom Instituta. U 2012. je 16 zaposlenika Instituta ostvarilo autorske naknade za rad na tržišnim projektima u većem iznosu od 30,0 % iznosa plaće propisane općim aktom Instituta. Prosječna mjesečna neto plaća u Institutu u 2012. je iznosila 7.981,00 kn. Autorske honorare iz prihoda od tržišnih projekata je ostvarilo 25 zaposlenika Instituta u ukupnom iznosu 1.673.083,00 kn, za devet zaposlenika su iznosili od 1,0 % do 16,6 %, a za 16 zaposlenika su isplaćeni u rasponu od 35,7 % do 206,8 % iznosa njihovih godišnjih neto plaća. U 2012. je ukupno više isplaćeno 1.085.054,00 kn autorskih honorara za rad na tržišnim projektima od najviše dozvoljenog iznosa propisanog Pravilnikom.

Voditelj projekta određuje visinu autorskih honorara sudionika na projektu, ovisno o obujmu i složenosti poslova određenih projektnim zadatkom i broju tema koje treba obraditi. Obračun i isplatu autorskih honorara za rad sudionicima na tržišnim projektima odobravaju voditelj projekta i ravnateljica Instituta. Prema internim procedurama Instituta, voditelji nakon završetka tržišnih projekata potpisuju, uz ravnateljicu, Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) je propisano da je čelnik proračunskog korisnika odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Prema odredbama Statuta, autorsko djelo koje za vrijeme trajanja radnog odnosa stvori osoba zaposlena u Institutu u izvršenju svoje radne obveze ili po uputama Instituta, smatra se intelektualnim vlasništvom Instituta.

Za provedbu tržišnih projekata, s voditeljem i drugim sudionicima na projektu se zaključuje ugovor o autorskom djelu, kojim se autori obvezuju izraditi autorsko djelo po pravilima struke i u skladu s uputama i potrebama Instituta, u ugovorenom roku, te prema zahtjevu Instituta izvršiti dopune ili izmjene autorskog djela prema dobivenim uputama. Također, ugovorom se utvrđuje da je Institut nositelj isključivog prava iskorištavanja autorskog djela, za ostvarivanje svog znanstvenoistraživačkog programa u okviru svoje djelatnosti, te se Institut obvezuje autoru platiti naknadu za isključivo pravo iskorištavanja autorskog djela.

Prema odredbama članka 11. stavka 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), ako poslodavci/isplataljci primitka (plaće) isplaćuju autorske naknade svojim radnicima i osobama koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada prema članku 14. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 125/13 i 148/13) i stavcima 1. do 3. ovoga članka, za autorska djela utvrđena ugovorom o radu ili drugim aktom kojim se uređuje rad i radni odnos, proizlaze iz ugovorenog opisa rada radnika odnosno osobe koja ostvaruje primitke iz članka 14. stavka 1. Zakona kod poslodavca/isplataljca primitka (plaće), odnosno autorsko djelo radnik i osoba koja ostvaruje primitke (plaću) iz članka 14. stavka 1. Zakona stvara radom u radnom odnosu izvršavajući svoje obveze ili po uputama svoga poslodavca, isplaćene autorske naknade smatraju se primitkom od nesamostalnog rada (plaćom) prema članku 14. Zakona.

S obzirom na navedeno, naknade za rad koje su isplaćene sudionicima na tržišnim projektima (zaposlenicima Instituta) nisu trebale biti obračunane kao autorski honorari, već kao plaća iz prihoda od vlastite djelatnosti, jer su naknade isplaćene zaposlenicima Instituta za njihove redovite poslove znanstvenoistraživačkog rada, u okviru djelokruga rada Instituta.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zaposleni u Institutu trebali koristiti radno vrijeme za obavljanje znanstvenoistraživačke djelatnosti, odnosno za znanstvena i razvojna istraživanja, a što i jest osnovna djelatnost Instituta. Predlaže se obavljanje stručnih i drugih tržišnih projekata, te izvođenje nastavnih aktivnosti obavljati izvan radnog vremena.

Državni ured za reviziju je mišljenja da kod isplate naknade zaposlenicima Instituta za rad na tržišnim projektima treba postupati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak kojima je određeno oporezivanje plaća.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, prilikom raspodjele prihoda ostvarenih od projekata za tržište.

2.2. *Vezano uz korištenje radnog vremena, Institut navodi da zaposlenici, u skladu sa zadaćama pojedinog radnog mjesta, u okviru radnog vremena izvršavaju sve zadaće navedene u planskim dokumentima (Plan aktivnosti Instituta 2011.-2015., godišnji planovi aktivnosti) kao i Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju dopuštene aktivnosti, te aktivnosti koje u procesu reakreditacije Instituta ocjenjuje Agencija za znanost i visoko obrazovanje kao i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta kroz namjensko višegodišnje institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti. Slijedom toga:*

a) *znanstvenici i istraživači Instituta kroz svoje svakodnevne aktivnosti moraju ostvariti mnogobrojne zadaće, a tim i ciljeve i misiju Instituta. Kako bi to ostvarili u tijeku radnog vremena bave se primarno aktivnostima znanstvenog rada, dakle bave se provođenjem istraživanja kao i pisanjem i objavljivanjem znanstvenih i stručnih radova, sudjelovanjem na znanstvenim i stručnim skupovima, međunarodnom suradnjom, organizacijom i provođenjem aktivnosti popularizacije znanosti, uredničkim i mentorskim radom, edukativnim aktivnostima uključujući predavanja na veleučilištima i fakultetima, radom na tržišnim projektima i ostalim aktivnostima. Procjena je da se svim znanstvenim aktivnostima posvećuje pretežan dio radnog vremena, oko 60,0 %, zatim se oko 30,0 % radnog vremena posvećuje stručnim aktivnostima i 10,0 % svim ostalim, uključujući i aktivnosti popularizacije znanstvenog rada kao i odgovaranjem na upite javnosti.*

b) *jedan od glavnih ciljeva znanstvenog rada je prenošenje znanja, a jedan od načina prenošenja znanja su predavanja studentima, stoga znanstvenici Instituta manji dio svog radnog vremena posvećuju predavanjima. Agencija za znanost i visoko obrazovanje je u veljači 2013. objavila Načela i kriterije vrednovanja znanstvenih organizacija u Republici Hrvatskoj, navodeći četiri glavna područja vrednovanja i to: Kvaliteta znanstvenog istraživanja, Produktivnost znanstvenog istraživanja, Utjecaj i značaj znanstvenog istraživanja te Efikasnost i racionalnost znanstvene organizacije. Unutar područja Utjecaj i značaj znanstvenog istraživanja pet pokazatelja se odnosi na prijenos znanstvenog istraživanja na visoko obrazovanje, gdje se ocjenjuje: znanstvenici sudjeluju u izvođenju nastave na preddiplomskim i diplomskim programima, znanstvenici sudjeluju u izvođenju nastave poslijediplomskih i doktorskih studijskih programa, znanstvenici sudjeluju u provedbi izvan-sveučilišnog/specijalističkog obrazovanja i nastavne aktivnosti znanstvenika povezane su s njihovim istraživačkim aktivnostima unutar znanstvene organizacije.*

Pored navedenog, na temelju odredbi članka 46. stavka 2. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, rad izvan matične znanstvene organizacije može iznositi najviše jednu trećinu radnog vremena (prema tumačenju Davora Rajčića to je najviše do 12 sati tjedno – Propisi u znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju s komentarom, Hrvatska sveučilišna naklada, 2008., stranica 194).

Obrazlaže, kako bi ostvarili svoju zadaću diseminacije znanja i rezultata istraživanja koja provode, znanstvenici Instituta djelomično unutar radnog vremena obavljaju i nastavnu djelatnost, a kako ona ne bi ugrozila ostale aktivnosti, znanstvenici po odluci ravnateljice Instituta mogu predavati najviše do četiri sata tjedno. Svake godine zaposlenici koji predaju na veleučilištima i fakultetima, potpisuju izjavu o nazivu kolegija i satima predavanja.

- c) *jedan od strateških ciljeva Instituta se odnosi na znanstveno i stručno djelovanje u funkciji razvoja turizma u Hrvatskoj. Ovaj cilj podrazumijeva suradnju s gospodarstvom i javnim sektorom u Hrvatskoj, koja se obavlja kroz izradu stručnih projekata (tržišni projekti), različite edukacijske aktivnosti i aktivnosti popularizacije znanosti. S obzirom da je riječ o strateškom cilju kao i načinu ostvarivanja vlastitih prihoda Instituta, koji mu omogućuju razvoj i provođenje znanstvenih aktivnosti uz nabavu opreme, literature i drugo, jasno je da se jedan dio stručnih projekata obavlja tijekom radnog vremena.*

Vezano uz navedena Načela i kriterije vrednovanja znanstvenih organizacija u Republici Hrvatskoj, u procesu reakreditacije znanstvenih instituta, također unutar područja ocjene - Utjecaj i značaj znanstvenog istraživanja, ocjenjuju se četiri pokazatelja Utjecaja na gospodarstvo i devet pokazatelja Prijenosa rezultata istraživanja u društvo. Također, u Obrascu za dostavu podataka Ministarstvu o znanstvenoj djelatnosti Instituta, za područje društvenih znanosti (dio Ugovora o namjenskom višegodišnjem institucijskom financiranju znanstvene djelatnosti u 2013., 2014. i 2015.) traže se pokazatelji sudjelovanja u popularizacijskim aktivnostima, kao i broj i vrijednost ugovorenih projekata s gospodarskim subjektima, tijelima državne uprave i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, civilnim sektorom i nevladinim udrugama. Čini se jasnim da se i dio stručnog rada i to onaj dio koji se u metodama oslanja na znanstvenu metodologiju (primarna znanstvena istraživanja unutar stručnih projekata također su podloga za pisanje i objavljivanje znanstvenih radova, kao što su primjerice studije slučaja ili fokus grupe/radionice što je slučaj kod većine stručnih/tržišnih projekata Instituta) uključi u radno vrijeme. Znatno dio takvih poslova zaposlenici Instituta obavljaju i izvan radnog vremena.

Vezano uz isplate naknada zaposlenicima za rad na tržišnim projektima, Institut obrazlaže, kako je prethodno navedeno stručnim projektima se ostvaruje treći strateški cilj Instituta, odnosno znanstveno i stručno djelovanje u funkciji razvoja turizma u Hrvatskoj, a ostvaruju se i vlastita sredstva kako bi se dugoročno osigurala potreba razvoja turističke znanosti te osigurala motiviranost zaposlenika za postizanje izvrsnih rezultata na pojedinim područjima. Izjavljuje da se u točki III. Ocjena efikasnosti Instituta u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, u Izvješću o obavljenoj reviziji, navodi kako je Institut proveo većinu planiranih aktivnosti i zadaća, utvrdio pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti i Državni ured za reviziju ocjenjuje da su korištenjem sredstava Instituta postignuti očekivani učinci i postavljeni ciljevi.

Obrazlaže da je za ispunjenje takvih ciljeva često potreban izniman angažman svih zaposlenika, te se potrebne naknade ostvaruju kroz: isplatu autorskih honorara i dodatnu plaću iz vlastitih sredstava.

- a) *autorski honorari na tržišnim projektima se isplaćuju voditeljima i svim suradnicima na određenom projektu prema odredbama članka 7. Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, vodeći računa o postocima od 2012., uz izuzetak nekoliko projekata s velikim udjelom vanjske suradnje (najčešće velika primarna istraživanja).*

Obrazlaže, s obzirom da navedeni Pravilnik nije značajnije mijenjan od njegova donošenja 1997., a uvjeti financiranja znanstvenih institucija su se od tada znatnije izmijenili, znanstveni instituti su u više navrata isticali potrebu donošenja novog Pravilnika kojim bi se reguliralo ovo područje.

Napominje da se u članku 4. navedenog Pravilnika navodi da ukupna sredstva iz proračuna Republike Hrvatske za ugovorene znanstvenoistraživačke programe obuhvaćaju: osnovne plaće zaposlenih, osnovne troškove rada instituta (hladni pogon), troškove izvedbe programa, te opremu i kapitalne izdatke. Od četiri navedene stavke prihoda iz proračuna se dugi niz godina izdvajaju sredstva za plaće zaposlenih i dio osnovnih troškova rada instituta, dok su sredstva koja se izdvajaju za znanstvene programe osiguravala Institutu jedino nabavu literature. Izjavljuje da se nabava opreme i računalnih programa više od deset godina financira iz vlastitih sredstava. Primjerice, za dva znanstvena projekta koja su završena u 2013., a provodila su se oko pet godina, Institut je godišnje dobivao oko 50.000,00 kn. Ukazuje da samo za nabavu literature godišnje utroši od 80.000,00 kn do 90.000,00 kn (Ministarstvo je samo jedne godine snosilo troškove nabave literature institutima). Kako bi osigurao znanstvenu produktivnost i stalno povećanje kvalitete objavljenih znanstvenih radova, Institut iz vlastite djelatnosti kontinuirano snosi troškove školovanja, odlaske na konferencije, promociju, razvoj internih projekata i druge troškove, te mora osigurati prihode tržišnim projektima.

Obrazlaže, kada je riječ o modalitetu naknade zaposlenicima, vezano uz problematiku usklađenja zakonskih propisa i prakse kod autorskih djela i ugovora o djelu, u dopisu od 24. listopada 2012. upućenom Ministarstvu financija, Ministarstvo se jasno očitovalo o vrsti poslova koji imaju karakter autorskog djela i koji se mogu promatrati izvan instituta nesamostalnog rada te su tu uključene i one vrste poslova koje obavljaju zaposlenici Instituta (uredništvo časopisa, izrada znanstvenih i stručnih studija, analiza i mišljenja, recenzije, prijevodi i slično). Nadalje, u dopisu se navodi kako je navedene poslove zaposlenika na znanstvenim, znanstveno-nastavnim i umjetničko-nastavnim radnim mjestima moguće honorirati putem ugovora o autorskom djelu primjenjujući odredbe Zakona o autorskom pravu. Ministarstvo je postavilo upit o navedenom tumačenju Poreznoj upravi Ministarstva financija, ali do sada prema saznanjima Instituta takvo tumačenje nije objavljeno.

Obrazlaže, odredbama članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11 i 141/13) se određuju autorska djela, a odredbama članka 75. navedenog Zakona je regulirano autorsko djelo stvoreno u radnim odnosima ("Autorsko djelo stvoreno u radnom odnosu, po ovome Zakonu, označava djelo koje za vrijeme trajanja radnog odnosa kod određenog poslodavca stvori autor – zaposlenik izvršavajući svoje obveze ili po uputama toga poslodavca") kao i pravo iskorištavanja autorskog djela stvorenog u radnom odnosu.

- b) dodatna plaća iz sredstava vlastite djelatnosti se isplaćuje povremeno, od 2012., zaposlenicima Instituta za administrativno-tehničke poslove koji nisu uključeni u opise radnih mjesta tih zaposlenika prema Pravilniku o ustroju radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova Instituta. U 2012. su po tome osnovu isplaćene plaće za sedam djelatnika u bruto iznosu 121.163,00 kn.*

Izjavljuje, s obzirom na navedena tumačenja o načinu isplate zaposlenicima za rad na tržišnim projektima i prirodu takvih znanstveno-stručnih poslova (autorska djela), a slijedeći uobičajenu praksu u drugim znanstvenim institucijama, mišljenja smo da postupamo u okviru zakonske regulative.

Obrazlaže da postojeći Pravilnik o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta nije dugo vremena usuglašen sa stvarnim stanjem i potrebama znanstvenih institucija koje se moraju u što kraćem roku približiti europskim i svjetskim standardima. U Institutu najvažnijim smatraju osigurati vlastitim sredstvima razvoj institucije, a instituciju prije svega čine ljudski resursi čija motiviranost određuje u konačnici i produktivnosti i kvalitetu cjelokupnog znanstvenog i stručnog rada.

III. OCJENA EFIKASNOSTI INSTITUTA U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Instituta su utvrđeni Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakonom o ustanovama, Pravilnikom o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, Statutom i godišnjim programom rada Instituta. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada i financijskog plana, Institut koristi Strateški plan Instituta za razdoblje 2011. – 2015., Plan rada i razvoja Instituta za razdoblje 2009. – 2013. i Obrazloženje plana Instituta za razdoblje 2010. – 2012.

Institut je u 2010., 2011. i 2012. poduzimao aktivnosti vezane uz:

- provođenje znanstvenoistraživačkog rada, odnosno projekata
- objavljivanje znanstvenih radova
- izdavačku aktivnost, rad biblioteke i BIST
- provođenje projekata za potrebe tržišta (za ministarstva, Hrvatsku gospodarsku komoru i njezine grupacije, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, banke, sustav turističkih zajednica, trgovačka društva iz turističkog sektora i druge subjekte)
- objavljivanje stručnih radova i prikaza
- popularizaciju rezultata znanstvenog rada.

U vrijeme obavljanja revizije, Agencija za znanost i visoko obrazovanje je provodila postupak reakreditacije Instituta, s ciljem ocjene uspješnosti znanstvene produkcije (produktivnosti znanstvenog istraživanja), vrednovanja kvalitete znanstvenoistraživačkog rada, utjecaja i značaja znanstvenog istraživanja, te efikasnosti i racionalnosti znanstvene organizacije – radi izdavanja Dopusnice Institutu za obavljanje znanstvene djelatnosti.

Za potrebe reakreditacije Institut je sastavio Samoanalizu za razdoblje 2008. – 2012., koja sadrži opće podatke o razvoju i financiranju institucije, temeljne pojmove i težište znanstvene djelatnosti, prikaz ljudskih potencijala, kvalitetu i ishode znanstvenog rada, utjecaj i prijenos znanstvenog istraživanja, te učinkovitost i racionalnost upravljanja institucijom.

S obzirom da je postupkom reakreditacije koji provodi navedena Agencija, najvećim dijelom, obuhvaćeno vrednovanje aktivnosti i projekata vezanih uz ostvarenje prva dva strateška cilja Instituta (Liderstvo u primijenjenim i razvojnim istraživanjima u turizmu, te Stvaranje istraživačke jezgre međunarodne prepoznatljivosti), ocjena efikasnosti Instituta je usmjerena na ocjenu aktivnosti i projekata vezanih uz ostvarenje trećeg strateškog cilja Instituta, a to je Znanstveno i stručno djelovanje u funkciji razvoja turističkog sektora.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti i projekata Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Institut bio efikasan u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavio većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njegove nadležnosti.

S obzirom da je Institut proveo većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno i brojčanim pokazateljima, da je Institut razradio sustav za praćenje provedbe aktivnosti i projekata, odnosno utvrdio pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su korištenjem sredstava Instituta postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava iz državnog proračuna i vlastitih prihoda, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Instituta i za ostvarenje postavljenih ciljeva. Nepravilnosti i propusti koji su utjecali na ekonomično i racionalno trošenje sredstava su utvrđeni u dijelu raspodjele prihoda kod pojedinih tržišnih projekata i u djelu rashoda za autorske honorare zaposlenicima za rad na tržišnim projektima.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Instituta za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Kod pojedinih tržišnih projekata raspodjela prihoda nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, kojima je određeno da se 30,0 % prihoda od tržišnih projekata raspodjeljuje za potrebe Instituta, a 70,0 % sredstava se koristi za izvođenje projekta, plaćanje sudionika na projektu, putovanja, objavljivanje radova i drugo, te da se za plaće i naknade sudionika na projektu ne može rasporediti više od 50,0 % ovoga iznosa, odnosno za plaće i naknade sudionika na projektu ne može se rasporediti više od 35,0 % ukupnih sredstava od tržišnih projekata. Za potrebe Instituta je raspoređeno 1.517.776,00 kn ili 30,7 % prihoda, za pokriće direktnih troškova projekata je raspoređeno 384.574,00 ili 7,8 %, a za naknade sudionicima na projektima je raspoređeno 2.188.727,00 kn ili 44,2 % ukupnih prihoda od tržišnih projekata obuhvaćenih revizijom. Ostala su neraspoređena sredstva u iznosu 857.137,00 kn ili 17,3 % ukupnih sredstava, koja su iskorištena za pokriće materijalnih troškova kod provedbe znanstvenoistraživačkih projekata. (točka 1. Nalaza)
 - Pravilnikom o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta je određeno da se za plaće i naknade sudionika na projektu ne može se rasporediti više od 35,0 % prihoda od tržišnih projekata, odnosno znanstveniku i suradniku za rad na navedenim projektima pripada naknada najviše do 30,0 % iznosa plaće propisane općim aktom Instituta. Autorske honorare iz prihoda od tržišnih projekata je ostvarilo 16 zaposlenika u većem iznosu od 30,0 % iznosa plaće propisanog općim aktom, odnosno isplaćeni su u rasponu od 35,7 % do 206,8 % iznosa njihovim godišnjih neto plaća, te je ukupno više isplaćeno 1.085.054,00 kn autorskih honorara za rad na tržišnim projektima od najviše dozvoljenog iznosa propisanog Pravilnikom. (točka 2. Nalaza)
4. Institut obavlja znanstvenoistraživačku djelatnost, koja obuhvaća znanstvena i razvojna istraživanja, te druge djelatnosti koje služe obavljanju znanstvene djelatnosti: kontinuirana istraživanja na području turizma – projekt TOMAS, obavljanje tržišnih projekata za razne naručitelje, izradu strateških dokumenata iz područja turizma, izdavačku djelatnost, te popularizaciju rezultata znanstvenoistraživačkog rada. Koncem 2012. u Institutu je bilo 30 zaposlenika. Od konca listopada 2009. ravnateljica je dr. sc. Sanda Čorak.

Za 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 10.313.876,00 kn, rashodi u iznosu 10.149.042,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 164.834,00 kn. Institut je provodio tri aktivnosti u okviru dva programa. Rashodi u iznosu 10.149.042,00 kn su ostvareni za provođenje programa Redovna djelatnost javnih instituta (i istoimenu aktivnost) u iznosu 5.424.410,00 kn ili 53,4 % ukupno ostvarenih rashoda, za program Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti (u okviru kojega su ostvareni rashodi za provođenje aktivnosti Programi i projekti znanstvenoistraživačke djelatnosti u iznosu 4.114.959,00 kn ili 40,6 % i za aktivnost Program usavršavanja znanstvenih novaka u iznosu 423.374,00 ili 4,2 %), te za druge rashode (nisu iskazani po aktivnostima) u iznosu 186.299,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 5.241.161,00 kn (što je 51,6 % ukupnih rashoda) se odnose na zaposlene, te materijalne rashode u iznosu 4.807.712,00 kn koji čine 47,7 % ukupnih rashoda. Potraživanja su iznosila 350.942,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 213.417,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 133.127,00 kn, te potraživanje za dani avans po obračunu za uplatu najamnine u iznosu 4.398,00 kn. Potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 87.437,00 kn je dospjelo u studenome 2012., a naplaćeno je u obrocima, nakon opomene, do konca srpnja. 2013. Druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 75.980,00 kn su dospjela u siječnju 2013., kada su i naplaćena. Potraživanje za prihode poslovanja od udruga u iznosu 50.000,00 kn je predloženo za otpis, jer udruga zbog financijskih razloga nije u mogućnosti nastaviti suradnju s Institutom i otkazuje treću fazu projekta. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 133.127,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na dugoročni kredit, te navedena potraživanja nisu dospjela. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 493.988,00 kn se odnose na plaću zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 419.698,00 kn koja je isplaćena u siječnju 2013., račun za studentsko putovanje u iznosu 68.400,00 kn koje se realizira u 2013., te kupljene godišnje karte za prijevoz zaposlenika i pretplate na časopise u iznosu 5.890,00 kn. Ukupne obveze su iznosile 1.349.905,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze koje nisu dospjele do konca 2012. Odnose se na obveze za rashode poslovanje u iznosu 615.625,00 kn (čije je dospijeće bilo u siječnju 2013., kada su i plaćene), te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 734.280,00 kn (za projekt financiran iz sredstava Europske unije koji će se realizirati u 2013.). Institut je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 90/11, 83/13 i 143/13). Donesen je plan nabave i izmjene plana koji sadrže propisane podatke. Planirana je nabava roba, radova i usluga, vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u ukupnom iznosu 1.278.150,00 kn. Institut u 2012. nije imao potrebe provođenja postupaka javne nabave, te nema zaključenih ugovora temeljem provedenih postupaka javne nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je vođen i objavljen na internetskim stranicama Instituta. U 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge, vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u ukupnom iznosu 1.234.617,00 kn. Institut je bio efikasan u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na provođenje znanstvenoistraživačkog rada, odnosno projekata, objavljivanje znanstvenih radova, izdavačku aktivnost, rad biblioteke i BIST, provođenje projekata za potrebe tržišta objavljivanje stručnih radova i prikaza, te popularizaciju rezultata znanstvenog rada. Institut je bio efikasan u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u aktivnostima i projektima, jer je utvrdio pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na prihode i rashode utjecali su na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA

Zagreb, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	13
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	35
IV.	MIŠLJENJE	37



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-06/50
URBROJ: 613-02-07-14-7

Zagreb, 29. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske turističke zajednice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 29. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je nacionalna turistička organizacija koja je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja hrvatskog turizma, planiranja i provedbe nacionalne strategije, njegove promocije u zemlji i inozemstvu, te koordinacije i nadzora sustava turističkih zajednica. Turistička zajednica osniva svoja predstavništva i ispostave u inozemstvu.

Članovi Turističke zajednice su turističke zajednice županija i Turistička zajednica Grada Zagreba.

Statut Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, je donio Sabor Turističke zajednice, u svibnju 2012. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na nacionalnoj razini samostalno i putem udruženog oglašavanja, koordinacija rada te izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica, donošenje strateškog marketinškog plana proizvoda Republike Hrvatske, turistička promocija u zemlji i inozemstvu (osobito putem nastupa na sajmovima i putem predstavništava), ustrojavanje jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja, osnivanje i organiziranje turističkih predstavništava u inozemstvu, poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje turizma u turistički nerazvijenim dijelovima Republike Hrvatske, poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje svih selektivnih oblika turizma, usklađivanje interesa, pružanje potpore i koordinacija načina izvršenja planskih i programskih zadataka turističkih zajednica svih razina i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Sabor, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Sabor je najviše tijelo upravljanja, a čine ga Predsjednik, predstavnici turističkih zajednica županija i Turističke zajednice Grada Zagreba. Sabor donosi Statut, strateški marketinški plan hrvatskog turizma, godišnji program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće, utvrđuje završni račun, te prihvaća godišnje izvješće koje podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor. Način rada Sabora se uređuje Poslovníkom o radu. Sabor se saziva najmanje dva puta godišnje.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Sabora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, predstavništava i ispostava u inozemstvu, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana.

Dužnost Predsjednika obnaša ministar nadležan za poslove turizma, koji predstavlja Turističku zajednicu, te je ujedno predsjednik Sabora i Turističkog vijeća. Od 23. studenoga 2011. do 8. ožujka 2013. predsjednik Turističke zajednice je bio Veljko Ostojić, a od 19. ožujka 2013. je Darko Lorencin.

Glavni ured je stručna služba, koja obavlja stručne i administrativne poslove. Glavni ured ima direktora koji zastupa Turističku zajednicu i poduzima sve pravne poslove u ime i za račun Turističke zajednice, te rukovodi radom i poslovanjem. Do 2. listopada 2012. v. d. direktor Glavnog ureda bio je Niko Bulić, a nakon navedenog datuma direktorica je Meri Matešić.

U okviru Glavnog ureda, u 2012. je bilo ustrojeno jedanaest službi i četiri ureda. Službe su za: informiranje, istraživanje tržišta i odnose s partnerima, koordinaciju i razvoj sustava turističkih zajednica, predstavništva u inozemstvu, studijska putovanja i odnose s javnošću, financije i računovodstvo, izdavaštvo, sajmove i prezentacije, nadzor i javnu nabavu, skladište i distribuciju, te informatizaciju i naplatu prihoda. Uredi su: Hrvatski kongresni i insentiv ured, ured općih poslova, ured za kulturni turizam, te ured direktora. U 2012. je bilo ustrojeno 19 predstavništava, od čega 17 u Europi, jedno u Sjedinjenim Američkim Državama i Aziji, te dvije ispostave u Europi.

Koncem 2012. bilo je 118 zaposlenika, od čega 68 u Glavnom uredu, te 50 u predstavništvima i ispostavama.

Planiranje

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 247.700.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima prihoda, a rashodi prema marketinškim aktivnostima.

Prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 92.750.000,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 90.000.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 57.950.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 7.000.000,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 230.700.000,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 17.000.000,00 kn. Administrativni marketing se odnosi na aktivnosti potrebne za ostvarenje programa rada, odnosno zadaća i postavljenih ciljeva Turističke zajednice. Funkcionalni marketing (nacionalna promocija) obuhvaća marketinške aktivnosti usmjerene obavljanju zadaća zbog kojih je Turistička zajednica i osnovana, a odnosi se na provedbu sedam marketinških programa: Unaprjeđenje proizvoda, Marketinšku infrastrukturu, Komunikacijske taktike, Oglašavanje, Urede, predstavništva i ispostave, Interni marketing, te Nadzor i edukaciju. Unutar svakog od navedenih programa je planirano provođenje pojedinih aktivnosti i projekata.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 256.690.664,00 kn, što je za 9.605.996,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 8.990.664,00 kn ili 3,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	63.763.829,00	57.010.713,00	89,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	97.626.446,00	101.598.450,00	104,1
3.	Prihodi od imovine	280.098,00	527.903,00	188,5
4.	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	95.000.000,00	89.000.000,00	93,7
5.	Drugi prihodi	9.626.287,00	8.553.598,00	88,9
Ukupno		266.296.660,00	256.690.664,00	96,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 101.598.450,00 kn, što je 39,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 25,0 %.

Prema zbirnim podacima turističkih zajednica svih županija za 2012., ostvareno je 12 300 386 dolazaka turista, što je za 599 680 dolazaka ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 70 298 195 noćenja, što je za 4 238 293 noćenja ili 6,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika i obvezi plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva od županijskih turističkih zajednica.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 89.000.000,00 kn, što je 34,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva primljena od Ministarstva turizma za sufinanciranje turističke promidžbe Republike Hrvatske. Primljene donacije su namjenski utrošene za provedbu programa Oglašavanje, o čemu je Turistička zajednica dostavila Ministarstvu turizma Izvješće o utrošenim sredstvima državnog proračuna tijekom 2012.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 57.010.713,00 kn, što je 22,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Turističke zajednice (s udjelom 25,0 %). Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 8.553.598,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od naknade troškova od suizlagača na sajmovima u iznosu 5.534.767,00 kn, na kongresnim burzama u iznosu 1.964.313,00 kn, te od korištenja skladišta u iznosu 698.400,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 232.369.598,00 kn, što je za 47.809.628,00 kn ili 17,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 15.330.402,00 kn ili 6,2 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	11.119.308,00	11.057.963,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	229.366.011,00	182.143.007,00	79,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	366.562,00	374.415,00	102,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	524.192,00	949.901,00	181,2
2.3.	Rashodi za usluge	227.307.805,00	179.678.275,00	79,0
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	221.980.849,00	174.016.130,00	78,4
2.3.2.	Druge usluge	5.326.956,00	5.662.145,00	106,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	736.343,00	639.009,00	86,8
2.5.	Drugi materijalni rashodi	431.109,00	501.407,00	116,3
3.	Rashodi amortizacije	397.288,00	643.081,00	161,9
4.	Financijski rashodi	189.113,00	167.169,00	88,4
5.	Donacije	39.107.506,00	38.358.378,00	98,1
Ukupno		280.179.226,00	232.369.598,00	82,9
Višak prihoda		0,00	24.321.066,00	-
Manjak prihoda		13.882.566,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 24.321.066,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 6.713.449,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 31.034.515,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 182.143.007,00 kn, što je 78,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede donacije u iznosu 38.358.378,00 kn ili 16,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 11.057.963,00 kn ili 4,8 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 11.057.963,00 kn se odnose na plaće u iznosu 8.840.338,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.068.062,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, pomoći i drugo) u iznosu 149.563,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima (Pravilnik o radu i drugi akti). Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih je 12.481,00 kn bruto, odnosno 8.011,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 46.536,00 kn, a najniža u iznosu 6.907,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 22.562,00 kn, a najniža u iznosu 4.882,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 179.678.275,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 949.901,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 639.009,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 501.407,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 374.415,00 kn. Navedeni rashodi su manji za 47.223.004,00 kn ili 20,6 % u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 174.016.130,00 kn. Dio navedenih rashoda se odnosi na rashode za obavljene usluge promidžbe i informiranja, a dio se odnosi na pogrešno evidentirane rashode za sirovine i materijal, reprezentaciju, donacije, ugovore o autorskom djelu i razne druge usluge, koje nemaju obilježje promidžbe i informiranja.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na udruženo oglašavanje (turističke zajednice, touroperator, zračni prijevoznici i drugi) u iznosu 36.846.085,00 kn, održavanje sajмова i prezentacija u iznosu 29.463.584,00 kn, TV oglašavanje u iznosu 24.368.042,00 kn, oglašavanje u tisku u iznosu 15.527.081,00 kn, Internet oglašavanje u iznosu 12.826.920,00 kn, studijska putovanja novinara i održavanje Zlatne penkale u iznosu 4.806.862,00 kn, te brošure i informativne materijale u iznosu 4.465.946,00 kn. Za obavljanje usluga prijevoda press mapa, koncertnih nastupa, priprema teksta za tisak i drugo, s fizičkim osobama je zaključeno 77 ugovora o autorskom djelu u iznosu 1.500.672,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.685.721,00 kn, usluge najma u iznosu 1.052.288,00 kn, te intelektualne usluge u iznosu 990.374,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima su iskazane u iznosu 949.901,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 542.301,00 kn se odnosi na naknade članovima Turističkog vijeća (493.343,00 kn) i članovima Nadzornog odbora (48.958,00 kn), a dio u iznosu 407.600,00 kn se odnosi na pogrešno evidentirane rashode za usluge revizije, kopiranja, ugostiteljske usluge, usluge najma i razne druge usluge, koje nemaju karakter naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima.

Rashodi za donacije su iskazani u iznosu 38.358.378,00 kn. Odnose se na pogrešno evidentiran prijenos novčanih sredstava s računa Glavnog ureda na račune predstavništava i ispostava u inozemstvu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 71.200.088,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.398.460,00	18.103.104,00	98,4
2.	Financijska imovina	26.489.187,00	53.096.984,00	200,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	16.216.675,00	43.072.693,00	265,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	30.259,00	56.820,00	187,8
2.3.	Potraživanja za prihode	10.242.253,00	9.967.471,00	97,3
	Ukupno imovina	44.887.647,00	71.200.088,00	158,6
3.	Obveze	13.374.919,00	15.369.085,00	114,9
4.	Vlastiti izvori	31.512.728,00	55.831.003,00	177,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.887.647,00	71.200.088,00	158,6

Vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora u 2012. je u odnosu na 2011. veća za 26.312.441,00 kn. Na povećanje vrijednosti imovine je najvećim dijelom utjecalo povećanje novčanih sredstava za 26.856.018,00 kn. Obveze su povećane za 1.994.166,00 kn ili 14,9 %, a vlastiti izvori za 24.318.275,00 kn ili 77,2 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 18.103.104,00 kn se odnosi na poslovni objekt u iznosu 20.492.953,00 kn, opremu u iznosu 2.717.662,00 kn (uredsku opremu i namještaj u iznosu 2.459.330,00 kn i drugu opremu u iznosu 258.332,00 kn), računalne programe u iznosu 754.173,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 354.887,00 kn, drugu imovinu u iznosu 163.116,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 6.379.687,00 kn.

Ukupna potraživanja u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2012. su evidentirana u iznosu 10.024.291,00 kn, od čega se 9.967.471,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, a 56.820,00 kn na druga kratkoročna potraživanja. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu 7.537.522,00 kn (nad kojom je u prethodnim godinama pokrenut stečajni postupak) i od kupaca u iznosu 2.429.949,00 kn. Potraživanja od poslovne banke u stečaju su prijavljena u stečajnu masu, a stečajni postupak (u vrijeme obavljanja revizije, siječanj 2014.) nije okončan. Druga kratkoročna potraživanja u iznosu 56.820,00 kn, najvećim se dijelom odnose na naknade za refundacije bolovanja u iznosu 36.133,00 kn.

Potraživanja za prihode od turističkih članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u pomoćnim evidencijama. Prema podacima turističkih zajednica svih županija za 2012., početkom 2012. potraživanja za boravišnu pristojbu su iznosila 26.917.224,00 kn, ukupne obveze u 2012. su iznosile 333.065.063,00 kn, a tijekom godine je naplaćeno 332.432.542,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za nenaplaćenu boravišnu pristojbu su iznosila 27.549.745,00 kn, od čega su nenaplaćena potraživanja iz prethodnih godina iznosila 8.081.162,00 kn. Potraživanja se odnose na pravne osobe u iznosu 20.010.020,00 kn i obveznike paušalnog plaćanja u iznosu 7.539.725,00 kn. Prema evidenciji Turističke zajednice, radi naplate spomenutih potraživanja, u sustavu turističkih zajednica su poduzimane mjere naplate (zaključeni su sporazumi o plaćanju, pokrenuti su postupci predstečajne nagodbe, te ovršni postupci, upućeni su zahtjevi nadležnom tijelu za provođenje postupaka nadzora kod obveznika plaćanja).

Obveze za rashode u iznosu 15.369.085,00 kn se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 14.316.052,00 kn (u zemlji u iznosu 7.704.344,00 kn i u inozemstvu u iznosu 6.611.708,00 kn), zaposlenicima za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 936.159,00 kn, te na druge obveze u iznosu 116.874,00 kn. U odnosu na 2011., obveze za rashode su veće za 1.994.166,00 kn ili 14,9 %. Najvećim dijelom su veće zbog obveza prema dobavljačima za provedbu aktivnosti udruženog oglašavanja, koje su dospjele za plaćanje koncem 2012., a plaćene su u siječnju 2013.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 24.796.488,00 kn i višak prihoda u iznosu 31.034.515,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada (za 2010., 2011. i 2012.), Turistička zajednica je koristila Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014. (dalje u tekstu: Strateški plan), kojeg je usvojilo Turističko vijeće u ožujku 2009.

Prema Strateškom planu, temeljni ciljevi hrvatskog turizma su: utvrđivanje novog identiteta hrvatskog turizma i pozicioniranje Republike Hrvatske na međunarodnom turističkom tržištu kao visoko vrijedne destinacije životnog stila i jedne od vodećih kvalitetnih receptivnih turističkih zemalja Mediterana, uz njegovanje i očuvanje nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti. Također, Strateškim planom su definirani: ključni turistički proizvodi (sunce i more, nautika, kultura i touring, sastanci, kontinentalni i ruralni proizvodi, vino i gastronomija), ključna ciljna tržišta, marketinške smjernice za turističke klastere (regije), te ključne taktike, odnosno 57 aktivnosti kojima će se Turistička zajednica rukovoditi (18 aktivnosti za proizvode, 13 prodajnih aktivnosti, 12 komunikacijskih aktivnosti, pet aktivnosti marketinških infrastruktura, te šest aktivnosti posebnih projekata).

Strateški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti. O provedbi Strateškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da su aktivnosti i projekti utemeljeni na smjernicama iz Strateškog plana. Usporedbom Strateškog plana i godišnjih programa rada donesenih za razdoblje od 2010. do 2012., je utvrđeno da su se aktivnosti planirane Strateškim planom najvećim dijelom provodile, te je provedeno 45 aktivnosti (od čega 26 u potpunosti, a 19 u modificiranom obliku). Jedanaest aktivnosti nije provedeno (jedrenje u Hrvatskoj, osnivanje zelenog odbora, osmišljavanje sustava eko oznaka, online sustav rezervacija i brošura o proizvodima, webinar Hrvatske, nacionalni odbor za obilaženje otoka, benchmarking putovanja, klub marketing konkurentnosti, trgovine To je Hrvatska, te izvrsnost usluge). Navedeno nije utjecalo na ostvarenje temeljnih zadaća Turističke zajednice. Prema obrazloženju, stupanj provedbe aktivnosti je ovisio o raspoloživim sredstvima, uključenju drugih sudionika u provedbi aktivnosti (osobito u dijelu gdje Turistička zajednica nije bila nositelj, već jedan od sudionika), te o stavu nadležnih tijela o operativnim zadaćama na godišnjoj razini.

Za postizanje ciljeva iz Strateškog plana, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje aktivnosti iz Strateškog plana, te je donijela Program rada i financijski plan za 2010., 2011. i 2012. U godišnjim programima su utvrđene marketinške aktivnosti u području funkcionalnog i administrativnog marketinga, ciljevi koji se pojedinom aktivnosti žele postići, te financijska sredstva potrebna za njihovu realizaciju, ali nisu utvrđeni mjerljivi pokazatelji na temelju kojih će se pratiti ostvarenje postavljenih ciljeva.

Iako to nije iskazivala u Programu rada, Turistička zajednica je kontinuirano pratila učinkovitost aktivnosti, koristeći pokazatelje o ostvarenom fizičkom prometu i prihodima od turizma, te učinkovitost ključnih aktivnosti funkcionalnog marketinga, primjenjujući profesionalno prihvaćene i raspoložive pokazatelje za pojedine vrste aktivnosti. Ključni mjerljivi pokazatelji kojima se ocjenjuje uspješnost aktivnosti Turističke zajednice kao nacionalne turističke organizacije zadužene za opći imidž, nacionalnu promidžbu i brendiranje zemlje, je ukupno ostvareni turistički promet u Republici Hrvatskoj, kao i ostvareni prihod od turizma. U Programu rada navedeni pokazatelji nisu izričito navedeni kao kriteriji za mjerenje učinkovitosti aktivnosti Turističke zajednice, a u Izvješćima o izvršenju programa rada se navode detaljni podaci o ostvarenom fizičkom prometu i prihodima od turizma, jer su oni rezultat i opće promocije hrvatskog turizma koju provodi Turistička zajednica.

Za aktivnosti za koje su dostupni direktni alati mjerenja učinkovitosti provedbe pojedinih aktivnosti, Turistička zajednica je iste primjenjivala prilikom planiranja, odnosno izvješćivanja o izvršenju Programa rada. U operativnom pogledu, za praćenje provedbe svake od programskih aktivnosti zadužene su nadležne službe Turističke zajednice. Podaci o navedenom, nalaze se u arhivama službi te u godišnjim izvješćima o radu.

Kod komunikacijskih taktika, u dijelu online aktivnosti, praćenje je uspostavljeno na sljedeći način: za Internetske stranice (broj posjeta internetskoj stranici Turističke zajednice, prema većem broju kriterija kao što su posjeti po tržištima, broj pregledanih sadržaja, dužina zadržavanja na stranicama i drugo), praćenje skidanja sadržaja (download), za E-mail marketing (praćenje broja korisnika e-mail newslettera), za Globalno internetsko oglašavanje (praćenje putem Google AdWords sustava), za Društvene mreže (kod Facebooka je praćen broj korisnika, kod Twitter, Foursquare, You Tube, Instagram, Issuu je praćen broj objava, pregleda i preuzimanja), te za Internetsko oglašavanje po tržištima (zakup oglasnog prostora provodi se u natječajnom postupku, odabire se ponuditelj koji garantira najveću vrijednost objave i to prema broju planiranih impresija s cijenom po 1 000 impresija u okviru fiksno zadanih proračuna po tržištima, a daljnja provedba prati se putem ad servera koji omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih impresija.) U dijelu offline oglašavanja (TV, radio, tisak, billboard), aktivnosti su praćene na način da je mehanizam optimizacije uložених sredstava ugrađen u sam postupak nabave, putem odabira partnera čija ponuda pruža najbolju vrijednost u pogledu parametara (Reach 1+ za traženu ciljnu skupinu, Reach 3+ za traženu ciljnu skupinu, Reach 5+ za traženu ciljnu skupinu, ukupan GRP-Gross Rating Point, te Media Plan), korištenih u svrhu mjerenja učinkovitosti kampanja, u pogledu dosegа istih prema željenim ciljnim skupinama. Realizacija media planova ugovorenih odabirom najpovoljnije ponude prati se putem dostave dokaznica (post buy analiza).

Kod aktivnosti Studijska putovanja i suradnja s novinarima, praćenje provedbe i učinkovitosti aktivnosti obavlja se putem prikupljanja podataka o vrijednosti objava (po tržištima, odnosno vrstama medija te po mjesecima) koje su ostvarene, na temelju studijskih putovanja u organizaciji ili uz potporu Turističke zajednice. Turistička zajednica također prati provedbu sljedećih aktivnosti: Studijska putovanja agenata (putem izvješća o broju sudionika studijskih putovanja po emitivnim tržištima), Sajamski nastupi (putem izvješća o broju posjetitelja pojedinog sajma, količinama podijeljenog promidžbenog materijala te broju suizlagača), Poslovne radionice pod nazivom Buy Croatia i Sell Croatia (putem izvješća o broju hrvatskih i stranih sudionika na poslovnim radionicama), Predstavništva i ispostave (putem financijskih izvješća te izvješća o ostvarenim aktivnostima predstavništava i ispostava).

U Programu rada za 2013. za dio aktivnosti funkcionalnog marketinga utvrđeni su pokazatelji za mjerenje učinkovitosti pojedinih aktivnosti (za blog putovanja, za Buy Croatia poslovne radionice).

Program rada i financijski plan za 2012. su koncem veljače 2012., prihvaćeni na sjednici Sabora Turističke zajednice. Utvrđeni su ciljevi marketinške politike u turizmu u 2012., dana je procjena obujma turističkog prometa u narednim razdobljima, te su utvrđene marketinške aktivnosti za ostvarenje zakonskih zadaća i postavljenih ciljeva.

Ciljevi marketinške politike u 2012. su pozicioniranje Republike Hrvatske kao jedne od vodećih turističkih zemalja Mediterana s naglaskom na kvaliteti ponude, ekološkoj dimenziji, očuvanosti prostora i ulasku u Europsku uniju, operacionalizacija postavki predviđenih Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma putem promidžbe Republike Hrvatske kao turističke zemlje životnog stila i očuvanja prirodnih i kulturnih vrijednosti, te održanje ukupnih rezultata u turizmu na razini 2011.

Prema izvješćima o ostvarenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Sabora Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. provedeni su planirani programi, odnosno aktivnosti.

Tijekom 2012. za postizanje zadaća propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i ciljeva marketinške politike, Turistička zajednica je provodila aktivnosti putem planiranih programa. Prema Izvješću o ostvarenju Programa rada, rashodi u iznosu 232.077.032,00 kn se odnose na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 215.668.860,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 16.408.172,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi administrativnog marketinga se odnose na rashode Glavnog ureda u iznosu 11.572.662,00 kn i skladišta u iznosu 3.885.609,00 kn. Rashodi funkcionalnog marketinga se odnose na sedam programa, od čega su vrijednosno značajniji: Oglašavanje u iznosu 102.319.824,00 kn, Komunikacijske taktike u iznosu 43.946.842,00 kn, te Unaprjeđenje proizvoda u iznosu 14.571.932,00 kn.

U promatranom razdoblju (od 2010. do 2012.) su ostvarene temeljne zadaće Turističke zajednice:

- promocija turističke destinacije na nacionalnoj razini samostalno i putem udruženog oglašavanja,
- koordinacija rada te izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica,
- donošenje strateškog marketinškog plana proizvoda Republike Hrvatske, turistička promocija u zemlji i inozemstvu (osobito putem nastupa na sajmovima i putem predstavništava),
- osnivanje i organiziranje turističkih predstavništava u inozemstvu,
- poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje turizma u turistički nerazvijenim dijelovima Republike Hrvatske,
- poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje svih selektivnih oblika turizma,
- usklađivanje interesa, pružanje potpore i koordinacija načina izvršenja planskih i programskih zadataka turističkih zajednica svih razina i drugo.

Promocija turističke destinacije na nacionalnoj razini samostalno i putem udruženog oglašavanja, je ostvarena u okviru programa Oglašavanje. Tijekom 2012. je provedeno opće oglašavanje u iznosu 65.473.739,00 kn i oglašavanje s javnim i privatnim sektorom, odnosno udruženo oglašavanje sa sustavom turističkih zajednica, organizatorima putovanja i zračnim prijevoznicima u iznosu 36.846.085,00 kn. Opće oglašavanje se odnosi na oglašavanje u tisku, vanjsko oglašavanje (jumbo plakati, billboard, citylights i drugo), Internet oglašavanje (globalno, putem društvenih mreža i po tržištima), TV oglašavanje (globalno i po tržištima), te posebne tržišne aktivnosti. Rashodi za TV oglašavanje su ostvareni u iznosu 24.368.042,00 kn, a odnose se na TV oglašavanje po tržištima u iznosu 18.712.842,00 kn, te na globalno TV oglašavanje u iznosu 5.655.200,00 kn. TV oglašavanje po tržištima je provedeno na 16 tržišta, od čega su vrijednosno značajnija tržišta Savezne Republike Njemačke u iznosu 5.797.000,00 kn, Republike Austrije u iznosu 2.394.757,00 kn, Talijanske Republike u iznosu 1.892.540,00 kn, te Rusije u iznosu 1.266.579,00 kn. Globalno TV oglašavanje je provedeno na kanalima CNN, Eurosport, Euronews, te BBC World.

Zadaće vezane za rad sustava turističkih zajednica (Koordinacija rada te izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica, kao i Usklađivanje interesa, pružanje potpore i koordinacija načina izvršenja planskih i programskih zadataka turističkih zajednica svih razina) su ostvarene u okviru programa Nadzor i edukacija. Za provedbu navedenog programa u 2012. je utrošeno 761.232,00 kn.

Stručni nadzor nad radom turističkih zajednica se provodi prema godišnjem planu, te je provedeno 30 nadzora turističkih zajednica (26 planiranih i četiri izvanredna). Također, Turistička zajednica zaprima Prijedloge godišnjeg programa rada i financijskog plana te izdaje Mišljenja u kojima se daje ocjena jesu li sastavljeni u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica. Prema evidenciji Turističke zajednice za 2012., Turističke zajednice županija (20) i Grad Zagreb su dostavile Programme rada i financijskog plana, te Financijska izvješća.

Turistička promocija u zemlji i inozemstvu (osobito putem nastupa na sajmovima i putem predstavništava), se ostvarivala u okviru programa Komunikacijske taktike. Vrijednosno značajnija aktivnost u 2012. se odnosila na organizaciju Sajmova u iznosu 25.639.789,00 kn. S obzirom da na sajmovima sudjeluju i suizlagači, prihodi od suizlagača za nastupe na sajmovima su iznosili 5.534.767,00 kn, te rashodi za sajmove iznose 20.105.022,00 kn. Tijekom 2012., Turistička zajednica je nastupila na 44 sajma, od čega je organizirano 20 nacionalnih prezentacija s istaknutim turističkim regijama, 13 nastupa info - punktom (objedinjeni nastupi turističke ponude cijele Republike Hrvatske, bez usmjerenosti na regije), devet specijaliziranih sajмова – pet nautičkih sajмова i četiri kamping sajma, te dva sajma na dalekim tržištima.

Iako se za svaki sajam vodi evidencija o broju posjetitelja, utrošenom promidžbenom materijalu, te broju suizlagača, učinak sajмова je izražen opisno.

Tijekom 2012. je djelovalo 18 predstavništava Turističke zajednice (16 u Europi, jedno u Sjedinjenim Američkim Državama, jedno u Japanu), te dvije ispostave u Njemačkoj i Italiji, a rashodi za rad su ostvareni u okviru programa Uredi, predstavništva i ispostave. Predstavništva i ispostave su obavljale sljedeće zadaće: prilagodba posebnostima turističkog tržišta na kojem posluju, utvrđivanje aktualnih trendova u turističkoj ponudi i potražnji, pravodobno prikupljanje i dostavljanje točnih informacija o stanju na tržištu, povezivanje domaćih i inozemnih poslovnih partnera, te druge aktivnosti, koje su detaljnije određene Programom rada predstavništava i ispostava u inozemstvu.

Poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje turizma u turistički nerazvijenim dijelovima Republike Hrvatske, provedeno je u okviru programa Unaprjeđenje proizvoda. Vrijednosno značajniji rashodi u 2012. se odnose na dane potpore turističkim zajednicama u iznosu 10.841.697,00 kn, s ciljem razvoja turistički nerazvijenih područja. Praćenje provedbe aktivnosti se obavljalo putem obrade dokaza o provedbi aktivnosti za koje su odobrene potpore.

Zadaća Poduzimanja mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje selektivnih oblika turizma, ostvarena je u okviru programa Uredi, predstavništva i ispostave, odnosno putem aktivnosti za razvoj kongresnog i kulturnog turizma. Navedene aktivnosti su provedene u okviru posebnih odjela Turističke zajednice, Hrvatskog kongresnog i insentiv ureda i Ureda za kulturni turizam.

Rashodi Hrvatskog kongresnog i insentiv ureda u 2012. su iznosili 4.022.175,00 kn, a odnosili su se na organizaciju nastupa na kongresnim i insentiv burzama, posebne prezentacije, statističko praćenje kongresne i insentiv djelatnosti, te na druge aktivnosti. Na kongresnim i insentiv burzama je zajedno s Turističkom zajednicom, nastupilo 65 suizlagača (regionalni i gradski kongresni uredi, turističke agencije i hoteli).

Rashodi za aktivnosti Ureda za kulturni turizam su iznosili 3.019.645,00 kn. Cilj rada navedenog Ureda je suradnja sektora kulture, sustava turističkih zajednica i jedinica lokalne samouprave (općina i gradova).

Aktivnosti Ureda za kulturni turizam tijekom 2012. su najvećim dijelom bile usmjerene na potpore projektima i manifestacijama, izdavačku djelatnost, edukaciju kadrova, te nastupe na sajmovima kulturnog turizma. Rashodi za potpore projektima, manifestacijama i novim proizvodima su ostvareni u iznosu 1.171.997,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva su odobrena za sufinanciranje projekata Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 220.000,00 kn (za jedanaest projekata, od kojih je najznačajnije Splitsko ljeto u iznosu 60.000,00 kn), Istarske županije u iznosu 190.000,00 kn (za deset projekata, od kojih je najznačajnije Brijunsko ljeto 2012.), te Dubrovačko-Neretvanske županije u iznosu 175.000,00 kn (za šest projekata, od kojih su najznačajnije Dubrovačke ljetne igre u iznosu 100.000,00 kn).

U promatranom razdoblju, Turistička zajednica nije ostvarila zadaću ustrojavanja jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja, koja je planirana Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. u iznosu 300.000,00 kn. Ustrojen je sistem prikupljanja statističkih podataka o ostvarenom turističkom prometu (broj dolazaka i noćenja domaćih i stranih turista i drugi podaci), ali nije ustrojen jedinstveni sustav vođenja popisa turista, kontrole naplate boravišne pristojbe i obrade podataka na razini cijelog sustava turističkih zajednica. Realizacija ovog projekta (iako je planirana i u 2013.) do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije ostvarena.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (programe, projekte i manifestacije). Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz programa rada. S obzirom da ciljevi programa i aktivnosti nisu mjerljivi, nije moguće ocijeniti koliko su utjecali na razvoj turizma.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s Ministarstvom turizma, Institutom za turizam i sustavom turističkih zajednica
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulazni računi, provođenje postupaka nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima koje se odnose na Turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda i imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju je predložio, u suradnji s Poreznom upravom i turističkim zajednicama mjesta, općina, gradova i županija, utvrditi dužnike, mogućnost naplate te poduzeti mjere u svrhu učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu. Predložio je odrediti rokove izrade i sadržaj izvješća Nadzornog odbora, te izvješća Nadzornih odbora kojima su utvrđene nepravilnosti u radu dostavljati tijelima turističke zajednice višeg ustroja. Također je predložio odrediti rokove i svrhu dostave prijedloga programa rada i financijskog plana, te godišnjeg financijskog izvješća turističkim zajednicama višeg ustroja. Nadalje je Državni ured za reviziju predložio, uspostaviti praćenje i ocjenu provedbe ciljeva i programa na razini cijelog sustava. Predložio je uvesti jedinstvenu računalnu evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe i poduzetih mjera, a u slučaju nepravodobnog plaćanja obračunati zatezne kamate. Osim toga, predložio je izvršavanje izdataka u skladu s financijskim planom, propisivanje mjera koje se mogu poduzeti kada se nadzorom utvrde nepravilnosti ili nezakonitosti, te obavljanje većeg broja nadzora nad sustavom turističkih zajednica.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- Turistička zajednica je odredila rok i svrhu dostave prijedloga programa rada i financijskog plana, te rok dostave godišnjih financijskih izvješća
- Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma su propisane mjere koje se mogu poduzeti kada se nadzorom utvrde nepravilnosti ili nezakonitosti, a broj obavljenih nadzora koje obavlja Turistička zajednica se značajno povećao
- Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma su propisani obvezni elementi izvješća nadzornih odbora, a po primitku navedenih izvješća (od Županijskih turističkih zajednica), Turistička zajednica ocjenjuje sadržje li propisane elemente i o tome sastavlja izvješće
- od 2008. je uvedeno jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu i to prema dokumentu Turističke zajednice: Planiranje i izvještavanje u sustavu turističkih zajednica.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi te materijalna imovina nabavljena u predstavništvima i ispostavama u inozemstvu, a rashodi se evidentiraju prema Programu rada i financijskom planu, umjesto i prema računima računskog plana
- Turistička zajednica nije ustrojila evidenciju o dužnicima, mogućnostima naplate te poduzetim mjerama sa svrhom učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu

- nadležna tijela (skupština, odnosno Sabor) ne donose izmjene i dopune godišnjeg programa i financijskog plana, te se izvršavaju rashodi koji nisu planirani financijskim planom ili se rashodi planirani financijskim planom izvršavaju u iznosima većim od planiranog
- praćenje i ocjena provedbe ciljeva i projekata na razini sustava nije uspostavljeno
- jedinstvena računalna evidencija potraživanja od boravišne pristojbe i poduzetih mjera naplate nije ustrojena.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti, te postupci nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, programe i projekte, te postupke nabave.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Zakona o boravišnoj pristojbi, te drugim provedbenim propisima. Članovi Turističke zajednice su turističke zajednice županija i Turistička zajednica Grada Zagreba. Tijela Turističke zajednice su Sabor, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Glavni ured je stručna služba, koja obavlja stručne i administrativne poslove.

Na temelju Odluka Turističkog vijeća Turističke zajednice (iz travnja i lipnja 2012.), pet zaposlenika Glavnog ureda je imenovano u nadzorne odbore turističkih zajednica županija (Dubrovačko-neretvanske, Virovitičko-podravske, Istarske, Splitsko-dalmatinske, Osječko-baranjske, Zadarske, Primorsko-goranske, Zagrebačke, Šibensko-kninske, te Varaždinske), kao i Grada Krka. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. stavak 1. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojom je propisano da direktor turističkog ureda i drugi radnici zaposleni u turističkom uredu ne mogu biti predsjednicima niti članovima skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora niti jedne turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Prema očitovanju, Turistička zajednica u potpunosti prihvća nalog Državnog ureda za reviziju, te je po istom već postupljeno. Turističko vijeće Turističke zajednice, na 23. sjednici održanoj 14. ožujka 2014., je donijelo Odluku kojom se opozivaju dosadašnji članovi i imenuju novi članovi u nadzorne odbore turističkih zajednica županija, Turističke zajednice Grada Zagreba i Turističke zajednice otoka Krka, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

- Godišnji program rada i financijski plan

Program rada i financijski plan za 2012. su koncem veljače 2012. prihvaćeni na sjednici Sabora Turističke zajednice. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 247.700.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima, a odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 92.750.000,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 90.000.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 57.950.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 7.000.000,00 kn.

Rashodi su planirani prema marketinškim aktivnostima, a odnose se na aktivnosti funkcionalnog marketinga u iznosu 230.700.000,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 17.000.000,00 kn. Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani prema vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Tijekom 2012. je došlo do odstupanja rashoda u odnosu na planirane u obujmu većem od 5,0 %, a izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene, što je trebalo učiniti. Primjerice, više od plana su ostvareni rashodi sljedećih aktivnosti: posebne tržišne aktivnosti za 4.437.259,00 kn ili 134,5 %, studijska putovanja novinara za 315.449,00 kn ili 7,9 %, dodjela godišnje nagrade Zlatna penkala za 91.413,00 kn ili 22,9 %, poslovne radionice Buy Croatia i sastanci strukovnih udruga za 297.681,00 kn ili 22,9 %, te vanjsko oglašavanje za 1.214.437,00 kn ili 32,0 % više od plana.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavaka 5. i 6. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojom je propisano da ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana. Izmjene programa rada i financijskog plana obavljaju se na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan.

Programom rada za 2012. je dan pregled vrsta posebnih tržišnih aktivnosti (posebne TV i radio emisije, editorijali, advertorijali, posebne edicije, road show nastupi, posebne prezentacije, poslovne radionice, skupovi i programi turoperatora i turističkih agencija, izložbe) koje će Turistička zajednica i predstavništva samostalno ili u suradnji s drugim zainteresiranim subjektima u zemlji i inozemstvu (sustav turističkih zajednica, turooperatori i turističke agencije, medijske kuće) provoditi, ali bez financijskih pokazatelja. Posebne tržišne aktivnosti su planirane u ukupnom iznosu 3.300.000,00 kn.

U okviru rashoda za prezentacije su ostvareni rashodi za održavanje manifestacije Hrvatski turistički dan u iznosu 1.009.136,00 kn. Programom rada za 2012. navedena manifestacija je planirana u osam država, a održana je u šest. Hrvatski turistički dan nije održan u tri planirane države, a u jednoj je održan (Sjedinjenim Američkim Državama), iako nije bio planiran. Iz dostupne dokumentacije nije razvidno zašto se odustalo od održavanja navedene manifestacije u tri planirane države, a održana je u državi koja nije bila planirana Programom rada za 2012.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo donijeti izmjene i dopune Programa rada za 2012. ili odluku o promjeni države održavanja manifestacije Hrvatski turistički dan.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, donošenje izmjena odnosno dopuna programa rada i financijskog plana, na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom, te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima. Nadalje, predlaže programom rada planirati financijske pokazatelje za svaku vrstu aktivnosti, a u slučaju promjene poslovnog događaja donijeti izmjenu i dopunu programa rada.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Turistička zajednica je sastavila temeljne financijske izvještaje za 2012. i to: Bilancu, Račun prihoda i rashoda, te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su u roku dostavljeni Financijskoj agenciji, a nakon isteka roka, u vrijeme obavljanja revizije u rujnu 2013., Državnom uredu za reviziju. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže razradu podataka iz Računa prihoda i rashoda, ali ne i razradu podataka iz Bilance.

Odredbom članka 70. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka, u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su Bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz Bilance i Računa prihoda i rashoda.

Materijalna imovina koja se nalazi u predstavništvima i ispostavama u inozemstvu nije iskazana u poslovnim knjigama i Bilanci. Prema izvješću o ostvarenju Programa rada za 2012., tijekom 2012. u predstavništvima i ispostavama je nabavljena imovina u vrijednosti 91.813,00 kn.

Prema podacima evidentiranim u pomoćnim knjigama predstavništava i ispostava (na temelju mjesečnih financijskih izvještaja i računa), rashodi su ostvareni u iznosu 40.503.645,00 kn, a nisu iskazani u glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima. U glavnoj knjizi su evidentirani rashodi koji se odnose na predstavništva u iznosu 39.726.051,00 kn (doprinosi na plaće zaposlenih u iznosu 1.367.673,00 kn i prijenos novčanih sredstava s računa Glavnog ureda na račune predstavništava u iznosu 38.358.378,00 kn, koji je pogrešno evidentiran u okviru rashoda za donacije). Zbog navedenoga, u glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima su manje iskazani rashodi za 777.594,00 kn. U glavnoj knjizi je trebalo evidentirati rashode koji su opravdani na temelju računa predstavništava (evidentirani u pomoćnim evidencijama) u iznosu 40.503.645,00 kn.

Odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Odredbom članka 70. stavka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije sastavljaju i predaju financijske izvještaje na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, nego prema aktivnostima iz Programa rada i financijskog plana. U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 174.016.130,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na udruženo oglašavanje (turističke zajednice, touroperator, zračni prijevoznici i drugi) u iznosu 36.846.085,00 kn, održavanje sajmove i prezentacija u iznosu 29.463.584,00 kn, TV oglašavanje u iznosu 24.368.042,00 kn, oglašavanje u tisku u iznosu 15.527.081,00 kn, Internet oglašavanje u iznosu 12.826.920,00 kn, studijska putovanja novinara i održavanje Zlatne penkale u iznosu 4.806.862,00 kn, te brošure i informativne materijale u iznosu 4.465.946,00 kn.

U okviru svake od navedenih aktivnosti, dio rashoda se odnosi na rashode za obavljene usluge promidžbe i informiranja, a dio se odnosi na pogrešno evidentirane druge rashode. Tako se primjerice, rashodi za sajmove u iznosu 25.639.789,00 kn odnose na izradu i postavu štandova u iznosu 13.275.635,00 kn, zakup prostora u iznosu 6.867.136,00 kn, troškove putovanja u iznosu 2.606.595,00 kn, usluge prijevoza robe u iznosu 1.032.509,00 kn, lokalne sajmove u organizaciji predstavništava u iznosu 511.166,00 kn, sufinanciranje sajmove u organizaciji turističkih zajednica županija u iznosu 400.236,00 kn, izradu službene odjeće informatora u iznosu 296.875,00 kn i druge rashode u iznosu 649.637,00 kn. Navedene je rashode trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama za 2012., u okviru rashoda za prezentacije, studijskih putovanja novinara i manifestacije Hrvatski turistički dan, evidentirani su rashodi iz 2010. za usluge prijevoza u iznosu 57.828,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru posebnih tržišnih aktivnosti su evidentirani rashodi za putovanje i poslovnu radionicu Buy Croatia za talijansku udrugu putničkih agencija u suradnji s Turističkom zajednicom Primorsko-goranske županije u iznosu 441.043,60 kn, kongres Havas Voyages iz Francuske u iznosu 149.151,57 kn, suradnju s europskim udruženjem nacionalnih udruga putničkih agencija i turopredatora u iznosu 129.710,00 kn, te za suradnju s domaćim udrugama u iznosu 50.000,00 kn. Navedeni rashodi su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za aktivnost Poslovne radionice Buy Croatia i sastanci strukovnih udruga.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i dostavljanje financijskih izvještaja, te evidentiranje rashoda i imovine, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, predlaže rashode evidentirati u okviru planiranih aktivnosti, kako bi rashodi iste aktivnosti bili evidentirani na jednom mjestu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza, te osnivanju povjerenstva za popis za 2012. je donesena u prosincu 2012. Odlukom su određeni zadaci i rokovi za dostavu izvješća o obavljenom popisu.

Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne imovine u Glavnom uredu, ali u popisne liste nisu uneseni podaci o vrijednosti imovine. Sastavljeno je izvješće o popisu, prema kojem je predložen otpis potraživanja u iznosu 6.953,00 kn i obveza u iznosu 1.471,00 kn. Predložen je rashod osnovnih sredstava (kompjutorska oprema, oprema za skladište, uredski namještaj i drugo) i sitnog inventara sadašnje vrijednosti 192.162,00 kn. Povjerenstvo za popis u izvješću nije navelo obrazloženje za rashod osnovnih sredstava, odnosno je li imovina neupotrebljiva i izvan funkcije, te nije donesena odluka o načinu rješavanja otpisane imovine (donacija, prodaja ili uništenje). Prema prijedlogu Povjerenstva, donesene su odluke o otpisu potraživanja i obveza, te rashodu opreme, što je evidentirano u poslovnim knjigama.

Nadalje, dugotrajna imovina u predstavništvima i ispostavama u inozemstvu je popisana količinski, a s obzirom da u glavnoj knjizi nije evidentirana njezina vrijednost, nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Također je utvrđeno da popisom nije obuhvaćena službena odjeća informatora u vrijednosti 459.773,00 kn, odnosno popis nije sveobuhvatan i cjelovit. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je povjerenstvo nakon popisa, obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih listi i svojih zapažanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te donošenje odluke o načinu rješavanja otpisane imovine (donacije, prodaja ili uništenje).

- 2.2. *U očitovanju Turističke zajednice, vezano za Godišnji program rada i financijski plan, prihvaća se nalog, te će se u budućnosti postupati u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, na način da će se donositi izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5 %. Nadalje, navodi se da će se za promjene u planiranim aktivnostima donositi izmjene i dopune Programa rada ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5 %.*

U očitovanju se također navodi da Turistička zajednica u potpunosti prihvaća primjedbu koja se odnosi na sastavljanje i dostavljanje financijskih izvještaja, te se obvezala u budućem razdoblju dostavljati izvještaje u rokovima u skladu s člankom 70. stavak 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i izrađivati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s člankom 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, u potpunosti se prihvaća primjedba o evidentiranju u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana.

Vezano za dio naloga koji se odnosi na primjenu odredbe članka 70. stavak 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitne organizacije sastavljaju i predaju financijske izvještaje na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova, Turistička zajednica je u kontaktu s nadležnim institucijama kako bi se nedvojbeno utvrdio pravni i poslovni status predstavništava i ispostava, te na taj način utvrdila obveza primjene članka 70. stavak 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Pokrenut je postupak ponovnog utvrđivanja pravnog statusa predstavništava i ispostava pred nadležnim tijelima domicilnih zemalja, te će nakon završetka istog o zaključcima obavijestiti Državni ured za reviziju.

U očitovanju se navodi da je Turistička zajednica, nakon revizije obavljene za 2007., vezano za evidentiranje rashoda i imovine u predstavništvima i ispostavama u inozemstvu, poduzela sljedeće radnje: ustrojena je pomoćna evidencija rashoda u računovodstvenom programu na način da su rashodi svakog pojedinog predstavništva i ispostave knjiženi prema grupama rashoda (za 35 grupa rashoda) na temelju mjesečnih obračuna koje kontrolira nadležna služba, ustrojena je evidencija materijalne imovine nabavljene za potrebe predstavništva i ispostava u inozemstvu, te se za istu vrši obračun amortizacije na godišnjoj razini, ustrojena je pomoćna kadrovska evidencija za sve zaposlenike u predstavništvima i ispostavama (detaširani i lokalni zaposlenici).

Nadalje, Turistička zajednica prihvaća nalog o obavljanju popis imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, uz donošenje odluke o načinu rješavanja otpisane imovine (donacije, prodaja ili uništenje). Vezano za dio dugotrajne imovine u predstavništvima koja nije evidentirana u glavnoj knjizi, Turistička zajednica napominje kako je u kontaktu s nadležnim institucijama, kako bi se nedvojbeno utvrdio pravni i poslovni status predstavništava i ispostava, te na taj način utvrdila obveza primjene članka 70. stavak 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 256.690.664,00 kn, što je za 9.605.996,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od boravišnih pristojbi u iznosu 101.598.450,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 89.000.000,00 kn, te prihodi od turističkih članarina u iznosu 57.010.713,00 kn.

- Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 101.598.450,00 kn. Odnose se na prihode od osoba koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u iznosu 81.061.640,00 kn, osoba koje koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma u iznosu 12.050.000,00 kn, te 2,5 % izdvojenih sredstava boravišne pristojbe za razvojne projekte i programe u turistički nerazvijenim područjima u iznosu 8.486.810,00 kn. Boravišna pristojba je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona boravišnoj pristojbi i Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 92/01). Uplaćena sredstava boravišne pristojbe, nakon izdvajanja 1,0 % uplaćenih sredstava Hrvatskom crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Turističke zajednice za razvojne projekte i programe na turistički nerazvijenim područjima, Financijska agencija dostavlja na račune korisnika otvorene kod poslovnih banaka prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije, te 25,0 % sredstava Turističkoj zajednici. Prema Izvještaju Financijske agencije o uplati i rasporedu prihoda turističkih zajednica za 2012., u sustavu turističkih zajednica uplaćena je boravišna pristojba u iznosu 339.475.274,00 kn, od čega su izdvojena sredstava Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.394.713,00 kn, te Turističkoj zajednici u iznosu 8.486.810,00 kn.

Nakon izdvajanja sredstava, u sustavu turističkih zajednica je ostvaren ukupni prihod od boravišne pristojbe u iznosu 327.593.751,00 kn, od čega je prihod Turističke zajednice iznosio 81.061.640,00 kn ili 25,0 %.

U tijeku revizije (prosinac 2013.), Turistička zajednica je na traženje revizije izradila izvještaj o namjenskom korištenju prihoda od boravišne pristojbe za razvojne projekte i programe u turistički nerazvijenim područjima u iznosu 8.486.810,00 kn, prema kojem su navedeni prihodi u cijelosti utrošeni za financiranje rashoda za kontinentalne i druge turistički nerazvijene krajeve u Republici Hrvatskoj, odnosno za potpore dane turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima (u okviru aktivnosti: turističke inicijative i proizvodi u iznosu 3.367.071,00 kn, nastupi na turističkim sajmovima u iznosu 1.651.182,00 kn, potpore kulturnim i drugim manifestacijama u iznosu 998.435,00 kn, projekt Volim Hrvatsku u iznosu 738.971,00 kn, te druge aktivnosti u iznosu 1.731.151,00 kn).

Potraživanja za prihode od boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u pomoćnim evidencijama. Prema podacima prikupljenim od turističkih zajednica županija, početkom 2012. potraživanja za boravišnu pristojbu su iznosila 26.917.224,00 kn, ukupne obveze u 2012. su iznosile 333.065.063,00 kn, a tijekom godine je naplaćeno 332.432.542,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za nenaplaćenu boravišnu pristojbu u sustavu turističkih zajednica su iznosila 27.549.745,00 kn (od čega se na Turističku zajednicu odnosi 25,0 % ili 6.887.436,00 kn), od čega se na nenaplaćena potraživanja iz prethodnih godina odnosi 8.081.162,00 kn. Potraživanja se odnose na pravne osobe u iznosu 20.010.020,00 kn i obveznike paušalnog plaćanja u iznosu 7.539.725,00 kn.

Prema pomoćnoj evidenciji Turističke zajednice, radi naplate spomenutih potraživanja, u sustavu turističkih zajednica su poduzimane mjere naplate (zaključeni su sporazumi o plaćanju, pokrenuti su postupci predstečajne nagodbe, te ovršni postupci, upućeni su zahtjevi nadležnom tijelu za provođenje postupaka nadzora kod obveznika plaćanja). Navedena pomoćna evidencija nije bila cjelovita, pa je Turistička zajednica u tijeku revizije (prosinac 2013.) prikupljala podatke o poduzetim mjerama naplate od turističkih zajednica iz sustava.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti jedinstvenu računalnu evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe i poduzetih mjera naplate, te evidenciju o korištenju prihoda od boravišne pristojbe za razvojne projekte i programe.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 57.010.713,00 kn. Odnose se na prihode od pravnih i fizičkih osoba koje u turističkoj općini ili gradu imaju sjedište i ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu (ili neposredno povezanih djelatnosti) u iznosu 42.334.688,00 kn i izdvojenih sredstava (7,5 %) od turističke članarine za razvojne projekte i programe u turistički nerazvijenim područjima u iznosu 14.676.025,00 kn.

Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Prema odredbama članaka 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Uplaćena sredstva članarine, nakon izdvajanja 3,0 % za naknadu troškova Poreznoj upravi i 7,5 % (na posebni račun Turističke zajednice) za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, Financijska agencija raspoređuje: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije, te 25,0 % sredstava Turističkoj zajednici.

Turistička zajednica nema za 2012. podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika.

U poslovnim knjigama tijekom 2012. je evidentirala samo uplate na temelju dnevnih izvoda Financijske agencije (u analitičkoj evidenciji) i poslovne banke (u glavnoj knjizi), odnosno u poslovnim knjigama koncem 2012. nema iskazanih potraživanja za prihode od turističke članarine. U skladu s odredbom članka 14. stavak 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna jednom mjesečno dostaviti Turističkoj zajednici podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba, koji su obveznici uplate prema odredbama navedenog Zakona. Porezna uprava ni do konca 2013., nije dostavila Turističkoj zajednici podatke u skladu s navedenom odredbom Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Porezna uprava je sastavila pregled uplata za 2012. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. koji sadrži podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečni predujam za svakog pojedinog obveznika. Iz navedenog pregleda je vidljivo da je ukupna nenaplaćena turistička članarina u sustavu turističkih zajednica koncem 2011. iznosila 48.862.705,00 kn, a razlika za povrat 19.887.628,00 kn. Navedeni podaci su u veljači 2013. dostavljeni Turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju predlaže od Porezne uprave zatražiti podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu, sa svrhom praćenja naplate, kako bi se pravodobno mogle poduzeti sve zakonske mjere naplate i izbjeгла zastara i otpis potraživanja.

- 3.2. *U svome očitovanju Turistička zajednica prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju i to vezano za računalnu evidenciju o namjenskom korištenju prihoda za razvojne projekte i programe, te će u budućem razdoblju ustrojiti navedeno praćenje rashoda, odnosno aktivnosti i projekata koji se financiraju namjenskim sredstvima za turističke programe u turistički nerazvijenim područjima i namjenskim sredstvima koji se koriste za unapređenje uvjeta, razvoj i promicanje nautičkog turizma.*
- Vezano za prijedlog o ustrojavanju jedinstvene računalne evidencije potraživanja od boravišne pristojbe i poduzetih mjera naplate, Turistička zajednica navodi da se Zakonom o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14) uređuje obveza plaćanja boravišne pristojbe, način utvrđivanja visine boravišne pristojbe, raspoređivanje prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, rokovi i način naplate i uplate boravišne pristojbe, prijava i odjava turista, te druga pitanja od značenja za prikupljanje i raspoređivanje boravišne pristojbe i evidenciju turističkih noćenja. Nadalje, navedenim Zakonom propisano je da se prijava i odjava turista obavlja u turističkoj zajednici općine ili grada ili njihovim podružnicama, a Turistička zajednica nije u posjedu podataka koji bi predstavljali temelj za stvaranje potraživanja, te nije u mogućnosti voditi računalnu evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe.*

Nadalje se navodi da je člankom 22. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08) propisano da inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja Državni inspektorat, odnosno člankom 3. Izmjena Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 30/14) propisano je da inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja nadležna inspekcija Ministarstva financija. Također, u očitovanju se navodi da Turistička zajednica kontinuirano prikuplja podatke od sustava turističkih zajednica na temelju kojih vodi evidenciju o naplati boravišne pristojbe, a uz Odluke nadležnih tijela Turističke zajednice i u suradnji sa sustavom turističkih zajednica, koristi raspoložive instrumente, kako bi se postojeća potraživanja naplatila. Turistička zajednica prema dostavljenim listama dužnika od strane turističkih zajednica županija i Turističke zajednice Grada Zagreba kumulira podatke i sačinjava izvještaje. Nadalje, Turistička zajednica navodi da je većina dužnika za boravišnu pristojbu i turističku članarinu u provedbi stečajnog ili pred stečajnog postupka. Nadalje se navodi da je Turističko vijeće Turističke zajednice, na 1. sjednici (održanoj 3. travnja 2012.) pod točkom 11. dnevnog reda, donijelo Odluku kojom se prihvaća da se sa stanjem duga na dan 31. prosinca 2011., obračuna otplata duga na tri godine, te otpišu buduće zatezne kamate, a da se u zakonski predviđenim okvirima podmiruju buduće obveze za boravišnu pristojbu. Ostvarena je i sustavna komunikacija s turističkim zajednicama i tadašnjim Državnim inspektoratom kako bi se u 2013. dug smanjio. Turistička zajednica je u suradnji sa svim turističkim zajednicama kontaktirala, sukladno članku 22. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08), tadašnji Državni inspektorat Republike Hrvatske, koji je poduzeo sve zakonom predviđene mjere, s ciljem smanjenja duga i daljnjeg nesmetanog rada turističkih zajednica. U cilju učinkovitije naplate u 2012., Turističke zajednica je platila trošak smještaja dodatnih inspektora na priobalnom području. U 2013. je vidljiv pozitivan trend uplata, pa je tako uplaćeno 2.262.693,00 kn na ime paušalnog duga prije 2013., te 10.806.356,00 kn od gospodarskih subjekata. Također, Turistička zajednica navodi da će u suradnji s turističkim zajednicama županija, lokalnim turističkim zajednicama i Carinskom upravom nastaviti intenzivnu suradnju kako bi se do konca godine smanjilo dugovanje po osnovi boravišne pristojbe, te da je u cilju dodatnog poboljšanja naplate duga boravišne pristojbe, Ministarstvo turizma izdalo Mišljenje, prema kojem turističke zajednice potraživanja po osnovi boravišne pristojbe mogu naplatiti putem pretvaranja tražbine u ulog u temeljnom kapitalu društva i to u slučaju društava koja su u pred stečajnoj nagodbi, te su zasada, tu mogućnost iskoristile dvije turističke zajednice, koje potražuju višemilijunske iznose po osnovi boravišne pristojbe.

Vezano za prijedlog da se od Porezne uprave zatraže podaci o obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu, sa svrhom praćenja naplate, kako bi se pravodobno mogle poduzeti sve mjere naplate, Turistička zajednica se očitovala da podržava ustrojavanje navedene evidencije, te sve mjere koje će poboljšati učinkovitiju naplatu članarine, ali ističe da za to nije nadležna institucija, te nema instrumente i ingerenciju nad navedenim, te u tom smislu ne može prihvatiti navod revizije. Turistička zajednica navodi da je Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10) određeno da članovi turističke zajednice plaćaju članarinu turističkoj zajednici, na području kojeg obavljaju svoju djelatnost, a istim su propisom određene i djelatnosti na koje se obveza odnos, te stope plaćanja članarine. Također, odredbama članka 14. navedenog Zakona određeno je da poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, kao i da Porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja naprijed navedene podatke.

Za navedene troškove evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka Porezna uprava naplaćuje 3,0 % ukupno naplaćene članarine. Nadalje se navodi da su otvoreni prijelazni računi u Financijskoj agenciji za uplatu turističke članarine (prijelazni računi nisu računi Turističke zajednice). Po izvršenoj uplati Financijska agencija automatizmom obavlja raspodjelu sredstava korisnicima u skladu s odredbom članka 14. stavak 3. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojem 25,0 % pripada Turističkoj zajednici. U očitovanju se nadalje navodi da niti u jednom trenutku, Turistička zajednica kao i svi ostali korisnici, nisu ovlašteni obračunati, naplatiti ili primiti turističku članarinu direktno na svoj poslovni račun. Također, niti jedna turistička zajednica, ne utvrđuje visinu članarina za pojedinog gospodarskog subjekta, već je za to zadužena Porezna uprava, budući da su jedino Poreznoj upravi dostupni završni izvještaji (račun dobiti i gubitka, te ukupni primici iz knjige primitaka i izdataka), te ostali podaci koji su temelj za naplatu turističke članarine, koje su obveznici plaćanja članarine dužni, prema članku 15. Zakona, dostavljati navedenom tijelu. Nadalje se navodi, s obzirom da Turistička zajednica, kao i druge turističke zajednice nemaju temelje za obračun turističke članarine, iste nisu ovlaštene obavljati nadzor uplaćenih sredstava, naročito iz razloga jer im nisu dostupne sve informacije, koje bi bile presudne za provođenje nadzora te utvrđivanja činjenica je li turistička članarina dobro obračunata i uplaćena u skladu sa Zakonom. U očitovanju se navodi da Turistička zajednica nije ovlaštena potraživati iznos turističke članarine, niti je u mogućnosti ustrojiti točnu evidenciju dužnika (već to isključivo može i mora ustrojiti i voditi Porezna uprava), te da Turistička zajednica jednom godišnje zaprima od Porezne uprave popis zaduženja obveznika članarine i to za dvije godine unatrag, te popis uplaćene članarine za prethodnu godinu.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su u 2012. ostvareni u iznosu 232.369.598,00 kn, što je za 47.809.628,00 kn ili 17,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 15.330.402,00 kn ili 6,2 %. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 182.143.007,00 kn, donacije u iznosu 38.358.378,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 11.057.963,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 643.081,00 kn, te financijske rashode u iznosu 167.169,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 179.678.275,00 kn, od čega se na usluge promidžbe i informiranja odnosi 174.016.130,00 kn (program Oglašavanje u iznosu 102.319.824,00 kn, Komunikacijske taktike u iznosu 43.946.842,00 kn, Unaprjeđenje proizvoda u iznosu 14.571.932,00 kn, program Uredi u iznosu 8.006.715,00 kn i drugo), a na druge usluge 5.662.145,00 kn (usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.685.721,00 kn, usluge najma u iznosu 1.052.288,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 990.374,00 kn i drugo).

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i slabosti u pojedinim programima, odnosno aktivnostima, te su dane preporuke u svrhu poboljšanja efikasnosti, racionalnog korištenja sredstava i transparentnosti Turističke zajednice. Nepravilnosti su utvrđene u okviru programa Oglašavanje, koji se odnose na rashode za sponzorstvo, a u okviru programa Komunikacijske taktike, koji se odnose na nabavu službene odjeće informatorima, izbor izvoditelja zabavno scenskog programa, održavanje dodjele godišnje nagrade Zlatna penkala, te promidžbeni materijal.

Također su utvrđene nepravilnosti u dijelu rashoda koji se odnose na poslove skladištenja, te izradu Operativnog marketing plana turizma Republike Hrvatske za 2013.

- Program Oglašavanje

Rashodi za program Oglašavanje su planirani u iznosu 116.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 102.319.824,00 kn, što je za 13.880.176,00 kn ili 11,9 % manje od plana. Na opće oglašavanje se odnosi 65.473.739,00 kn, a na udruženo oglašavanje 36.846.085,00 kn. Planirana sredstva za opće oglašavanje u odnosu na 2011. manja su za 22.150.000,00 kn ili 24,4 %.

U okviru posebnih tržišnih aktivnosti su evidentirani rashodi za sponzorstvo, od čega se na jednog korisnika odnosi 537.500,00 kn, a na drugog korisnika 500.000,00 kn. Rashodi za sponzorstvo nisu pojedinačno planirani Godišnjim programom rada, niti je donesen akt kojim bi se uredili kriteriji za davanje sponzorstva (koga će se sponzorirati, visina sredstava i drugo).

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i postupak dodjele sponzorstva, te objavljivanje ugovora o sponzorstvu na internetskim stranicama Turističke zajednice, sa svrhom transparentnosti trošenja financijskih sredstava.

- Program Komunikacijske taktike

Rashodi za program Komunikacijske taktike su planirani u iznosu 41.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.946.842,00 kn, što je za 2.046.842,00 kn ili 4,9 % više od plana.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na aktivnosti sajmovi i prezentacije u iznosu 29.463.584,00 kn, promidžbeni materijal u iznosu 6.068.954,00 kn, te studijska putovanja novinara i Zlatna penkala u iznosu 4.806.862,00 kn. Rashodi za sajmove su ostvareni u iznosu 25.639.789,00 kn, što je za 5.639.789,00 kn ili 28,2 % više od plana. S obzirom da na sajmovima Turističke zajednice sudjeluju i suizlagači, prihodi od poslovnih subjekata za nastupe, odnosno suizlaganje na sajmovima su ostvareni u iznosu 5.534.767,00 kn, te stvarni rashodi za sajmove iznose 20.105.022,00 kn, što je za 105.022,00 kn više od plana.

Vrijednosno značajniji rashodi za sajmove se odnose na izradu i postavu izložbenog prostora u iznosu 13.275.635,00 kn, te zakup izložbenih prostora u iznosu 6.867.136,00 kn. U okviru navedenih rashoda su evidentirani rashodi za nabavu službene odjeće informatorima u iznosu 296.875,00 kn i rashodi za zabavno-scenski program u iznosu 182.495,00 kn.

Tijekom 2012. Turistička zajednica je nastupila na 44 sajma, od čega je organizirano 20 nacionalnih prezentacija s istaknutim turističkim regijama, 13 nastupa info - punktom (objedinjeni nastupi turističke ponude cijele Republike Hrvatske, bez usmjerenosti na regije), devet specijaliziranih sajmova – pet nautičkih sajmova i četiri kamping sajma, te dva sajma na dalekim tržištima.

Za svaki sajam Turistička zajednica je financirala najam prostora, osoblje, uređenje izložbenog prostora i dostavu materijala. Na sajmovima u 2012. Turistička zajednica je nastupila s novim dizajnom izložbenog prostora kao i novom službenom odjećom informatora.

Za nabavu službene odjeće informatorima je proveden postupak nabave u 2011. Odabrana je ponuda s najnižom cijenom, te je u listopadu 2011. zaključen ugovor. Nabava službene odjeće informatorima je ugovorena u iznosu 459.773,00 kn i obavljena je u skladu s ugovorom. Nabavljeno je 140 komada ženskih i 60 komada muških sakoa, 60 komada ženskih i 70 komada muških hlača, 90 komada ženskih suknji, te 80 komada ženskih i 60 komada muških prsluka. Služba za sajmove i prezentacije vodi pomoćnu evidenciju koja, između ostaloga, sadrži ime i prezime informatora, odnosno broj potrebnih informatora (a time i količinu službene odjeće) za pojedine sajmove. S obzirom da se većina sajмова održava u prva tri mjeseca godine, a prema pomoćnim evidencijama navedene Službe, na sajmovima je od dva do osam informatora, Državni ured za reviziju je mišljenja da su nabavljene veće količine službene odjeće od potrebnih. Nadalje, svake godine broj nastupa Turističke zajednice na sajmovima se smanjuje, te je u 2012. nastupila na jedanaest sajмова manje nego u 2011. Revizijom je utvrđeno da dio službene odjeće koja se nalazi u Turističkoj zajednici (prsluci, muški i ženski sakoi na kojima nisu skinute etikete dobavljača), kao i službena odjeća na skladištu nije bila u uporabi (dvije godine, od nabave u listopadu 2011. do konca 2013.).

Rashodi zabavno scenskog programa za vrijeme održavanja sajмова su ostvareni u iznosu 182.495,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tri nastupa jednog izvoditelja u iznosu 76.103,00 kn. Za sajam u Utrechtu, direktor predstavništva je predložio nastup klape i grupe. Izabran je drugi izvoditelj, s kojim je u prosincu 2011. zaključen godišnji ugovor o umjetničkom nastupu za 2012., te je izvoditelj stavljen u povoljniji položaj u odnosu na druge. Tijekom 2012., navedeni je izvoditelj za nastupe ispostavio račune u iznosu 382.575,00 kn, što je i plaćeno.

Računi su ispostavljeni za nastupe na sajmovima, hrvatskim turističkim danima i prezentacijama (evidentirano u okviru rashoda za zabavno-scenski program) u iznosu 297.150,00 kn, te izradu i snimanje spotova i songova – audio snimanje i otkup autorskih prava u iznosu 85.425,00 kn.

Rashodi za promidžbeni materijal su ostvareni u iznosu 6.068.954,00 kn. Odnose se na brošure i info materijal u iznosu 4.465.946,00 kn, te na suvenire i drugi promidžbeni materijal u iznosu 1.603.008,00 kn. Evidencija o stanju pojedine vrste promidžbenog materijala se do 30. rujna 2012. vodila na skladištu. Od 1. listopada 2012. evidencija o stanju promidžbenog materijala kao i kome je promidžbeni materijal izdan, se vodi u pomoćnim knjigama.

Prema evidencijama koje su se vodile na skladištu i pomoćnim evidencijama, pri preuzimanju skladišta u manjem broju slučajeva je preuzeto manje promidžbenog materijala, a u većem broju slučajeva je preuzeto više promidžbenog materijala, te je upitno preuzimanje promidžbenog materijala 1. listopada 2012. Primjerice, preuzeto je više papirnatih vrećica HTZ-engleski jezik za 27 959 komada (126.934,00 kn), te brošura Kulturna baština-njemački jezik za 24 047 komada (115.726,00 kn), Hrvatska enogastronomija-engleski jezik za 18 068 komada (106.421,00 kn), te Prirodna baština-kineski jezik za 14 847 komada (64.956,00 kn). Prema pomoćnim evidencijama, manje je preuzeto turističkih infomacija-talijanski jezik za 11 041 komada (7.729,00 kn), te Image brošura-engleski jezik za 3 093 komada (11.011,00 kn), Image brošura-talijanski jezik za 752 komada (2.948,00 kn) i brošura Baranja-engleski jezik za 297 komada (1.775,00 kn).

Rashodi za studijska putovanja novinara i Zlatnu penkalu su planirani u iznosu 4.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.806.862,00 kn, što je za 406.862,00 kn ili 9,2 % više od plana. Na studijska putovanja novinara se odnosi 4.315.449,00 kn, a na Zlatnu penkalu 491.413,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za studijska putovanja novinara se odnose na usluge prijevoza u iznosu 1.824.161,00 kn, te smještaja u iznosu 908.958,00 kn.

Prema Izvješću o ostvarenju Programa rada za 2012., Republiku Hrvatsku su posjetila 552 strana novinara iz 29 država, od čega 504 novinara u potpunoj organizaciji Turističke zajednice, a 48 novinara u djelomičnoj organizaciji. Broj novinara po tržištu se utvrđuje u suradnji s predstavništvima, a ovisi o važnosti tržišta, ciljevima i raspodjeli sredstava prema tržištu. Odabir novinara za putovanje se provodi u predstavništvima (obrazac Media assessment form – obrazac za procjenu medija). Prema Programu rada za 2012., studijska putovanja novinara su se provodila putem dva modela financiranja. Prema jednom modelu Turistička zajednica organizira i u cijelosti pokriva troškove putovanja, a prema drugom modelu u organizaciji i troškovima sudjeluje s turističkim zajednicama županija. Sa svrhom kvalitetnijeg praćenja uspješnosti i ostvarenja rezultata putovanja novinara, vodi se evidencija ostvarenih studijskih putovanja prema modelu organizacije i financiranja, vrsti medija, zemljama, vremenu i vrsti putovanja, te odredišta koja su novinari posjetili. U Izvješću je navedeno da procijenjena vrijednost objavljenog pisanog materijala, televizijskih i radio reportaža o Republici Hrvatskoj na temelju studijskih putovanja novinara i suradnje s novinarima iznosi 1.201.182.961,00 kn.

Rashodi za Zlatnu penkalu u iznosu 491.413,00 kn se odnose na rashode vezane za dodjelu godišnje nagrade koja se dodjeljuje inozemnim turističkim novinarima za najbolji novinarski tekst i televizijsku reportažu.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge prijevoza u iznosu 127.992,00 kn, izradu nagrada i priznanja (izradu statueta i priznanja, te garnitura penkala) u iznosu 108.831,00 kn, usluge prehrane u iznosu 83.280,00 kn, te usluge smještaja u iznosu 47.348,00 kn. Dodjela Zlatne penkale za 2011. održana je koncem svibnja 2012. u trajanju od četiri dana. Nagradu je dobilo 35 stranih novinara, od čega su dodjeli prisustvovala 23 novinara.

Iz dokumentacije nije razvidno zašto dodjela godišnje nagrade Zlatna penkala traje četiri dana (od 27. do 30. svibnja 2012.), s obzirom da je dodjela nagrada i priznanja bila 28. svibnja 2012.

Državni ured za reviziju predlaže s ciljem racionalnog i ekonomičnog trošenja sredstava, planirati i obavljati postupak nabave na način koji osigurava nabavu optimalne količine, utvrditi kriterije za izbor izvoditelja zabavno scenskog programa, te smanjiti broj dana održavanja dodjele godišnjih nagrada Zlatna penkala.

Nadalje, predlaže prije donošenja financijskog plana za slijedeću godinu, utvrditi stvarno stanje brošura na skladištu - obaviti popis, nabavljati optimalne količine u skladu s potrebama, na temelju iskustva iz ranijih godina, kako na zalihama ne bi bilo nepotrebnih (većih) količina promidžbenog materijala.

- Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza su ostvareni rashodi za najam skladišta u iznosu 1.091.081,00 kn. Poslovi skladištenja se sastoje u prihvaćanju i skladištenju promidžbenog materijala (brošure, info materijal, suveniri i drugi promidžbeni materijal). Skladištenje se do konca rujna 2012. obavljalo u iznajmljenom prostoru u Velikoj Gorici.

U skladu s odlukom Turističkog vijeća je proveden otvoreni postupak nabave za outsource usluge skladišnog poslovanja, te je društvo od 1. listopada 2012. preuzelo poslove zaprimanja, skladištenja i distribucije promidžbenog materijala u Republici Hrvatskoj i inozemstvu. Skladišni prostor se nalazi u Svetoj Nedjelji. Turistička zajednica je u 2007. za izgradnju vlastitog skladišta u Velikoj Gorici dala izraditi idejni projekt, za što je plaćeno 115.290,00 kn. Navedeni iznos je evidentiran u poslovnim knjigama na nematerijalnoj imovini.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi iznalaženja poslovnog prostora u suradnji s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13), u cilju racionalizacije troškova skladištenja.

- Rashodi za intelektualne usluge

Vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za intelektualne usluge se odnose na rashode za izradu Operativnog marketing plana turizma Republike Hrvatske za 2013. u iznosu 666.099,00 kn. Za izradu navedenog plana je donesena odluka Turističkog vijeća (na sjednici 3. travnja 2012.), da se zatraži ponuda od dobavljača koji su izradili Strateški marketinški plan hrvatskog turizma. Početkom travnja 2012. upućen je poziv za dostavljanje ponude dva društva. Dostavljena ponuda je prihvaćena na sjednici Turističkog vijeća u svibnju 2012., na temelju čega je zaključen ugovor o izradi Operativnog marketing plana turizma Republike Hrvatske za 2013. Usluge su obavljene u srpnju 2012., u skladu s ugovorom. Sastavljeni Program rada i financijski plan za 2013. sadrži prijedlog financijskog plana te smjernice što dalje – što činiti, željena situacija i ključni indikatori uspješnosti za svaku aktivnost. Financijski plan koji je sastavni dio programa rada Turističke zajednice je identičan financijskom planu iz Operativnog marketing plana turizma Republike Hrvatske za 2013. Operativni marketing plana turizma Republike Hrvatske nije izrađen ni za jednu godinu, osim za 2013., a opravdanost njegove izrade ne može se potvrditi.

S obzirom da je sudjelovanje u izradi programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, u opisu poslova pojedinih zaposlenika utvrđen Pravilnikom o organizacijskom ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Državni ured za reviziju je mišljenja da su navedeni Operativni marketing plan trebali izraditi zaposlenici, a ne vanjski suradnici. Predlaže se da se za izradu programa rada ne koriste usluge vanjskih korisnika, nego da program rada, koji uključuje i financijski plan izrađuju zaposlenici kojima je, između ostaloga, sudjelovanje u izradi programa rada i financijskog plana, u opisu poslova utvrđenih Pravilnikom o organizacijskom ustrojstvu Turističke zajednice i sistematizaciji radnih mjesta.

- 4.2. *Prema očitovanju Turističke zajednice, prihvaćeni su prijedlozi koji se odnose na rashode za sponzorstvo, izbor izvoditelja zabavno scenskog programa, održavanje dodjele godišnje nagrade Zlatna penkala, nabavu promidžbenog materijala, te izradu Operativnog marketing plana turizma Republike Hrvatske za 2013.*

U očitovanju se navodi da će Turistička zajednica predložiti nadležnim tijelima donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i postupak dodjele sponzorstva te objavljivanje ugovora o sponzorstvu na internetskim stranicama, da će utvrditi kriterije za izbor izvoditelja zabavno-scenskog programa, smanjiti broj dana održavanja dodjele nagrade Zlatna penkala, nabavljati optimalne količine brošura u skladu s potrebama. Također, Turistička zajednica prihvaća prijedlog da Program rada i financijski plan izrađuju zaposlenici Glavnog ureda. Vezano za prijedlog o poduzimanju radnji radi iznalaženja poslovnog prostora u suradnji s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom preporuku, Turistička zajednica se očitovala kako je, u skladu sa strateškim smjernicama i tendencijama na međunarodnom turističkom tržištu, kontinuirano prisutan trend smanjivanja vlastitog promidžbenog materijala. Zbog smanjivanja produkcije tiskanog materijala i velikih troškova koje generira vlastito skladište, tijekom 2012. Turistička zajednica je zatvorila vlastito skladište, te je otvorenim postupkom nabave izabrala vanjskog partnera za obavljanje cjelokupnih logističkih usluga koje uključuju i trošak skladištenja. Navodi se da je Turistička zajednica ostvarila znatne uštede, jer izabranim načinom poslovanja, cijena koštanja osim troškova skladištenja, sadrži i manipulativne troškove, te dio troškova koji se odnose na obvezu preuzimanja radnika zaposlenih u skladištu Turističke zajednice, na razdoblje od jedne godine. Također je navedeno, da je u 2011. trošak skladištenja iznosio 4.700.653,00 kn, u 2012. je iznosio 3.885.609,00 kn, a u 2013. je iznosio 1.777.914,00 kn. Turistička zajednica se obvezuje da će i u budućem razdoblju težiti najpovoljnijem i optimalnom rješenju skladištenja promotivnih materijala, uvažavajući strateške smjernice i tržišna kretanja, koja definiraju daljnju tendenciju smanjivanja tiskanja promotivnih materijala.

5. Programi i projekti

- 5.1. Za izradu godišnjih programa rada (za 2010., 2011. i 2012.), Turistička zajednica je koristila Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014. (dalje u tekstu: Strateški plan), kojeg je usvojilo Turističko vijeće u ožujku 2009.

Prema Strateškom planu, temeljni ciljevi hrvatskog turizma su: utvrđivanje novog identiteta hrvatskog turizma i pozicioniranje Republike Hrvatske na međunarodnom turističkom tržištu kao visoko vrijedne destinacije životnog stila i jedne od vodećih kvalitetnih receptivnih turističkih zemalja Mediterana, uz njegovanje i očuvanje nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti. Strateški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti. O provedbi Strateškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da su aktivnosti i projekti Turističke zajednice utemeljeni na smjernicama iz Strateškog plana. Usporedbom Strateškog plana i godišnjih programa rada donesenih za razdoblje od 2010. do 2012., utvrđeno je da su se aktivnosti planirane Strateškim planom najvećim dijelom planirale i provodile te je provedeno 45 aktivnosti (od čega 26 u potpunosti, a 19 u modificiranom obliku). Jednako aktivnosti nije provedeno (jedrenje u Hrvatskoj, osnivanje zelenog odbora, osmišljavanje sustava eko oznaka, online sustav rezervacija i brošura o proizvodima, webinar Hrvatske, nacionalni odbor za obilaženje otoka, benchmarking putovanja, klub marketing konkurentnosti, trgovine To je Hrvatska, te izvrsnost usluge). Navedeno nije utjecalo na ostvarenje temeljnih zadaća Turističke zajednice.

Prema obrazloženju, stupanj provedbe aktivnosti je ovisio o raspoloživim sredstvima, uključenju drugih sudionika u provedbi aktivnosti (osobito u dijelu gdje Turistička zajednica nije bila nositelj, već jedan od sudionika), te o stavu nadležnih tijela o operativnim zadaćama na godišnjoj razini.

Za postizanje ciljeva iz Strateškog plana, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje aktivnosti iz Strateškog plana, te je donijela Program rada i financijski plan za 2010., 2011. i 2012.

U godišnjim programima su utvrđene marketinške aktivnosti u području funkcionalnog i administrativnog marketinga, ciljevi koji se pojedinom aktivnosti žele postići, te financijska sredstva potrebna za njihovu realizaciju, ali nisu utvrđeni mjerljivi pokazatelji na temelju kojih će se pratiti ostvarenje postavljenih ciljeva.

Prema izvješćima o ostvarenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Sabora Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. provedeni su planirani programi, odnosno aktivnosti. Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (programe, projekte, manifestacije).

Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programarada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz programa rada. S obzirom da ciljevi programa i aktivnosti nisu mjerljivi, nije moguće ocijeniti koliko su utjecali na razvoj turizma.

U promatranom razdoblju nije ostvarena zadaća ustrojavanja jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja, planirana Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. u iznosu 300.000,00 kn.

Turistička zajednica je ustrojila sistem prikupljanja statističkih podataka o ostvarenom turističkom prometu (broj dolazaka i noćenja domaćih i stranih turista i drugi podaci), ali nije ustrojila jedinstveni sustav vođenja popisa turista, kontrole naplate boravišne pristojbe i obrade podataka na razini cijelog sustava turističkih zajednica. Sustav turističkih zajednica čini preko 330 turističkih zajednica, općina, gradova, mjesta i županija koje su na različitim stupnjevima kadrovske i tehničko-tehnološke opremljenosti.

Prema pisanom obrazloženju Turističke zajednice, uvidom u postojeće stanje su uočeni nedostaci u načinu prikupljanja podataka, obradi i izvještavanju. Realizacijom planiranog sustava osigurao bi se dnevni uvid u stanje turističkog prometa, sređivanje baze podataka o smještajnim objektima, kontrola prijave i odjave gostiju u smještajnim objektima i unaprjeđenje sigurnosnog aspekta. Sustav bi djelovao na principu web portala, na kojem će se obavljati prijava i odjava turista od strane turističkih zajednica gradova, općina i mjesta, a podaci bi bili vidljivi na svim razinama sustava turističkih zajednica. S obzirom da unatoč inicijativama Turističke zajednice i načelne spremnosti drugih institucija, nije bila uspostavljena operativna suradnja s drugim ministarstvima, bez kojih nije moguće ustrojiti cijeli jedinstveni hrvatski turistički informacijski sustav, realizacija ovog projekta (iako je planirana i u 2013.) do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije ostvarena.

Državni ured za reviziju predlaže za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

Također se predlaže ustrojavanje jedinstvenog sustava vođenja popisa turista, kontrole naplate boravišne pristojbe i obrade podataka na razini cijelog sustava turističkih zajednica.

- 5.2. *Turistička zajednica se očitovala i prihvatila prijedlog da se u godišnjem programu rada i financijskom planu utvrde pokazatelji praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu, izvješćuje o postignutim rezultatima.*

Vezano za prijedlog ustrojavanja jedinstvenog sustava vođenja popisa turista, kontrole naplate boravišne pristojbe i obrade podataka na razini cijelog sustava turističkih zajednica, Turistička zajednica navodi, da je u skladu s odredbom članka 54. stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, jedna od zadaća Turističke zajednice ustrojavanje jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja. Također se navodi, da sustav turističkih zajednica čini preko 330 turističkih zajednica općina, gradova, mjesta, područja i županija, koje su na različitim stupnjevima kadrovske i tehničko-tehnološke opremljenosti, te su uvidom u postojeće stanje uočeni nedostaci u načinu prikupljanja podataka, obradi i izvještavanju.

Navodi se da iako je Turistička zajednica izradila sistem prikupljanja statističkih podataka o ostvarenom turističkom prometu (broj dolazaka i noćenja domaćih i stranih turista), nije ustrojen jedinstveni sustav vođenja popisa turista, kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka na razini cijelog sustava turističkih zajednica. Nadalje, Turistička zajednica navodi da uspostava sustava za evidenciju i kontrolu boravišne pristojbe nije moguća, bez drugih nadležnih institucija (Ministarstvo turizma, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo uprave, Ministarstvo financija - Carinska uprava), koja za sada, zbog objektivnih razloga nije odgovarajuće uspostavljena.

Vezano na naprijed navedeno, a s ciljem lakšeg praćenja i analize turističkog prometa, te naplate i evidencije obveznika po osnovi boravišne pristojbe, Programom rada za 2012., kao jedan od zadataka, planirana je i izrada Jedinstvenog hrvatskog turističko informacijskog sustava. Turistička zajednica obrazlaže da bi se realizacijom navedenog sustava trebao osigurati dnevni uvid u stanje turističkog prometa, sređivanje baze podataka o smještajnim objektima, kontrola prijave i odjave gostiju u smještajnim objektima i unapređenje sigurnosnog aspekta, a sustav bi trebao funkcionirati na principu centralnog web portala na kojem će se obavljati prijava i odjava turista od strane turističkih zajednica gradova, općina i mjesta, te će podaci biti vidljivi svim razinama sustava turističkih zajednica i obrađeni u realnom vremenu. Budući da unatoč inicijativama Turističke zajednice i načelne spremnosti drugih institucija, zbog objektivnih razloga, do sada nije uspostavljena operativna suradnja s drugim ministarstvima, bez kojih nije moguće ustrojiti cijeli jedinstveni hrvatski turistički informacijski sustav, realizacija ovog projekta očekuje se tijekom 2014.

6. Postupci nabave

- 6.1. Prema popisu obveznika koje je Ministarstvo gospodarstva utvrdilo Pravilnikom o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Turistička zajednica nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, s obzirom da se u 2012. financirala u iznosu manjem od 50,0 % sredstava iz državnog proračuna. Turistička zajednica je u 2012. iz državnog proračuna ostvarila prihod u iznosu 89.000.000,00 kn ili 34,7 % ukupnih prihoda.

Na temelju Statuta (Narodne novine 30/95, 140/99, 64/00 i 61/05) u listopadu 2009. je donesen interni Pravilnik o nabavi kojim su uređeni uvjeti i postupci nabave koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi roba i usluga, te ustupanju radova u svrhu djelotvornog korištenja sredstava i poticanja slobodnog tržišnog nadmetanja. Navedeni Pravilnik primjenjivao se tijekom 2012.

Plan nabave roba, usluga i radova za 2012. nije donesen. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno izraditi plan nabave s obzirom na vrijednost nabavljenih roba i usluga. Ujedno je mišljenja, da se donošenje plana nabave roba, usluga i radova utvrdi Pravilnikom o nabavi.

Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je vođena u skladu s odredbom članka 33. navedenog Pravilnika, na temelju čega je sastavljeno Izvješće o nabavi za 2012. Prema navedenom Izvješću, procijenjena vrijednost nabave je iznosila 76.126.580,00 kn. Zaključeno je 56 ugovora u vrijednosti 49.028.354,00 kn, od čega 33 ugovora o javnim uslugama iz Dodatka I B Pravilnika o nabavi u vrijednosti 37.559.686,00 kn, 15 ugovora na temelju otvorenog postupka nabave u vrijednosti 10.233.344,00 kn, te osam ugovora po pozivu u ograničenom postupku nabave u vrijednosti 1.235.324,00 kn.

Nabava roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, ne podliježe odredbama navedenog Pravilnika, te u skladu s navedenim takve nabave nisu evidentirane u Izvješću o nabavi. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave tijekom 2012. je odbacila jednu žalbu zbog nenadležnosti, vezano za nabavu usluga tiskanja brošura po grupama.

Provjereni postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi, osim postupka nabave usluga direktnog marketinga (usluge oglašavanja u tisku, radijskim i televizijskim emisijama, izdavanja turističkih vodiča, snimanja i izrade reportaža, snimanje spotova, te za sponzorstva) – posebne tržišne aktivnosti. Za navedene usluge, financijskim planom (koji je prihvaćen na sjednici Turističkog vijeća 9. veljače 2012.) sredstva su planirana u iznosu 3.300.000,00 kn. Usluge su obavljene nakon nadmetanja po pozivu.

Odlukom o početku postupka nabave od 24. veljače 2012. za navedene usluge, procijenjena vrijednost nabave je iznosila 8.270.000,00 kn, što je za 4.970.000,00 kn ili 150,6 % više od sredstava utvrđenih financijskim planom. Razlog povećanja, prema Izvješću o ostvarenju Programa rada za 2012., vezan je uz tržišne uvjete i usuglašavanje s Ministarstvom turizma (za što nema pisanog dokumenta) i navodi da sredstva za oglašavanje na tržištu Republike Hrvatske nisu u cijelosti realizirana (planirano 4.970.000,00 kn, a ostvareno 428.756,00 kn) u okviru medijskih kampanja, već su dijelom usmjerena za posebne tržišne aktivnosti. Financijski plan i odluka o početku postupka nabave su doneseni u razdoblju od dva tjedna. Zapisnik o prihvaćanju ponuda, kojim se predložilo zaključivanje ugovora s ponuditeljima na temelju prihvaćenih ponuda, sastavljen je 24. srpnja 2012. Ugovori su zaključeni prije prihvaćanja ponuda, u razdoblju od konca travnja do 10. srpnja 2012.

Za usluge direktnog marketinga je zaključeno 17 ugovora u iznosu 5.188.025,00 kn, s 15 dobavljača. Usluge su obavljene u skladu s ugovorom, a odnose se na program Oglašavanje. Primjerice, ugovor u vezi produkcije i emitiranja radijskih emisija o turizmu Turističke minute s jednim društvom je zaključen 30. travnja 2012., odnosno približno tri mjeseca prije sastavljanja zapisnika o prihvatanju ponude, ugovor o promociji hrvatskog turizma s drugim društvom je zaključen 2. svibnja 2012., odnosno 12 tjedana prije sastavljanja zapisnika o prihvatanju ponude, dok je ugovor o zakupu pokroviteljskog sadržaja u emisiji In magazin s trećim društvom zaključen 28. svibnja 2012., odnosno dva mjeseca prije sastavljanja zapisnika o prihvatanju ponude.

Nadalje, planirana sredstva financijskim planom za pojedine nabave usluga tiskanja brošura nisu usklađena s procijenjenom vrijednosti nabave u Odluci o početku postupka nabave. Primjerice, u Odluci o početku postupka nabave u procijenjenu vrijednost nabave uključena je procijenjena vrijednost nabave image brošura, te jedne ili više brošura po proizvodima, koje su financijskim planom planirane zasebno.

Turistička zajednica nema ustrojenu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratilo izvršenje (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga, a pojedine službe u potpunosti ne prate izvršenje zaključenih ugovora o nabavi za koje su nadležni. Pozivi i osnovne informacije o nadmetanjima u tijeku su javno objavljeni na web stranici Turističke zajednice, ali podatke o odabranim ponudama, o poništenju postupaka nabave, kao ni podatke o zaključenim ugovorima, Turistička zajednica nije javno objavila.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora nakon izbora ponuditelja, u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi. Također nalaže osigurati istovjetnost podataka o procijenjenoj vrijednosti nabave Odlukom o početku postupka nabave i financijskim planom, radi kontrole ispravnosti provođenja postupaka nabave.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana nabave roba, usluga i radova s obzirom na vrijednost nabavljenih roba i usluga tijekom godine.

Nadalje, predlaže s ciljem ažurnog praćenja izvršenja ugovora i planiranja količina koje se nabavljaju, ustrojavanje računalne evidencije, te vrijednosno i količinsko praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga. Predlaže javno objavljivanje podataka o odabranim ponudama, odnosno o zaključenim ugovorima, sa svrhom transparentnosti korištenja financijskih sredstava.

- 6.2. *Turistička zajednica se očitovala na dane naloge i preporuke, uz obrazloženje da je u postupku izrada i donošenje novog Pravilnika o nabavi, kojim će biti uređena sva pitanja koja se odnose na postupanje prilikom nabave, a isti će biti donesen na način propisan Statutom i ostalim aktima Turističke zajednice. Nadalje, navodi da će donošenje, praćenje te način javnog objavljivanja podataka biti definiran novim Pravilnikom, te će uvažavati načela transparentnosti cjelokupnog poslovanja.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica je koristila Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., usvojen u ožujku 2009.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz temeljne zadatke: promociju turističke destinacije na nacionalnoj razini samostalno i putem udruženog oglašavanja, koordinaciju rada i izvršavanja ciljeva i zadataka turističkih zajednica, turističku promociju u zemlji i inozemstvu (osobito putem nastupa na sajmovima i putem predstavništava), osnivanje i organiziranje turističkih predstavništava u inozemstvu, poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje turizma u turistički nerazvijenim dijelovima Republike Hrvatske, te druge aktivnosti. Nisu provedene planirane aktivnosti vezano za ustrojavanje jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista, te statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje aktivnosti i temeljnih zadataka, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti, osim ustrojavanja jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka, aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu efikasnosti suradnje Turističke zajednice s Ministarstvom turizma, Institutom za turizam i sustavom turističkih zajednica, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, osim praćenja i ocjene provedbe ciljeva i projekata na razini sustava turističkih zajednica, te uspostavljanja jedinstvene računalne evidencije potraživanja od boravišne pristojbe i poduzetih mjera naplate.

U izvršavanju zadataka, Turistička zajednica kontinuirano surađuje s Ministarstvom turizma. Suradnja se odnosi na izradu Statuta (koji se donosi uz suglasnost Ministarstva turizma), delegiranje člana Ministarstva turizma u Nadzorni odbor Turističke zajednice, nadzor turističkih zajednica u sustavu, utvrđivanje prijedloga Programa rada (koji se donosi uz suglasnost Ministarstvo turizma), definiranje programa i objavljivanje javnih poziva za potpore, informiranje (nastupi na sajmovima, prezentacije, press konferencije), koordinaciju djelovanja sustava turističkih zajednica, te za ostvarenje sredstava koja se osiguravaju iz državnog proračuna.

Turistička zajednica surađuje i s Institutom za javni turizam, kao suizdavač znanstveno stručnog časopisa Turizam, koji izdaje Institut za turizam. Časopis se tiska četiri puta godišnje, objavljuje radove o raznim aspektima putovanja i turizma, a financira se iz sredstava Turističke zajednice i Instituta za turizam.

Zadace vezane za rad sustava turističkih zajednica (Koordinacija rada te izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica, kao i Usklađivanje interesa, pružanje potpore i koordinacija načina izvršenja planskih i programskih zadataka turističkih zajednica svih razina) su ostvarene u okviru programa i aktivnosti Turističke zajednice. Turistička zajednica provodi nadzore turističkih zajednica, zaprima Prijedloge godišnjeg programa rada i financijskog plana te izdaje Mišljenja u kojima se daje ocjena jesu li sastavljeni u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica, prikuplja Programe rada i financijske planove, te financijska izvješća Turističkih zajednica Županija.

Nadalje, vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva. Nepravilnosti i slabosti koje su utjecale na ekonomično i racionalno trošenje sredstava su utvrđene u dijelu rashoda koji se odnose na rashode za sponzorstvo, nabavu službene odjeće informatora, izbor izvoditelja zabavno scenskog programa, održavanje dodjele godišnje nagrade, promidžbeni materijal, najam skladišta, te intelektualne usluge.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nalozi koji su dani u reviziji za 2007., a odnose na evidentiranje rashoda prema programima i aktivnostima umjesto prema računima računskog plana, te na rashode i materijalnu imovinu predstavništva i ispostava u inozemstvu, nisu otklonjeni, odnosno ponovljeni su.
 - Tijekom 2012. pojedini rashodi su ostvareni znatno iznad plana (više od 5,0 %), a nisu donesene izmjene i dopune programa rada i financijskog plana. Dio rashoda za usluge prijevoza u iznosu 57.828,00 kn nije evidentiran u razdoblju na koji se odnosi, odnosno nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, nego prema aktivnostima iz Programa rada i financijskog plana. Nadalje, popisom nije obuhvaćena službena odjeća informatora, odnosno popis nije sveobuhvatan i cjelovit, a za dugotrajnu imovinu u predstavništvima i ispostavama u inozemstvu nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Navedena imovina nije ni evidentirana u poslovnim knjigama, niti iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima evidentiranim u pomoćnim knjigama predstavništava i ispostava (na temelju mjesečnih financijskih izvještaja i računa), rashodi su ostvareni u iznosu 40.503.645,00 kn, a nisu iskazani u glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima. U glavnoj knjizi su evidentirani rashodi koji se odnose na predstavništva u iznosu 39.726.051,00 kn (doprinosi na plaće zaposlenih u iznosu 1.367.673,00 kn i prijenos novčanih sredstava s računa Glavnog ureda na račune predstavništava u iznosu 38.358.378,00 kn, koji je pogrešno evidentiran u okviru rashoda za donacije). Zbog navedenoga, u glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima su manje iskazani rashodi za 777.594,00 kn, jer je trebalo evidentirati rashode koji su opravdani na temelju računa iz predstavništava. (točka 2. Nalaza)
 - Za usluge direktnog marketinga (usluge oglašavanja u tisku, radijskim i televizijskim emisijama, izdavanja turističkih vodiča, snimanja i izrade reportaža, snimanja spotova, te za sponzorstva) – posebne tržišne aktivnosti je zaključeno 17 ugovora u iznosu 5.188.025,00 kn, nakon provedenog nadmetanja po pozivu. Ugovori su zaključeni s 15 dobavljača, prije prihvaćanja ponuda, što nije u skladu s odredbama internog Pravilnika o nabavi. (točka 6. Nalaza)

4. Turistička zajednica je nacionalna turistička organizacija osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma, planiranja i provedbe nacionalne strategije njegove promocije u zemlji i inozemstvu, te koordinacije i nadzora sustava turističkih zajednica. U Turističkoj zajednici je osnovan Glavni ured u kojem je 68 zaposlenika, a u predstavništvima i ispostavama u inozemstvu je 50 zaposlenika. Osoba za zastupanje do 2. listopada 2012. bio je Niko Bulić, v. d. direktor Glavnog ureda, a nakon navedenog datuma direktorica je Meri Matešić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 256.690.664,00 kn, rashodi u iznosu 232.369.598,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 24.321.066,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 6.713.449,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 31.034.515,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 101.598.450,00 kn, od donacija iz državnog proračuna u iznosu 89.000.000,00 kn, članarina u iznosu 57.010.713,00 kn, te imovine i drugih izvora u iznosu 9.081.501,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 182.143.007,00 kn, donacije u iznosu 38.358.378,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 11.057.963,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 643.081,00 kn, te financijske rashode u iznosu 167.169,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 174.016.130,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 10.024.291,00 kn, a odnose se na potraživanja iz ranijih godina od banke u stečaju u iznosu 7.537.522,00 kn (prijavljena u stečajnu masu), od kupaca u iznosu 2.429.949,00 kn, te druga kratkoročna potraživanja u iznosu 56.820,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 15.369.085,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na promociju turističke destinacije na nacionalnoj razini samostalno i putem udruženog oglašavanja, koordinaciju rada i izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica, turističku promociju u zemlji i inozemstvu (osobito putem nastupa na sajmovima i putem predstavništava), osnivanje i organiziranje turističkih predstavništava u inozemstvu, te poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje turizma u turistički nerazvijenim dijelovima Republike Hrvatske. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji, te u suradnji sa sustavom turističkih zajednica, jer nije ustrojila praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, kao niti jedinstvenu računalnu evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe i poduzetih mjera naplate. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te postupke nabave, utjecali su na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA BILOGORA - BJELOVAR

Bjelovar, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	29
IV.	MIŠLJENJE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/88
URBROJ: 613-09-14-6

Bjelovar, 9. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE BILOGORA - BJELOVAR
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Bilogora - Bjelovar (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 3. listopada 2013. do 9. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana kao turistička zajednica područja u skladu s odredbama članka 41. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osnovana je za područje Grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad) i devet općina, i to: Kapela, Nova Rača, Rovišće, Severin, Šandrovac, Veliki Grđevac, Velika Pisanica, Veliko Trojstvo i Zrinski Topolovac. Pravni je slijednik Turističke zajednice Grada Bjelovara, Turističke zajednice Općine Veliki Grđevac i Turističke zajednice Općine Veliko Trojstvo, koje su s danom 6. studenoga 2010. brisane iz Upisnika turističkih zajednica Ministarstva turizma (dalje u tekstu: Upisnik), na temelju rješenja Ministarstva turizma izdanog 2. svibnja 2011. Istim rješenjem je Turistička zajednica (pod brojem 212) upisana u Upisnik s danom 6. studenoga 2010. U Registar neprofitnih organizacija upisana je u rujnu 2011. Osobni identifikacijski broj Turističke zajednice je 05843083555. Sjedište je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 2. Turistička zajednica se za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća financira najvećim dijelom iz članarine i proračuna Grada.

Turistička zajednica je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim neposredno povezane djelatnosti na području za koje je osnovana.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice u rujnu 2010., uz prethodnu suglasnost ministra turizma. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Područja, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Područja, poticanje i sudjelovanje u uređenju naselja u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i sl. i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Područje čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka.

Zatim, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom turista, poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unaprjeđenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma, te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika u cilju podizanja kvalitete usluga, organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda sukladno smjernicama skupštine turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu turističke zajednice Područja, ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade i drugo.

Prema Statutu, tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, koju čine članovi i predstavnici pravnih osoba članova Turističke zajednice, a ima 13 članova. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i ima devet članova. Članove Turističkog vijeća bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira Skupština, a jednog člana bira Turističko vijeće Turističke zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik Turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Antun Korušec, koji je ujedno predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća, što je utvrđeno propisima.

Skupština je u rujnu 2010. osnovala Turistički ured, radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda. Turističko vijeće je u listopadu 2011. za direktora Turističkog ureda imenovalo Antuna Turčića, na temelju provedenog natječaja, koji je od ožujka 2011. direktor Turističkog ureda Turističke zajednice Županije, te u svakoj turističkoj zajednici od veljače 2012. radi na pola radnog vremena. Osim direktora, u Turističkom uredu su uposlena još dva zaposlenika (voditelj poslova razvoja turističkih proizvoda i manifestacija, koji je ujedno zamjenik direktora te voditelj Turističko informativnog centra). Knjigovodstvene poslove obavlja Financijska agencija na temelju ugovora od 1. srpnja 2011.

Turistički ured od srpnja 2011. posluje u prostoru površine 65 m² na Trgu Eugena Kvaternika 2, zakupljenim od Grada na pet godina. U istom prostoru djelatnost obavlja Turistička zajednica Županije, na temelju odluke Skupštine iz rujna 2010., kojom je prihvaćen sporazum iz 2007. o obavljanju stručnih i administrativnih poslova putem jednog turističkog ureda. U Turističkoj zajednici Županije je zaposlen samo direktor turističkog ureda. S Turističkom zajednicom Županije nije zaključen ugovor o međusobnim pravima i obvezama koje proizlaze iz zajedničkog korištenja poslovnog prostora, te obavljanja stručnih i za Turističku zajednicu Županije.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice 27. siječnja 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.474.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od članarine turističkoj zajednici (turističke članarine) u iznosu 700.000,00 kn, proračuna Grada u iznosu 440.000,00 kn, proračuna općina za područje kojih je Turistička zajednica osnovana u iznosu 250.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 22.000,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 22.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 40.500,00 kn.

Rashodi su planirani za dva programska područja. Za područje funkcionalni marketing u iznosu 831.000,00 kn (manifestacije 445.000,00 kn, izgradnja etno kuće na sajmu 150.000,00 kn, tiskanje brošura i oglašavanje 100.000,00 kn, novi proizvodi 75.000,00 kn, drugo 61.000,00 kn), te za područje administrativni marketing u iznosu 643.500,00 kn (za zaposlene 540.000,00 kn i materijalne rashode 103.500,00 kn). Financijski plan je dostavljen Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.369.880,00 kn, što je za 623.040,00 kn ili 83,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su za 104.620,00 kn ili 7,1 % manji od planiranih prihoda.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	275.179,00	612.272,00	222,5
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	10.563,00	24.737,00	234,2
3.	Prihodi od imovine	998,00	944,00	94,6
4.	Prihodi od donacija	460.100,00	731.927,00	159,1
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	350.100,00	460.000,00	131,4
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	110.000,00	85.000,00	77,3
4.3.	Drugi prihodi od donacija	0,00	186.927,00	-
	Ukupno	746.840,00	1.369.880,00	183,4

Ostvareni prihodi za 2012. su iskazani za 623.040,00 kn ili 83,4 % više u odnosu na prethodnu godinu (2011.), jer se ostvareni prihodi za 2011. odnose samo na razdoblje srpanj – prosinac 2011. Prihodi za razdoblje siječanj - lipanj 2011. (u iznosu 989.940,00 kn) su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. Turističke zajednice Grada, prednika Turističke zajednice.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 731.927,00 kn ili 53,4 % i članarina u iznosu 612.272,00 kn ili 44,7 %. Preostali prihodi su ostvareni u iznosu 25.681,00 kn ili 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Donacije iz proračuna u iznosu 460.000,00 kn se odnose na donacije iz proračuna Grada u iznosu 430.000,00 kn i donacije od Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn (za sufinanciranje projekta Centar tradicijskih obrta). Donacije iz proračuna Grada su namijenjene za kulturnu, turističku i sportsku priredbu Terezijana (dalje u tekstu: kulturna manifestacija Terezijana) u iznosu 300.000,00 kn i za tekuće potrebe Turističke zajednice u iznosu 130.000,00 kn. Donacije od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 85.000,00 kn se odnose na donacije za postavljanje dva informativna interaktivna kioska (u Općini Veliki Grđevac i Općini Veliko Trojstvo) u iznosu 50.000,00 kn, za turističku signalizaciju u iznosu 20.000,00 kn, te za kulturnu manifestaciju Terezijana u iznosu 15.000,00 kn. Drugi prihodi od donacija u iznosu 186.927,00 kn se odnose na donacije od Turističke zajednice Županije u iznosu 150.427,00 kn i donacije od pravne i fizičke osobe u iznosu 36.500,00 kn (bez utvrđene namjene). Donacije od Turističke zajednice Županije su namijenjene za izgradnju etno kuća na sajmu (izložbeni objekt – Turističke etno kuća veličine 200 m² na sajamskom prostoru u Gudovcu) u iznosu 130.427,00 kn i za turističku signalizaciju u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva od donacija su utrošena za primljene namijenjene.

Prihodi od članarine turističkoj zajednici su ostvareni u iznosu 612.272,00 kn i čine 44,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojima članarinu turističkoj zajednici plaća pravna i fizička osoba koja u turističkoj općini ili gradu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica na koju obveznici obračunavaju i plaćaju članarinu je ukupan prihod za pravne i fizičke osobe koje su obveznici plaćanja poreza na dobit, a za fizičke osobe koje su obveznici plaćanja poreza na dohodak, osnovica su ukupni primici iz knjige prihoda i izdataka sukladno propisima o porezu na dohodak, umanjeni za naplaćeni porez na dodanu vrijednost. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi utvrđenoj Zakonom. Pravna i fizička osoba plaća mjesečni predujam članarine u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu. Pravna ili fizička osoba uplaćuje članarinu na račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. Od ukupno uplaćenih sredstva članarine, banka kod koje su otvoreni računi izdvaja 7,5 % u roku od dva dana na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, a od preostalih sredstava dostavljaju 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada. Poslove evidencije obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja je obvezna turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine. Pravna i fizička osoba dostavlja Poreznoj upravi podatke o osnovici za obračun članarine na obrascu čiji oblik i sadržaj propisuje ministar (Obrazac TZ).

Turistička zajednica nema podataka o broju obveznih članova koncem 2012. Prema podacima Porezne uprave o broju obveznika koji su dostavili Obrazac TZ za 2011., Turistička zajednica je koncem 2011. imala 652 obvezna člana. Turistička zajednica ima četiri dragovoljna člana. Na osnivačkoj Skupštini u rujnu 2010. je utvrđena članarina za dragovoljne članove u iznosu 100,00 kn godišnje. Prihodi od turističke članarine su korišteni za ostvarenje zadaća utvrđenih propisima.

Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), grad Bjelovar je razvrstan u B razred, naselja Babinac, Kapela, Letičani, Maglenča, Šandrovac i Veliki Grđevac u C razred, a druga naselja na području za koje je Turistička zajednica osnovana su razvrstana u D razred.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 24.737,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članka 3. Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojima boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, te osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu i vlasnik kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu, koji nije smještajni objekt u smislu ovoga Zakona, za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu. Boravišna pristojba plaća se po svakom ostvarenom noćenju, ako ovim Zakonom nije drugačije određeno. Visinu boravišne pristojbe, na prijedlog ministra nadležnog za turizam, utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovini tekuće godine za sljedeću godinu. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone, osim što nautičari boravišnu pristojbu plaćaju u paušalnom iznosu. Prema odredbama članka 20. i 21. Zakona o boravišnoj pristojbi, pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma i nautičari uplaćuju boravišnu pristojbu na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Drugi obveznici boravišnu pristojbu uplaćuju na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe, a uplaćena sredstva banka kod koje je otvoren propisani račun, u roku od dva dana od dana uplate dostavlja turističkoj zajednici općine ili grada u visini 65,0 % sredstava (od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana, i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada), a turističkoj zajednici županije dostavlja 10,0 % sredstava i Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % sredstava. Prije navedenog rasporeda, poslovna banka rasporedi uplaćena sredstva u visini 1,0 % Hrvatskom Crvenom križu za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja, na temelju odredbe članka 28. Zakona o Crvenom križu, te na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima, u visini 2,5 %, na temelju odredbe članka 5. Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. godinu, a u skladu s odredbom članka 20. stavak 7. Zakona o boravišnoj pristojbi.

Na području za koje je Turistička zajednica osnovana (dalje u tekstu: Područje), usluge smještaja je koncem 2012. pružalo šest pravnih osoba te devet domaćinstava (dalje u tekstu: iznajmljivači), koji su tijekom 2012. pružili usluge smještaja za 3 522 turista, odnosno ostvarili 6 791 noćenje. Iznajmljivači koncem 2012. raspolažu s 237 ležaja, od čega su dva pomoćna. Sredstava od boravišne pristojbe su korištena namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.536.631,00 kn, što je za 807.220,00 kn ili 110,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 62.131,00 kn ili 4,2 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	166.109,00	437.845,00	263,6
2.	Materijalni rashodi	405.555,00	946.761,00	233,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.213,00	57.632,00	355,5
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	123.041,00	197.695,00	160,7
2.3.	Rashodi za usluge	162.745,00	530.217,00	325,8
2.3.1.	Zakupnine i najamnine	12.848,00	184.624,00	-
2.3.2.	Usluge promidžbe i informiranja	86.911,00	154.456,00	177,7
2.3.3.	Druge usluge	62.986,00	191.137,00	303,5
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	35.657,00	22.151,00	62,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	67.899,00	139.066,00	204,8
3.	Rashodi amortizacije	10.259,00	10.838,00	105,6
4.	Financijski rashodi	4.483,00	10.036,00	223,9
5.	Donacije	130.179,00	107.731,00	82,8
6.	Drugi rashodi	12.826,00	23.420,00	182,6
	Ukupno	729.411,00	1.536.631,00	210,7
	Manjak prihoda	0,00	166.751,00	-
	Višak prihoda	17.429,00	0,00	-

Ukupni ostvareni rashodi za 2012. su iskazani za 807.220,00 kn ili 110,7 % više u odnosu na prethodnu godinu jer se ostvareni rashodi za 2011. odnose samo na razdoblje srpanj – prosinac 2011. Rashodi za razdoblje siječanj - lipanj 2011. (u iznosu 644.589,00 kn) su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. Turističke zajednice Grada (prednika Turističke zajednice).

Manjak prihoda za 2012. iznosi 166.751,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 726.264,00 kn. U 2012. je obavljen ispravak knjiženja prenesenog viška prihoda u iznosu 5.206,00 kn, nakon čega višak prihoda iznosi 731.470,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 564.719,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju materijalni rashodi u iznosu 946.761,00 kn ili 61,6 %. Unutar materijalnih rashoda najznačajniji udjel imaju rashodi za usluge u iznosu 530.217,00 kn, koji se odnose na druge usluge u iznosu 191.137,00 kn (grafičke usluge u iznosu 55.328,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 37.540,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 34.374,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 14.960,00 kn, hortikulturne usluge 11.900,00 kn, druge usluge 37.035,00 kn), usluge zakupnine i najamnine u iznosu 184.624,00 kn (od čega se najveći dio rashoda u iznosu 159.900,00 kn odnosi na kulturnu manifestaciju Terezijana), te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 154.456,00 kn (od čega se na kulturnu manifestaciju Terezijana odnosi 107.285,00 kn). Slijede, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 197.695,00 kn, a odnose se na 37 autorskih honorara (uglavnom za kulturnu manifestaciju Terezijana) i ugovor o djelu zaključen s projekt menadžerom za vođenje IPA projekta Naša prošlost je naša budućnost. Drugi materijalni rashodi iznose 139.066,00 kn (reprezentacija 70.305,00 kn, turistička signalizacija 35.669,00 kn, materijal za radionice po IPA projektu 31.967,00 kn, drugo 1.125,00 kn).

Rashodi za zaposlene u iznosu 437.845,00 kn (bruto plaće troje zaposlenika, od kojih je direktor uposlen na pola radnog vremena) čine 28,5 % ukupnih rashoda. Za studeni 2012. je isplaćena najviša bruto plaća u iznosu 12.066,00 kn (neto plaća iznosi 7.886,00 kn), najniža bruto plaća u iznosu 10.925,00 kn (neto plaća iznosi 7.229,00 kn), te prosječna bruto plaća u iznosu 10.220,00 kn (prosječna neto plaća iznosi 6.618,00 kn). Svi drugi rashodi iznose 152.025,00 kn i imaju udjel 9,9 % u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na donacije u iznosu 107.731,00 kn, druge rashode u iznosu 23.420,00 kn, amortizaciju u iznosu 10.838,00 kn i financijske rashode (bankarske usluge) u iznosu 10.036,00 kn.

Turistička zajednica u poslovnim knjigama ne evidentira rashode po manifestacijama odnosno po programima (projektima) i aktivnostima planiranim programom rada i financijskim planom. Uvidom u ulazne račune i putne naloge je utvrđeno da se vrijednosno značajniji rashodi odnose na kulturnu manifestaciju Terezijana koja je održana u Bjelovaru u razdoblju od 15. do 17. lipnja 2012., a čiji je organizator Turistička zajednica. Za navedenu manifestaciju rashodi su ostvareni u iznosu 499.714,00 kn ili 32,5 % ukupnih rashoda (usluge zakupa ozvučenja, rasvjete, pozornice, šatora i drugo 159.900,00 kn, autorski honorari 142.928,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 107.285,00 kn, reprezentacija 12.306,00 kn, usluge osiguranja 9.750,00 kn, intelektualne usluge 6.875,00 kn, drugo 60.670,00 kn). Za organiziranje navedene manifestacije Turistička zajednica je primila sredstva od Grada u iznosu 300.000,00 kn i od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 15.000,00 kn.

Turistička zajednica je u izvješću o radu s financijskim izvješćem iskazala ostvarene rashode u iznosu 1.437.608,00 kn (što je manje za 99.023,00 kn ili 6,9 % od iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 1.536.631,00 kn), a odnose se na sljedeće programe i aktivnosti: unaprjeđenje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 683.832,00 kn (od čega se na manifestacije odnosi 471.151,00 kn, nove proizvode: Kon-tur, Centar tradicijskih obrta 118.725,00 kn, Put ciganskih čergi 19.633,00 kn, Bjelovarska nedjelja uz caricu 19.776,00 kn i Božićni gala koncert 9.413,00 kn, zatim turističku signalizaciju 35.668,00 kn, te akcije Zeleni cvijet i Volim Hrvatsku 9.466,00 kn), administrativni marketing u iznosu 484.169,00 kn (rashode za zaposlenike 437.848,00 kn, rashode za usluge 46.321,00 kn), komunikacijske taktike u iznosu 251.833,00 kn (od čega se na Centar tradicijskih obrta odnosi 194.259,00 kn, oglašavanje 45.000,00 kn i tiskanje brošura 12.574,00 kn), prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 13.837,00 kn, te marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.937,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 844.070,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	137.067,00	527.221,00	384,6
2.	Financijska imovina	715.091,00	316.849,00	44,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	373.287,00	70.559,00	18,9
2.2.	Potraživanja	341.804,00	246.290,00	72,1
Ukupno imovina		852.158,00	844.070,00	99,1
3.	Obveze	119.060,00	272.517,00	228,9
3.1.	Obveze za rashode	119.060,00	82.260,00	69,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	190.257,00	-
4.	Vlastiti izvori	733.098,00	571.553,00	78,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		852.158,00	844.070,00	99,1

Nefinancijska imovina u iznosu 527.221,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 314.234,00 kn (od čega se na izgradnju etno kuće na sajmu odnosi 308.959,00 kn), prijevoznih sredstava (zaprežna kola i kočija) u iznosu 122.233,00 kn, uredski namještaj i opremu u iznosu 59.433,00 kn i drugo (tkalački stan, top, sitni inventar) u iznosu 31.321,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je u odnosu na prethodnu godinu veća za 390.154,00 kn ili 284,6 %, radi nabave nove imovine u vrijednosti 394.987,00 kn (izgradnja etno kuće na sajmu 308.959,00 kn, nabava dva informativna interaktivna kioska 50.000,00 kn, nadogradnja zaprežnih kola 16.236,00 kn, nabava sitnog inventara 14.002,00 kn, nabava druge imovine 5.790,00 kn) i obračuna amortizacije u iznosu 4.833,00 kn.

Novac u banci i blagajni se odnosi na sredstva na redovnom žiro računu u iznosu 69.481,00 kn, podračunu otvorenom za IPA projekt u iznosu 858,00 kn, pomoćnoj blagajni za IPA projekt u iznosu 148,00 kn i glavnoj blagajni u iznosu 72,00 kn. Potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja za turističku članarinu iz ranijih godina (2006.) u iznosu 244.779,00 kn.

Koncem 2012. obveze iznose 272.517,00 kn i veće su za 153.457,00 kn ili 128,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kratkoročni revolving kredit u iznosu 190.257,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 46.883,00 kn, te obveze za zaposlene (bruto plaća za prosinac 2012.) u iznosu 35.377,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 564.719,00 kn i na druge vlastite izvore u iznosu 6.834,00 kn.

Programi i projekti

U veljači 2009. je Institut za turizam, Zagreb izradio Turistički master plan Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Turistički master plan Županije) za razdoblje do 2020., na temelju ugovora zaključenog s Turističkom zajednicom Županije. Turističkim master planom Županije su definirani strateški, odnosno razvojni ciljevi te vizija i misija razvoja turizma Županije, te su navedena četiri osnovna strateška razvojna cilja turističkog razvoja. Prvi se odnosi na stvaranje poticajnog socijalnog okruženja, drugi na uspostavu turističke infrastrukture i suprastrukture (smještajni kapaciteti, objekti za zabavu i sport) koji će moći udovoljiti zahtjevima turističke potražnje, treći na utvrđivanje turističkih proizvoda, odnosno atrakcija, a četvrti na uspostavu tržišne prepoznatljivosti i poželjnosti. Strateški razvojni ciljevi su raščlanjeni na konkretne, detaljnije operativne ciljeve.

Grad je u prosincu 2010., uz sudjelovanje Turističke zajednice, donio strategiju gospodarskog razvoja Grada za razdoblje 2011. do 2015., kojom je kao jedan od ciljeva gospodarskog razvoja utvrđen razvoj turizma, u prvom redu ruralnog, gastro-etno, izletničkog, sportskog i rekreativnog, te zdravstvenog. Utvrđeno je da je nužno povećati smještajne kapacitete, znatno poboljšati kvalitetu turističkih proizvoda i usluga, te poseban naglasak staviti na edukaciju zainteresiranih. Druge jedinice lokalne samouprave (devet općina) za područje kojih je Turistička zajednica osnovana nisu definirale ciljeve i politiku razvoja turizma.

Skupština Turističke zajednice je u studenome 2010. donijela program rada za 2011., a 27. siječnja 2012. program rada za 2012. U programu rada za 2012. su opisno navedeni turistički proizvodi, odnosno manifestacije i aktivnosti koje se planiraju realizirati (funkcionalni marketing), bez iskaza financijskih sredstava i nositelja aktivnosti, odnosno programa. Programom rada su navedene aktivnosti koje se planiraju realizirati unutar sedam područja, i to:

- unaprjeđenje proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka turista (akcija Volim Hrvatsku, postavljanje smeđe signalizacije i info tabli, manifestacije Tjedan udaraljkaša, BOK fest, Lovrakovi dani kulture, Proljeće u Velikom Trojstvu, kulturna manifestacija Terezijana, Dani Zrinskih i Božićni gala koncert, u čijoj realizacije će sudjelovati Turistička zajednica, te su navedeni novi proizvodi koje planiraju unaprijediti, i to: Put ciganskih čergi, Skriveno blago Veda, Bjelovarska nedjelja uz caricu i program KON –TUR)
- marketinška infrastruktura (navedeno je da su to filmovi, fotografije i slično koji će pratiti aktivnosti Turističke zajednice, te da će kao promotivni materijal koristiti materijale koje sakupljaju kroz projekt Centar tradicijskih obrta)
- komunikacijske taktike (tiskanje brošure Bilogora – Bjelovar i Bjelovarske zanimljivosti, tiskanje plakata, oglašavanje samostalno i udruženo svih planiranih događaja i manifestacija prema posebnom medija planu, te suradnja s novinarima)
- prodaja, promocija i distribucija (planirano je ažuriranje web stranice te suradnja s turističkim agencijama koje su kao korisnice potpore u programu Upoznaj Hrvatsku preuzele zadatak i poslove receptivne agencije za područje Županije)
- interni marketing (planirana je suradnja s institutom za turizam radi razvoja turizma, u suradnji s Gradom i Turističkom zajednicom Županije nastupiti na priredbama proizvođača etno – gastro i tradicijskih proizvoda, dovršiti program tradicijskih obrta - projekt Naša prošlost je naša budućnost, te suorganizirati znanstveni skup o razvoju turizma)
- edukacija (planirano je sudjelovanje zaposlenika na edukacijskim seminarima koje organizira Hrvatska turistička zajednica)
- ostale aktivnosti u kojima će Turistička zajednica sudjelovati, poticati, organizirati i promovirati (promocija i predstavljanje područja, prezentacija i zaštita kulturne baštine, te program poticanja turističko ugostiteljske aktivnosti). Programom rada je unutar područja administrativnog marketinga predložena nova sistematizacija poslova (predloženo je sedam zaposlenika). Program rada je dostavljen Turističkoj zajednici Županije. Iz sredstava IPA fonda je financiran jedan projekt (Projekt Naša prošlost je naša budućnost).

Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2012. (godišnje financijsko izvješće) je usvojila Skupština u travnju 2013. U pregledu izvršenja programa rada su kao i u programu rada opisno navedene manifestacije i aktivnosti koje su realizirane, bez iskaza financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju.

U pregledu ostvarenja financijskog plana je dan usporedni pregled ostvarenih (realiziranih) manifestacija i aktivnosti, odnosno ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu 1.369.881,00 kn, a rashodi u iznosu 1.437.608,00 kn, što je unutar planiranih iznosa.

- Projekt Naša prošlost je naša budućnost

Turistička zajednica Grada (pravni prednik Turističke zajednice) je bila nositelj projekta Naša prošlost je naša budućnost (dalje u tekstu: Projekt), koji se provodio u sklopu komponente IV IPA Razvoj ljudskih potencijala u okviru programa Mladi na tržištu rada. Cilj Projekta je povećati kompetencije dugotrajno nezaposlenih mladih osoba prijavljenih na zavodu za zapošljavanje s ruralnog područja i na taj način im omogućiti da budu konkurentniji na tržištu rada. Specifični cilj je uspostava Centra za tradicijske obrte Županije kao stalne potpore osnaživanju dugotrajno nezaposlenog i neaktivnog ruralnog stanovništva Županije te potpora jačanju i poticanju proizvođača tradicijskih obrtničkih proizvoda u zajedničkim i ekonomski održivim aktivnostima u turizmu i promociji i revitalizaciji tradicijske baštine. Prema ugovoru zaključenom 2. svibnja 2011. između Turističke zajednice i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Središnja služba Zagreb, kao suradnikom, trajanje Projekta je planirano od 2. svibnja 2011. do 2. svibnja 2012. (12 mjeseci). Ukupna procijenjena vrijednost Projekta iznosi 103.414,00 EUR. Dio troškova provedbe Projekta u iznosu 76.013,00 EUR ili 73,5 % se financira iz sredstava IPA fonda (od čega predujmom 60.811,00 EUR, a po završetku Projekta preostalih 15.202,00 EUR), dok se 27.400,00 EUR ili 26,5 % financira iz sredstava Turističke zajednice.

U lipnju 2011. je primljen predujam u iznosu 451.826,00 kn (60.811,00 EUR) od Ministarstva financija. U ožujku 2012. je Hrvatski zavod za zapošljavanje, Odjel za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije obavio kontrolu Projekta na licu mjesta (On the spot check), a u travnju 2012. je izvršena vanjska evaluacija troškova Projekta sukladno potpisanom ugovoru s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Nepravilnosti nisu utvrđene. Prema završnom izvješću od 16. srpnja 2012., kojeg je sastavila Turistička zajednica, za Projekt je u razdoblju od svibnja 2011. do svibnja 2012., utrošeno (s rashodima za zaposlene) 106.527,00 EUR (797.601,00 kn), što je za 3.113,00 EUR ili 3,0 % više od planiranih sredstava (iz poslovnih knjiga nije vidljiv iznos rashoda utrošen za 2012., jer su u poslovnim knjigama rashodi evidentirani samo po vrsti rashoda, a nisu evidentirani po projektima). Po završnom izvješću Hrvatskog zavoda za zapošljavanje iz studenoga 2013., Ministarstvo financija je Turističkoj zajednici u prosincu 2013. doznačilo 71.639,00 kn (9.379,43 EUR).

Preostali dio ugovorenih sredstava (15.202,00 EUR) Ministarstvo financija nije doznačilo Turističkoj zajednici, do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.). Prema obrazloženju Turističke zajednice, u tijeku je evaluacija provedbe projekta i utrošenih sredstava za cjelokupni projekt nakon čega očekuju prihvaćanje završnog izvješća i primitak preostalih sredstava.

Ciljevi Projekta su ostvareni. U planiranom razdoblju su održane radionice tkanja, izrade tradicijske odjeće, izrade tradicijskih glazbala od drveta i kože, izrade tradicijskih svijeća od voska i parafina, izrade tradicijskih poljoprivrednih (gastro) proizvoda Bilogore, zatim su održane radionice na temu kako organizirati obiteljsko gospodarstvo u turističke svrhe, sudjelovalo se na turističkim sajmovima, tiskane su brošure, snimljen je DVD. Uspostava Centra za tradicijske obrte Županije je u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom,
- provjeriti pravilnosti izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, Statuta i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio i nadalje provođenje aktivnosti oko usklađenja akata i ustrojstva prema propisima, sastavljanje i predaju financijskih izvještaja nadležnim institucijama, donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana do konca tekuće godine za sljedeću godinu i predložio planirati prihode i rashode u financijskom planu prema računima iz računskog plana. Nadalje, naložio je u programu rada i izvještaju o izvršenju programa rada navesti financijske pokazatelje, odnosno iznos sredstava utrošen po projektima, te zatražiti od Porezne uprave podatke o obračunu, naplati i potraživanjima za turističku članarinu, radi evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- provedene su aktivnosti oko usklađenja akata i ustrojstva Turističke zajednice
- financijski izvještaji su sastavljeni i predani nadležnim institucijama
- zatraženi su podaci od Porezne uprave o obračunu, naplati i potraživanjima za turističku članarinu.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan nije donesen prije početka godine na koju se odnosi
- prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, te je za dio rashoda onemogućeno praćenje ostvarenja financijskog plana
- u programu rada i izvještaju o izvršenju programa rada nisu navedeni financijski pokazatelji, odnosno iznos sredstava utrošen po projektima.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, ulaganja, te programe i projekte.

1. Planiranje

1.1. Program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština u siječnju 2012., umjesto prije početka godine na koju se odnosi.

Godišnjim programom rada su opisno navedene manifestacije i aktivnosti koje se planiraju realizirati, bez iskaza financijskih sredstava i nositelja programa odnosno aktivnosti. U programu rada su navedeni turistički proizvodi (projekti) koji se planiraju unaprijediti te aktivnosti koje Turistička zajednica organizira, suorganizira ili potiče, a nije u nekim slučajevima navedeno što Turistička zajednica planira poduzeti u cilju njihova unaprjeđenja, odnosno realizacije, te nisu navedeni izvori financiranja. Za većinu projekata nije navedeno što se s projektom želi postići, polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići, ciljevi nisu mjerljivi, odnosno nisu mjerljive koristi ili učinci koji su proizašli iz projekata (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti kao što su broj turistički motiviranih dolazaka, broj noćenja, prihodi povezani s realizacijom projekta, te drugo).

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.474.500,00 kn. Financijski plan je djelom sastavljen prema vrstama rashoda, dijelom prema manifestacijama i aktivnostima koje se planiraju realizirati, a nije sastavljen prema računima računskog plana. Turistička zajednica u poslovnim knjigama ne evidentira rashode po manifestacijama odnosno po planiranim programima (projektima) i aktivnostima, već samo prema vrsti rashoda. Iz navedenog proizlazi da sustav planiranja nije istovjetan sustavu praćenja ostvarenja plana, te je onemogućena kontrola ostvarenja nekih planiranih rashoda, odnosno programa i aktivnosti.

U programu rada treba planirati programe i aktivnosti prema vrsti rashoda i iskazom potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, te po nositeljima (organizatorima) programa, odnosno aktivnosti i izvorima financiranja, a u financijskom planu treba planirati prihode i rashode prema vrstama, odnosno računima računskog plana.

Prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2012. (godišnje financijsko izvješće) je usvojila Skupština u travnju 2013. U pregledu ostvarenja programa rada su opisno navedene manifestacije i aktivnosti koje su realizirane, bez iskaza financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju. Prema pregledu ostvarenja financijskog plana, rashodi su ostvareni u iznosu 1.437.608,00 kn, a prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su ostvareni u iznosu 1.536.631,00 kn, što je više za 99.023,00 kn ili 6,9 %.

U pregledu ostvarenja financijskog plana je dan usporedni pregled ostvarenih (realiziranih) manifestacija i aktivnosti, odnosno ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Godišnje financijsko izvješće ne sadrži analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće nisu javno objavljeni. Prema odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže u programu rada i godišnjem financijskom izvješću navesti pojedinačne zadatke s iskazom financijskih sredstava, te u godišnjem financijskom izvješću dati analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se godišnjim programom rada utvrditi polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci proizašli iz projekata. Nalaže se pri sastavljanju izvještaja o ostvarenju financijskog plana uključiti sve ostvarene rashode. Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema vrstama rashoda, odnosno računima računskog plana za neprofitne organizacije, radi praćenja ostvarenja financijskog plana, te predlaže javno objaviti program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je bilo problema oko sazivanja tijela Turističke zajednice, odnosno odazivu sastancima članova tijela, da prema propisima članovi tijela trebaju biti iz redova članica koje u prihodima sudjeluju s najvećim udjelima, a koji za rješavanje problematike Turističke zajednice nemaju vremena. Navodi da su prihodi i rashodi planirani prema tabelama primljenim od Hrvatske turističke zajednice, odnosno prema metodologiji planiranja i izvješćivanja koja se primjenjuje u sustavu turističkih zajednica. Nadalje, Turistička zajednica navodi da su za sve planirane projekte koji su sadržani u Turističkom master planu Županije, navedene kategorije projekta, područje, opis, provedbeni model, uključeni dionici, očekivani rezultati, okvirni plan aktivnosti, vremenski plan kao i potrebna sredstva, te da iste opise ne ponavljaju kod pisanja godišnjih planova, jer svaki godišnji plan sadržava strateške odrednice već napisane u Turističkom master planu Županije i pripadajućem dokumentu.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nije iskazan dio imovine i prihoda ili su iskazani u pogrešnim iznosima. Za potraživanja za boravišnu pristojbu nije uspostavljena analitička knjigovodstvena evidencija te Turistička zajednica nema podatke o obračunu, naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu.

Potraživanja za turističku članarinu su koncem 2012. iskazana u iznosu 244.779,00 kn, a odnose se na potraživanja za turističku članarinu koncem 2006. (prema podacima koje je Porezna uprava dostavila u veljači 2008.). To znači da navedena potraživanja ne odgovaraju stvarnim potraživanjima koncem 2012. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09 i 158/13), neprofitne organizacije obvezno vode, između ostaloga, analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Ulaganja u izgradnju etno kuće na sajmu su iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 308.959,00 kn, na računu građevinski objekti u pripremi. Osim na navedenom računu, neka ulaganja su (pogrešno) iskazana na rashodima (usluge nadzora u iznosu 12.500,00 kn su evidentirane na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge, a vodni doprinos u iznosu 4.733,00 kn na računu drugih nespomenutih rashoda), a primljene donacije nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Nisu evidentirane donacije primljene u 2012. od izvoditelja radova (van troškovnički radovi) iznosu 12.691,00 kn, te donacije u građevinskom materijalu primljene od dva trgovačkog društva u privatnom vlasništvu, koja su članice Turističke zajednice. Zapisnici o preuzimanju građevinskog materijala putem donacija nisu sastavljeni, a nema druge dokumentacije iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i vrijednost preuzetog i ugrađenog građevinskog materijala. Ugovorena je donacija 5 600 komada cigle u vrijednosti 25.900,00 kn od jednog dobavljača, a od drugog dobavljača je zatražena donacija 11 200 komada crijepa Biber Tondach, što prema cijenama iz studenoga 2013. iznosi ukupno 26.660,00 kn. Prema odredbi članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Rashodi za donacije su iskazani u iznosu 107.731,00 kn. Rashodi za donacije evidentirani u iznosu 104.531,00 kn se odnose na obavljene usluge i nabavljeno gorivo. Od toga se na rashode za usluge promotivne aktivnosti odnosi 30.622,00 kn, a 2.999,00 kn se odnosi na rashode za gorivo za sponzorski automobil koji je dobiven na korištenje za kulturnu manifestaciju Terezijana. Navedeni rashodi su evidentirani na temelju računa dobavljača i trebali su biti iskazani na računu rashoda za usluge, odnosno na rashodima za energiju, umjesto na rashodima za donacije. Nadalje, donacije u iznosu 70.910,00 kn su doznačene udrugama za uslugu sudjelovanja na manifestacijama koje organizira ili potiče Turistička zajednica (Kon-tur, Terezijana, Bjelovarska nedjelja uz caricu, Put ciganskih čergi, Basket tour, drugo), na temelju odluke direktora Turističkog ureda, umjesto da su udruge ispostavile račune za obavljene usluge. Preostali rashodi za donacije u iznosu 3.200,00 kn se odnose na donacije udrugama koje sudjeluju na domaćim i inozemnim kulturnim manifestacijama, koje ne organizira ili potiče Turistička zajednica, a doznačene su na temelju zahtjeva korisnika donacije i odluke direktora Turističkog ureda. Davanje donacija nije planirano programom rada i financijskim planom. Turistička zajednica nema akte, odnosno nije utvrdila kriterije, uvjete i mjerila za davanje donacija.

Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima i rashodima, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 4. navedene Uredbe, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio ove Uredbe.

Turistička zajednica se zadužila kod poslovne banke (kratkoročni revolving kredit) u svibnju 2012. za 75.150,00 kn (10.000,00 EUR) uz naknadu u visini 1,0 %, te u studenome 2012. za 268.300,00 kn (30.000,00 EUR) do studenoga 2013., uz kamatu EURIBOR+5,60000 postotnih poena godišnje i naknadu u visini 1,0 %.

Drugim kreditom je zatvoren prvi kredit u iznosu 75.150,00 kn, te koncem godine obveze po kreditu iznose 193.150,00 kn. Kredit je utrošen za realizaciju programa rada (Projekt Naša prošlost je naša budućnost, te za izgradnju etno kuće na sajmu). Turistička zajednica je u studenome 2013. zaključila dodatak ugovoru kojim je glavnica smanjena na 25.000,00 EUR, a rok vraćanja kredita je u studenome 2014. Zaduživanje nije planirano programom rada za 2012. Odluku o zaduživanju je u travnju 2012. donio direktor Turističkog ureda, umjesto Turističko vijeće.

Prema odredbama članka 65. stavak 2. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turistička zajednica se može financijski zaduživati na temelju posebne odluke Turističkog vijeća, u cilju realizacije programa rada i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu i evidentirati pripadajući dio članarine i boravišne pristojbe u poslovnim knjigama, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveznika za boravišnu pristojbu, te evidentirati donacije u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se sastavljanje zapisnika o preuzimanju primljenog građevinskog materijala putem donacija, iz kojeg bi bila vidljiva vrsta, količina i vrijednost donacije u naravi. Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost davanja donacija, a ukoliko je davanje donacija planirano programom rada i financijskim planom, predlaže se utvrditi kriterije, uvjete i mjerila za davanje donacija. Državni ured za reviziju nalaže zaduživanje na temelju odluke Turističkog vijeća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

2.2. *Vezano za donacije primljene u građevinskom materijalu, Turistička zajednica u očitovanju navodi da će pribaviti potrebnu dokumentaciju o preuzimanju građevinskog materijala od dobavljača i evidentirati navedene donacije u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.369.880,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 731.927,00 kn i turističke članarine u iznosu 612.272,00 kn, koji čine 98,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 24.737,00 kn.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojima članarinu turističkoj zajednici plaća pravna i fizička osoba koja u turističkoj općini ili gradu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Poslove evidencije obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Pravna i fizička osoba dostavlja Poreznoj upravi podatke o obračunatoj i uplaćenju članarini na obrascu čiji oblik i sadržaj propisuje ministar (Obrazac TZ).

Porezna uprava nije jednom mjesečno dostavljala podatke o obračunu i naplati turističke članarine, iako je Turistička zajednica poduzimala radnje radi pribavljanja navedenih podataka. Porezna uprava dostavlja podatke putem Hrvatske turističke zajednice za obveznike s područja Županije. U prosincu 2013. su u jednoj evidenciji primljeni podaci o uplaćenju članarini u 2012., a u drugoj evidenciji podaci iz Obrasca TZ za 2011., po obveznicima.

Iz Obrasca TZ je vidljiva osnovica za obračun članarine (ukupni prihod), stopa, obračunana svota (godišnja obveza za uplatu članarine), uplaćeni predujam, razlika za uplatu ili povrat, te mjesečni predujam za naredno razdoblje. Podaci o razlici za uplatu (potraživanje Turističke zajednice od obveznika članarine) i razlici za povrat (obveze Turističke zajednice prema obveznicima članarine) ne sadrže podatke o potraživanjima iz prethodnog razdoblja. Iz primljenih podataka Porezne uprave nisu vidljiva potraživanja za članarinu koncem 2011., odnosno koncem 2012. Odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama je utvrđeno da Porezna uprava obavlja poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, da turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja navedene podatke, te da troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine. Programom rada Turističke zajednice za 2011. i 2012. su planirane aktivnosti vezane uz naplatu turističke članarine.

Turistička zajednica nema podatke o poduzetim mjerama naplate Porezne uprave za članarinu, a potraživanja od obveznika s područja za koje je Turistička zajednica osnovana (umanjena za više plaćenu članarinu) samo s osnove obračunane članarine za 2011. iznose 33,0 % godišnjeg zaduženja, odnosno 330.737,00 kn.

Turistička zajednica nema podataka o broju obveznih članova koncem 2012. Obrazac TZ za 2011. su dostavila 652 člana. Sudovi i druga javnopravna tijela nisu obvezna dostavljati Turističkoj zajednici podatke na temelju kojih bi Turistička zajednica ažurirala članstvo (podatke o početku i prestanku obavljanja djelatnosti pravne i fizičke osobe, drugo).

Državni ured za reviziju predlaže ažurirati podatke o članstvu, poboljšati suradnju s Poreznom upravom radi pribavljanja podataka o poduzetim mjerama naplate članarine, radi učinkovitije naplate, te poduzeti radnje da Hrvatska turistička zajednica dogovori s Poreznom upravom, Središnji ured, da Porezna uprava u propisanim rokovima dostavlja po obveznicima, između ostaloga, podatke o dugu iz prethodnog razdoblja, zaduženju i uplatama, te potraživanjima za članarinu (po obveznicima). Državni ured za reviziju je mišljenja da bi nadležno tijelo trebalo Obrazac TZ nadopuniti podacima o dugu iz prethodnog razdoblja.

- Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 24.737,00 kn. Na području za koje je Turistička zajednica osnovana, usluge smještaja je koncem 2012. pružalo 15 iznajmljivača (šest pravnih osoba i devet domaćinstava), koji su koncem 2012. raspolagali s 237 ležaja.

Boravišnu pristojbu u 2012. nije plaćalo pet iznajmljivača, koji raspolažu ukupno sa 47 ležaja, od kojih je dvoje dostavljalo podatke o boravku (noćenju) turista. Neki iznajmljivači, osobe koje pružaju usluge u domaćinstvu, koji imaju više od četiri ležaja, plaćali su boravišnu pristojbu po ostvarenom noćenju ili uopće nisu plaćali boravišnu pristojbu, a trebali su plaćati boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu. Turistička zajednica nije za uplatu obroka paušala izdavala uplatnice, što je trebala učiniti. Prema odredbama članka 3. Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišna pristojba se plaća po svakom ostvarenom noćenju, osim ako ovim Zakonom nije drugačije određeno.

Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, osobe koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu plaćaju godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe za svaki krevet i smještajnu jedinicu u kampu koji se koriste za pružanje usluga smještaja sukladno propisima o pružanju usluga smještaja. Također, odredbama članka 18. navedenog Zakona je utvrđeno da se uplata obroka paušala obavlja na temelju uplatnica koje izdaje turistički ured nadležne turističke zajednice.

Neki iznajmljivači, obveznici prijave i odjave turista, nisu prijavljivali i odjavljivali turiste u propisanom roku (24 sata po dolasku, odnosno odlasku), već su mjesečno dostavljali podatke o turistima. Podaci o turistima u većini slučajeva nisu bili potpuni. Nedostajali su podaci o mjestu, državi i datumu rođenja turista i/ili prebivalištu, vrsti i broju isprave o identitetu, adresi i državljanstvu turista, te odjeljak Napomena u koji se unosi temelj za oslobođenje, odnosno za umanjenje plaćanja boravišne pristojbe. Neki iznajmljivači nisu prijavljivali i odjavljivali turiste, a plaćali su boravišnu pristojbu. Iz navedenih razloga Turistička zajednica nije imala sve propisane podatke za vođenje Popisa turista. Turistička zajednica vodi mjesečno Popis turista, u kojem je po iznajmljivačima za svakog turista navedeno ime i prezime turista, državljanstvo, datum prijave i odjave, te broj noćenja. U Popisu turista nije naveden porezni broj – OIB iznajmljivača te neki propisani podaci o turistima, i to: podaci o mjestu, državi i datumu rođenja, prebivalište (boravište) i adresa, vrsta i broj isprave o identitetu, te odjeljak Napomena. Prema odredbama članka 21. Zakona o boravišnoj pristojbi, pravna i fizička osoba koja pruža uslugu noćenja u smještajnom objektu ili uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma i osoba u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, obvezni su u roku od 24 sata po dolasku prijaviti turističkoj zajednici općine, grada ili njihovim podružnicama, sve osobe kojima pružaju uslugu noćenja, te u roku od 24 sata odjaviti njihov boravak. Odredbama članka 3. Pravilnika o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrasca prijave turističkoj zajednici je utvrđeno koji podaci se upisuju u Popis turista te da upisivanje podataka u Popis turista turistička zajednica obavlja na temelju podataka iz prijave i odjave turista, odnosno Obrasca 1. Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika je propisano koje podatke treba sadržavati prijava i odjava turista turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju nalaže izdavati uplatnice obveznicima boravišne pristojbe za uplatu paušala, prikupljati podatke o turistima, te voditi Popis turista na način propisan odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Pravilnika o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrasca prijave turističkoj zajednici.

- 3.2. *Turistička zajednica se očitovala vezano za dostavljanje podataka o obračunu i naplati turističke članarine. U očitovanju navodi da Porezna uprava navedene podatke dostavlja sa zakašnjenjem od dvije godine.*

4. Ulaganja

- 4.1. Turistička zajednica je ulagala u izgradnju etno kuće na sajmu. Prema troškovniku koji je sastavni dio glavnog projekta iz srpnja 2011., planirana vrijednost radova iznosi 717.177,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Potvrda glavnog projekta je pribavljena u ožujku 2012., a radovi su započeli prije toga, u ožujku 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 209. stavak 4. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12) prema kojem se građenju ostalih građevina može pristupiti na temelju potvrđenog glavnog projekta.

Ulaganja u izgradnju etno kuće na sajmu su iskazana u poslovnim knjigama za 2012. u iznosu 308.959,00 kn. Od toga se na radove na izgradnji temelja izvedene u 2011. u ugovorenoj vrijednosti odnosi 91.355,00 kn. Iz računa dobavljača nije vidljivo koji radovi su izvedeni, kada i u kojim količinama, te jedinična cijena radova. U 2012. su ugovoreni i izvedeni zidarski i krovopokrivački radovi u iznosu 138.122,00 kn. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni. Preostala ulaganja u iznosu 79.482,00 kn se odnose na vrijednost građevinskog materijala (građa, brodski pod, letve, čavli, dio crijeva, cigle za dimnjake, drugo) nabavljenog u 2012. od dva dobavljača, što je plaćeno. Prema izvješću nadzornog inženjera iz studenoga 2013., svi radovi su izvedeni u skladu s normama i propisima te u skladu s potvrdom glavnog projekta.

Turistička zajednica nije provela postupak javne nabave i nije prikupljala više ponuda za obavljene radove i usluge. Prema mišljenju Ureda za javnu nabavu iz ožujka 2008., turistička zajednica nije obveznik primjene propisa o javnoj nabavi ako se financira iz proračuna jedinica lokalne i područne samouprave, te Republike Hrvatske u visini manjoj od 50,0 %. Iz navedenih proračuna se Turistička zajednica financira u iznosu 610.427,00 kn ili 44,6 %, te za 2012. nije obvezna primijeniti propise o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže prigodom građenja objekta pristupanju radovima nakon dobivanja potvrde glavnog projekta u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Turistička zajednica trebala prikupiti više ponuda za radove na izgradnji etno kuće na sajmu, radi racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava i sredstava članova Turističke zajednice.

- 4.2. *Turistička zajednica se nije očitovala na navode vezane uz ulaganja.*

5. Programi i projekti

5.1. Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice za 2011. i 2012.

- Promoviranje turističke destinacije

Turistička zajednica je promovirala turističke destinacije putem web stranice, te na način da je izdavala turističke promotivne materijale (letke, brošure, prospekte, razglednice, drugo), sudjelovanjem na gospodarskim sajmovima i radiotelevizijskim emisijama, oglašavanjem u medijima, te na druge načine (putem vozila, mobilni led display, drugo) samostalno i/ili u suradnji s Turističkom zajednicom Županije, turističkim agencijama i drugim subjektima. Na području dvije općine su postavljena dva informativna interaktivna kioska.

Turistička zajednica na svojoj web stranici nije ažurirala podatke o manifestacijama koje organizira, suorganizira ili potiče. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013). su na web stranici navedene neke manifestacije održane pred nekoliko mjeseci i koncem 2012., a nisu promovirani neki turistički proizvodi Turističke zajednice (Put ciganskih čergi, Skriveno blago Veda), te neke turističke destinacije i aktivnosti koje pridonose obogaćivanju turističke ponude.

Na web stranici Turističke zajednice Županije su promovirane neke manifestacije koje su promovirane na web stranici Turističke zajednice, većim djelom održane u prethodnom razdoblju.

Programima rada za 2011. i 2012. je planirano tiskanje plakata, a nije navedeno za koje manifestacije se plakati planiraju tiskati (tiskani su plakati za tri manifestacije), te tiskanje brošure Bilogora – Bjelovar i Bjelovarske zanimljivosti, a tiskano je u 2012. iz sredstava Turističke zajednice 80 000 kom razglednica s motivima s područja Grada i prospekt grada Bjelovara (5 000 kom). U 2011. su tiskani promo letci za sva tri nova proizvoda (Put ciganskih čergi, Skriveno blago Veda, te Bjelovarska nedjelja uz caricu), razglednice (4 000 kom), novine Terezijaner cajtung (5 000 kom), te letak Županije. Evidencija o izdanim turističkim promotivnim materijalima nije ustrojena, iz koje bi bilo vidljivo koji materijali i kada su tiskani, broj tiskanih materijala, te kome, odnosno kojom prigodom su dane veće količine, kada i u kojim količinama.

Također, programima rada za 2011. i 2012. je planirano oglašavanje manifestacija i aktivnosti prema medija planu. Medija plan za 2011. je donesen za područje Županije, a za 2012. nije donesen. Hrvatska turistička zajednice i Turistička zajednica Županije su u svoje ime i u ime sustava turističkih zajednica općina, gradova i mjesta s područja Županije, te ostalih subjekata (nositelji turističke ponude) zaključile ugovor o oglašavanju u promotivnim kampanjama nositelja turističke ponude/proizvoda u 2011. Prema ugovoru, ukupni troškovi oglašavanja u 2011. prema medija planu za Turističku zajednicu Županije su planirani u iznosu 800.000,00 kn, od čega Hrvatska turistička zajednica sudjeluje s 25,0 % (200.000,00 kn), a nositelji oglašavanja sa 75,0 % (600.000,00 kn). Turistička zajednica Županije je trebala izvršiti promotivnu kampanju u skladu s medija planom te Hrvatskoj turističkoj zajednici dostaviti cjelokupnu dokumentaciju za konačni obračun troškova, radi isplate sredstava.

Iz medija plana za 2011. nije vidljivo koje manifestacije, proizvodi i aktivnosti se planiraju oglašavati s područja za koje je osnovana Turistička zajednica, a

Turistička zajednica nije na temelju medija plana Turističke zajednice Županije, donijela svoj plan oglašavanja. Po ugovoru o oglašavanju je Turistička zajednica Županije u lipnju i studenome 2011. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici dokumentaciju kojom je pravdan utrošak sredstava uložених u oglašavanje u iznosu 456.996,00 kn. Na temelju navedene dokumentacije, Hrvatska turistička zajednica je u 2011. Turističkoj zajednici Županije doznala 200.000,00 kn. Od toga je Turistička zajednica Županije na račune nositelja turističke ponude doznala 83.981,00 kn u 2011., te 45.119,00 kn u 2012., odnosno ukupno 129.100,00 kn. Po navedenom ugovoru Turistička zajednica nije primila sredstva za oglašavanje. Plan oglašavanja za 2012. nije donesen, iz kojeg bi bilo vidljivo koje manifestacije, aktivnosti, odnosno turističke destinacije se planiraju oglašavati, kada, u kojem obimu, u kojim medijima, te tko je nositelj oglašavanja (provodi li Turistička zajednica oglašavanje samostalno ili planira udruženo oglašavanje).

U programu rada za 2012. je planirana suradnja s turističkim agencijama, a programom rada za 2011. je planirana suradnja s jednom turističkom agencijom. U 2011. je Turistička zajednica u suradnji s jednom turističkom agencijom osmislila jednodnevne i višednevne izlete koji uključuju više programa s područja za koje je osnovana Turistička zajednica, te su uključeni programi s područja Turističke zajednice Županije i turističke zajednice izvan područja Županije. Između Ministarstva turizma i deset putničkih agencija su zaključeni ugovori u vezi osmišljavanja i promocije turističkih proizvoda u 2011. za područje Županije. Prema podacima s web stranica navedenih turističkih agencija, u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) su neke (četiri) putničke agencije promovirale pojedine turističke destinacije s područja za koje je Turistička zajednica osnovana. Iz dokumentacije nije vidljiva druga suradnja s putničkim agencijama u 2011. i 2012. Prema odredbama članka 32. stavak 1. točka 1. i 9. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaće turističke zajednice općine ili grada su promoviranje turističke destinacije na razini općine ili grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, te izdavanje turističkih promotivnih materijala. U programu rada za 2012. je planirana promocija i predstavljanje područja. Prema odredbama članka 41. navedenog Zakona, na turističke zajednice područja odgovarajuće se primjenjuju odredbe ovoga Zakona i drugih propisa o turističkoj zajednici općine ili grada, osim ako nije drugačije propisano.

Na web stranici Turističke zajednice su u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) navedeni podaci o svim pravnim i fizičkim osobama i domaćinstvima koja pružaju usluge smještaja (iznajmljivačima), vinarijama, te muzejima. Navedeni su podaci o jednoj galeriji, turističkoj agenciji i fizičkoj osobi za izradu suvenira (navedeni podaci su također i na web stranici Turističke zajednice Županije), dok nisu navedeni podaci o ugostiteljskim kapacitetima, o kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama koje se planiraju realizirati (aktivnosti muzeja, knjižnica, drugo). Također, nisu navedeni podaci o radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, kao što su parkirališta, turistički vodiči, važni telefonski brojevi (policija, vatrogasci, hitna služba, drugo), te podaci o obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima koja proizvode bućino ulje, kupinovo i druga voćna vina, sir, med, ekološko povrće, voće, začinsko bilje i prerađevine.

Prema odredbama članka 32. stavak 1. točka 8. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaća turističke zajednice općine ili grada je redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama) radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i sl. i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista. U programu rada za 2012. je planirano ažuriranje i poboljšanje web stranice. Stranice Turističke zajednice nisu prisutne na društvenim mrežama (primjerice Facebook, Twiter, Instagram, Youtube) koje krajnjim korisnicima omogućuju razmjenu mišljenja, dojmova i savjeta vezanih za putovanje i boravak u destinaciji, te predstavljaju jedan od oblika usmene preporuke.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici poduzeti značajnije aktivnosti vezane uz promoviranje turističkih proizvoda, odnosno turističke destinacije na razini Grada i općina, samostalno ili u suradnji s Turističkom zajednicom Županije i Hrvatskom turističkom zajednicom, više surađivati s putničkim agencijama i drugim odgovarajućim subjektima radi osmišljavanja novih proizvoda, te promociju postojećih proizvoda i destinacija s područja za koje je osnovana Turistička zajednica. Predlaže se donijeti godišnji plan oglašavanja s pregledom manifestacija, aktivnosti, odnosno turističke destinacije koje se planiraju oglašavati, kada, u kojem obimu, u kojim medijima, te tko je nositelj oglašavanja (Turistička zajednica ili drugi subjekti). Predlaže se više poticati organizaciju školskih i drugih izleta nadopunjenih turističkim doživljajima, naročito prigodom kulturnih, zabavnih, sportskih i drugih manifestacija, radi povećanja turističkog prometa, uspostaviti informativni interaktivni kiosk u centru Grada, putem kojeg turisti i zainteresirane osobe mogu pribaviti potrebne informacije, ustrojiti jedinstveni turistički informacijski sustav radi potpunijeg, te bržeg i jednostavnijeg informiranja o turističkoj ponudi. Nadalje se predlaže ustrojiti evidenciju o turističkim promotivnim materijalima iz koje bi bilo vidljivo koji materijali su izdani i kada, broj izdanih materijala, te podaci o danim količinama (kada, koliko te kome, odnosno kojom prigodom su dani). Također, Državni ured za reviziju predlaže redovito prikupljati i ažurirati podataka o turističkoj ponudi, ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista. Državni ured za reviziju predlaže oglašavanje na društvenim mrežama kao mediju koji je znatno jeftiniji od klasičnih medija (novine, radio, televizija) i zbog broja potencijalnih gostiju koji svakodnevno koriste društvene mreže.

- Boravišna pristojba

Sustav naplate boravišne pristojbe nije uspostavljen. Turistička zajednica ne zadužuje obveznike, ne evidentira uplate, te nema podataka o potraživanjima za boravišnu pristojbu, niti se obračunavaju i naplaćuju zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Od nekih iznajmljivača nisu pribavljeni podaci o prijavi i odjavi boravka turista ili su navedeni podaci nepotpuni, te za neke iznajmljivače nema podatke za zaduženje i utvrđivanje potraživanja. Turistička zajednica nije poduzimala radnje radi naplate potraživanja, odnosno nije pisanim putem obavještavala nadležna inspekcijska tijela o nedostacima vezanim za prijavu i odjavu turista, te o naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu.

Prema odredbama članka 32. stavak 1. točka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaća turističke zajednice općine ili grada je provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom turista.

Turistička zajednica nije dnevno prikupljala podatke o turističkom prometu na području Grada i općina za koje je osnovana, te nije ustrojila jedinstveni sustav prijave i odjave turista i statističke obrade. Prema odredbama članka 32. stavak 1. točka 16. i 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaće turističke zajednice općine ili grada su dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području općine ili grada, te ustrojavanje jedinstvenoga sustava prijave, odjave turista i statističke obrade.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti sustav naplate boravišne pristojbe i poduzeti radnje radi njezine naplate, odnosno poboljšati suradnju s nadležnim inspekcijskim tijelom radi nadzora nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom turista. Predlaže se provjeravati i prikupljati sve propisane podatke o prijavi i odjavi boravka turista, dnevno prikupljati podatke o turističkom prometu za područje Grada i općina za područje kojih je Turistička zajednica osnovana, te ustrojiti jedinstveni sustav prijave i odjave turista i statističke obrade, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- Suradnja Turističke zajednice s tijelima jedinica lokalne samouprave na području za koje je osnovana, te strateško planiranje

Grad je u prosincu 2010., uz sudjelovanje Turističke zajednice, donio strategiju gospodarskog razvoja Grada za razdoblje 2011. do 2015. Navedenom strategijom je utvrđen razvoj turizma, kao jedan od ciljeva gospodarskog razvoja, te su definirani ciljevi i politika razvoja turizma Grada. Druge jedinice lokalne samouprave, na području za koje je Turistička zajednica osnovana (devet općina), nisu definirale ciljeve i politiku razvoja turizma (ili ih nisu dostavile Turističkoj zajednici) i nisu sudjelovale u izradi godišnjih programa rada Turističke zajednice, odnosno u planiranju aktivnosti vezanih za razvoj turizma. Turistička zajednica treba sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma jedinica lokalne samouprave za područje kojih je osnovana, te u drugim aktivnostima vezanim za razvoj turizma (suradnja pri donošenju programa rada Turističke zajednice, suradnja pri odlučivanju o radnom vremenu ugostiteljskih objekata, drugo).

Prema izvješću o radu za 2012., Turistička zajednica se bezuspješno obraćala općinama da se uključe u planiranje turističkog razvoja i prihvate svoje obveze koje proizlaze iz Turističkog master plana Županije. U cilju veće suradnje s Gradom i općinama za područje kojih je Turistička zajednica osnovana, Turističko vijeće je u studenome 2010. osnovalo savjet Turističke zajednice kojeg čine gradonačelnik Grada i načelnici svih općina. Savjet se do vremena obavljanja revizije (studen 2013.) nije sastajao. Turistička zajednica treba koordinirati djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude.

Prema odredbama članka 26. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, općina i grad u okviru svog samoupravnog djelokruga posebno vode brigu o osiguranju uvjeta za razvoj turizma, a naročito o uređenju naselja, turističkoj infrastrukturi, zaštiti okoliša, prirodne i kulturne baštine i drugo, te da turističke zajednice surađuju s tijelima jedinica lokalne samouprave u općinama i gradovima u sljedećim aktivnostima: dogovaraju zajedničko korištenje sredstava boravišne pristojbe koja se doznačuju općini ili gradu za poboljšanje uvjeta boravka turista, dogovaraju izradu planova razvoja turizma u općini ili gradu, najkasnije do roka utvrđenog posebnim propisima za donošenje proračuna jedinice lokalne samouprave, prate turistički promet te prijavu i odjavu turista, surađuju pri odlučivanju o radnom vremenu ugostiteljskih objekata i surađuju u drugim pitanjima vezanim uz razvoj turizma. Prema odredbama članka 32. stavak 1. točka 12. navedenog Zakona, zadaća turističke zajednice općine ili grada je koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude.

Strateški, odnosno razvojni ciljevi razvoja turizma Županije su definirani Turističkim master planom, kojeg je u veljači 2009. izradio Institut za turizam, za razdoblje do 2020., na temelju ugovora zaključenog s Turističkom zajednicom Županije. Nakon toga je Institut za turizam utvrdio ključne projekte za područje Županije. Na područje za koje je Turistička zajednica osnovana se odnose tri projektne ideje u funkciji unaprjeđenja turističke suprastrukture, i to: SRC Kukavica - koncept najbolje uporabe, Lokalitet (ribnjak) Severin - ogledni primjer razvoja lokacije za potrebe ribolovnog turizma, te lokalitet Stara Ciglanica (Velika Pisanica) – dječji zabavni park, od čega do dana obavljanja revizije (studen 2013.) navedeni projekti nisu provedeni. Prema ocjeni autora Turističkog master plana Županije iz travnja 2012., gotovo ni jedan od identificiranih projekata/aktivnosti, kako u sferi stvaranja poticajnog socijalnog okružja, tako i u sferi izgradnje turističke infra i suprastrukture, diversifikacije turističkih proizvoda, uspostave turističke poželjnosti i prepoznatljivosti još uvijek nije pokrenut.

Turistička zajednica nije izradila strateški, odnosno razvojni plan turizma za područje Grada i devet općina za koje je osnovana. Strateškim planom se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja, te polazne i ciljane vrijednosti (brojčani pokazatelji). Unutar programa rada za 2011. kojeg je donijela Skupština u studenome 2010., navedeni su srednjoročni ciljevi i zadaće Turističke zajednice. Zadaće su uglavnom istovjetne zadaćama utvrđenim zakonskim propisima, a nije utvrđen način njihovog ostvarivanja, odnosno nisu navedeni turistički proizvodi i aktivnosti koje se planiraju realizirati u cilju ostvarenja zadaća i nije navedeno na koje razdoblje se ciljevi i zadaće odnose. Ciljevi nisu mjerljivi. Prema odredbama članka 32. stavak 1. točka 3. i 6. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaće turističke zajednice općine ili grada su sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou općine ili grada, te izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou općine ili grada.

Državni ured za reviziju predlaže veću suradnju s općinama s područja za koje je Turistička zajednica osnovana radi definiranja njihovih ciljeva i politike razvoja turizma.

Predlaže se u skladu s utvrđenim ciljevima (koji trebaju biti mjerljivi) i politikom razvoja turizma Grada i općina, izraditi strateški i razvojni plan, te godišnji program rada i financijski plan, koji trebaju biti usuglašeni sa strateškim ciljevima i zadacima razvoja hrvatskog turizma te strateškim planovima Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Županije. Nadalje, predlaže se veća koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude.

- Druge zadaće Turističke zajednice utvrđene propisima i programom rada

Turistička zajednica svake godine obilježava Dan planeta zemlje i/ili Svjetski dan turizma, sudjeluje u projektu Hrvatske turističke zajednice Volim Hrvatsku, koji se provodi s ciljem uključivanja što većeg broja subjekata javnog i privatnog sektora u očuvanje, unaprjeđenje i zaštitu okoliša i turističkog prostora i poboljšanje raznovrsnosti kvalitete ukupne turističke ponude, te je u suradnji s Turističkom zajednicom Županije, između ostaloga, obavljena prezentacija i promocija kontinentalnog turizma (projekt Kon – tur) iz kojih razloga je u izgradnji etno kuća na sajmu.

U programu rada za 2011. i 2012. je planirana prezentacija i zaštita kulturne baštine, poticanje turističko ugostiteljske aktivnosti, a nisu navedene aktivnosti za realizaciju navedenih programa, te je planirano sudjelovanje zaposlenih u edukacijskim seminarima koje će organizirati Hrvatska turistička zajednica. Turistička zajednica nije organizirala edukacije vezane za unaprjeđenje turizma, već je sudjelovala u svim edukacijama koje je organizirala Turistička zajednica Županije i Hrvatska turistička zajednica, te u 2012. nije organizirala aktivnosti vezane za uređenje balkona, bunara, okućnica, te nije dovoljno organizirala ili poticala druge odgovarajuće aktivnosti u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista i razvijanja svijesti stanovništva i svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika o važnosti i učincima turizma. Prema odredbama članka 32. stavak 1. točka 7. i 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaće turističke zajednice općine ili grada su poticanje i sudjelovanje u uređenju općine ili grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, te poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unaprjeđenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma, te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika u cilju podizanja kvalitete usluga.

U 2012. je ostvareno 6 791 noćenja, što je manje za 652 noćenja ili 8,8 % u odnosu na 2011. kada su ostvarena 7 443 noćenja, a manje je za 3 027 noćenja ili 30,8 % u odnosu na broj noćenja ostvaren u 2008. kada je ostvareno 9 818 noćenja na području Turističke zajednice Grada, jednog od prednika Turističke zajednice. Broj noćenja je u opadanju iako je broj ležaja u porastu. Iznajmljivači koncem 2012. raspolažu s 237 ležaja, što je više za 39 ležaja ili 19,7 % u odnosu na 2011., kada su raspolagali sa 198 ležaja. Državni ured za reviziju je mišljenja da je broj noćenja u opadanju iako je broj ležaja u porastu jer Turistička zajednica nije u potpunosti izvršavala zadaće utvrđene propisima, neki iznajmljivači nisu prijavljivali turiste, te djelom zbog smanjenih gospodarskih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti dodatne aktivnosti vezane za uređenje Grada i općina za područje kojih je Turistička zajednica osnovana u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, te više poticati, organizirati i provoditi akcije u cilju obrazovanja, odnosno razvijanja svijesti stanovništva i svojih članova o zaštiti okoliša, te važnosti i učincima turizma, radi podizanja kvalitete usluga (akcije uređenja balkona, bunara, okućnica i druge odgovarajuće aktivnosti).

Proces racionalizacije sustava turističkih zajednica na području Županije je započeo 2010. kada su uz Turističku zajednicu Županije osnovane četiri turističke zajednice područja i jedna turistička zajednica grada (u postupku je osnivanje još jedne turističke zajednice za područje preostale dvije općine s područja Županije). Turistički ured Turističke zajednice i Turistički ured Turističke zajednice Županije imaju istog direktora Turističkog ureda i obavljaju djelatnost u istim prostorijama te neki administrativni rashodi (administrativni marketing) nisu razgraničeni. Administrativni rashodi turističkih zajednica u 2012. čine 29,3 % njihovih ukupno ostvarenih rashoda (na Turističku zajednicu se odnosi 23,0 %, a na Turističku zajednicu Županije 6,3 %), od čega se na rashode za zaposlene (plaće) odnosi 24,9 %, te Državni ured za reviziju predlaže preispitati rashode za administrativni marketing. S obzirom da je direktor Turističkog ureda Turističke zajednice ujedno i direktor Turističkog ureda Turističke zajednice Županije, za neke aktivnosti je otežano razlučiti koja ih je turistička zajednica poticala. Predlaže se nadalje racionalizirati sustav turističkih zajednica, radi efikasnijeg upravljanja destinacijom na razini za koju su osnovane te povećanja njegove ukupne učinkovitosti, odnosno radi unaprjeđenja turizma na području Županije.

- 5.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da se manjkavosti vezane za efikasnost sustava turističkih zajednica u provođenju zadaća utvrđenih propisima, djelom odnose na neažurnost Porezne uprave u dostavi podataka, nedovoljnu kontrolu prijave/odjave boravka i rada na crno, planiranje razvoja, te drugo. Navodi da se oglašavanje provodilo kontinuirano. U godinama kada su ostvarena sredstva od Hrvatske turističke zajednice, oglašavanje je bilo brojnije, a u 2012., kada sredstva nisu primljena, oglašavali su samostalno u lokalnim medijima, u skladu s raspoloživim sredstvima. Navodi da je publiciteta (besplatnog oglašavanja) bilo i u tim razdobljima, da je nemoguće davati financijsku procjenu vrijednosti publiciteta koji su ostvarili svojim nastupima na radiju i televizijskim emisijama, na prezentacijama u zemlji ili u inozemstvu, te kroz povjerenje ministarstava nadležnih za turizam i poljoprivredu (Svjetski vinarski kongres) i Hrvatske turističke zajednice, za organizaciju promotivnih događanja o projektima navedenih državnih tijela i institucija. Vezano za oglašavanje na društvenim mrežama, navodi da se neke preporuke Državnog ureda za reviziju primjenjuju u projektima koje mogu financijski i kadrovski podržati. Navodi da općine, za područje kojih je Turistička zajednica osnovana (devet općina) nisu definirale ciljeve i politiku razvoja turizma (ili ih nisu dostavile Turističkoj zajednici) i da savjet Turističke zajednica nije učinkovit zbog vođenja svojih (zatvorenih) politika.*

Turistička zajednica u očitovanju navodi da je u analizi autora Turističkog master plana Županije iz travnja 2012. također navedeno da se odgovornost za turistički razvoj kako Županije, tako i svake pojedine jedinice lokalne samouprave u njenom sastavu ni u kojem slučaju ne smije prebacivati na slabo financirane i politički neutjecajne turističke zajednice, već ponajviše na nositelje izvršne vlasti u općinama, gradovima i Županiji, od kojih bi se trebalo očekivati da svojim aktivnim djelovanjem, kreativnim inicijativama i/ili neposrednim (financijskim) doprinosom pokrenu razvojni proces i dodatno pobude interes kako već postojećih, tako i potencijalnih poduzetnika za ulaganjem u konkretne razvojne projekte, neposredno ili posredno u funkciji stvaranja kako novog turističkog identiteta, tako i cjelovitog turističkog lanca vrijednosti na području Županije. Navodi da su poduzimane brojne aktivnosti na unapređenju turističke ponude i na razvoju novih turističkih proizvoda, da su procesi započeti, da se provode ili će se provoditi, ali da najviše toga ipak ovisi, kao što je navedeno, od nositelja izvršne vlasti. Navodi da su mišljenja da se u reviziji primjenjuju isti kriteriji za sve kontrolirane turističke zajednice, bez uzimanja u obzir i analize financijskih sredstava i/ili uspoređivanja broja zaposlenih, a da navedeno utječe na efikasnost Turističke zajednice. Vezano za racionalizaciju sustava turističkih zajednica, Turistička zajednica u očitovanju navodi da su 2004. bezuspješno pokušavali racionalizirati ustroj turističkih zajednica i predlagali da se za područje Županije osnuje samo jedna turistička zajednica, da je od 302 turističke zajednice u Hrvatskoj, osnovano devet turističkih zajednica područja, od čega se četiri nalaze na području Županije, da samo Grad Bjelovar ima zakonsku obvezu osnovati turističku zajednicu (jer je naselje iz B razreda), što govori da Turistička zajednica već duže vrijeme promišlja na racionalan način te u cilju ravnomjernog turističkog razvoja Županije i Hrvatske.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- promoviranje turističke destinacije na razini područja za koje je osnovana
- izdavanje turističkih promotivnih materijala
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma općina za područje za koje je osnovana
- koordinaciju djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude
- poticanje i sudjelovanje u uređenju općine ili grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture
- poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unaprjeđenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma
- poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine
- poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje općinu ili grad čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- vođenje potpunog jedinstvenog popisa turista za područje za koje je osnovana
- ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade
- obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom.

Turistička zajednica u 2011. i 2012. nije poduzimala aktivnosti vezane uz:

- izradu strateškog, odnosno razvojnog plana turizma za područje za koje je Turistička zajednica osnovana
- redovito, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama) radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i sl. i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista
- sustav naplate boravišne pristojbe
- dnevno prikupljanje podatke o turističkom prometu na području Grada i općina za koje je osnovana
- ustrojavanje jedinstvenog sustava prijave i odjave turista i statističke obrade
- organiziranje edukacije vezane za unaprjeđenje turizma.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica u 2011. i 2012. nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima, Statutom i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, jer neke zadaće nisu obavljene, a za neke zadaće koje su obavljane, predloženo je poduzeti dodatne aktivnosti u cilju njihova unaprjeđenja (više se baviti promoviranjem turističkih proizvoda, odnosno turističke destinacije, veću suradnju s općinama s područja za koje je Turistička zajednica osnovana radi izrade strateškog i razvojnog plana, te godišnjih programa rada, veću koordinaciju djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet, pojačano se baviti aktivnostima vezanim za uređenje Grada i općina za područje kojih je Turistička zajednica osnovana, više poticati, organizirati i provoditi akcije u cilju obrazovanja, odnosno razvijanja svijesti stanovništva i svojih članova o zaštiti okoliša, te važnosti i učincima turizma).

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje zadaća utvrđenih propisima.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica u 2011. i 2012. nije bila dovoljno efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer općine s područja za koje je Turistička zajednica osnovana nisu definirale ciljeve i politiku razvoja turizma i nisu sudjelovale u izradi godišnjih programa rada Turističke zajednice, odnosno u planiranju aktivnosti vezanih za razvoj turizma.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Turistička zajednica je donijela program rada i financijski plan za 2012., te izvješće o njihovom ostvarenju. U programu rada i izvješću o ostvarenju su opisno navedene manifestacije i aktivnosti koje se planiraju realizirati, odnosno koje su realizirane, a bez iskaza financijskih sredstava, nositelja programa odnosno aktivnosti i izvora financiranja. U programu rada su navedeni turistički proizvodi koji se planiraju unaprijediti, te aktivnosti koje Turistička zajednica organizira, suorganizira ili potiče, a nisu navedene aktivnosti što ih Turistička zajednica planira poduzeti u cilju njihova unaprjeđenja, odnosno realizacije. Također, godišnji program rada ne sadrži polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom, odnosno ne sadrži brožane pokazatelje i druge kriterije mjerljivosti. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.474.500,00 kn. Sastavljen je djelom prema vrstama rashoda, dijelom prema manifestacijama i aktivnostima koje se planiraju realizirati, a nije sastavljen prema računima računskog plana. S obzirom da u poslovnim knjigama rashodi nisu evidentirani po planiranim programima (projektima) i aktivnostima, nego samo prema vrsti rashoda, sustav planiranja nije istovjetan sustavu praćenja ostvarenja plana, te je onemogućena kontrola ostvarenja nekih planiranih rashoda, odnosno programa i aktivnosti. U pregledu ostvarenja financijskog plana rashodi su iskazani manje za 99.023,00 kn ili 6,9 % od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)
 - Za boravišnu pristojbu nije uspostavljena analitička knjigovodstvena evidencija te Turistička zajednica nema podatke o obračunu, naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu. Potraživanja za turističku članarinu su koncem 2012. iskazana u iznosu 244.779,00 kn, a odnose se na potraživanja za turističku članarinu koncem 2006. U poslovnim knjigama nisu iskazane donacije za izgradnju etno kuće na sajmu, primljene (od izvoditelja radova u 2012.) u uslugama u iznosu 12.691,00 kn, te donacije u građevinskom materijalu primljene od dva trgovačkog društva u privatnom vlasništvu. Zapisnici o preuzimanju građevinskog materijala putem donacija nisu sastavljeni te nema dokumentacije iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i vrijednost preuzetog i ugrađenog građevinskog materijala. Turistička zajednica se zadužila kod poslovne banke (kratkoročni revolving kredit) u svibnju 2012. za 75.150,00 kn te u studenome 2012. za 268.300,00 kn, na temelju odluke direktora Turističkog ureda, umjesto na temelju odluke Turističkog vijeća. (točka 2. Nalaza)

- Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.369.880,00 kn, od čega se na prihode od boravišne pristojbe odnosi 24.737,00 kn. Na području za koje je Turistička zajednica osnovana, usluge smještaja je koncem 2012. pružalo 15 iznajmljivača, od kojih boravišnu pristojbu u 2012. nije plaćalo pet iznajmljivača, koji raspolažu ukupno sa 47 ležaja (dva iznajmljivača je dostavljalo podatke o noćenju turista). Neki iznajmljivači, osobe koje pružaju usluge u domaćinstvu, plaćali su boravišnu pristojbu po ostvarenom noćenju ili nisu plaćali boravišnu pristojbu, a trebali su plaćati u paušalnom iznosu. Turistička zajednica nije za uplatu paušala izdavala uplatnice. Neki iznajmljivači nisu prijavljivali i odjavljivali turiste u roku 24 sata po dolasku, odnosno odlasku, već su mjesečno dostavljali podatke o turistima, koji u većini slučajeva nisu potpuni. Neki iznajmljivači nisu prijavljivali i odjavljivali turiste, a plaćali su boravišnu pristojbu. Popis turista ne sadrži sve propisane podatke. (točka 3. Nalaza)
- Radovi na izgradnji etno kuće na sajmu su planirani u iznosu 717.177,00 kn, a do konca 2012. su evidentirana ulaganja u iznosu 308.959,00 kn. Potvrda glavnog projekta je pribavljena u ožujku 2012., a radovi su započeli u ožujku 2011., odnosno prije pribavljanja potvrde glavnog projekta. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na razini za koju je osnovana. Osnovana je u rujnu 2010. kao turistička zajednica područja, za područje Grada i devet općina, i to: Kapela, Nova Rača, Rovišće, Severin, Šandrovac, Veliki Grđevac, Velika Pisanica, Veliko Trojstvo i Zrinski Topolovac. Pravni je slijednik Turističke zajednice Grada, Turističke zajednice općine Veliki Grđevac i Turističke zajednice općine Veliko Trojstvo. Predsjednik Turističke zajednice, te predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća je gradonačelnik Grada Antun Korušec. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda Antun Turčić. Turistička zajednica ima troje zaposlenika, od kojih direktor Turističkog ureda radi na pola radnog vremena (preostalo radno vrijeme je direktor Turističkog ureda Turističke zajednice Županije). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.369.880,00 kn, a rashodi u iznosu 1.536.631,00 kn, te manjak prihoda iznosi 166.751,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 731.470,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 564.719,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 731.927,00 kn i turističke članarine u iznosu 612.272,00 kn, koji zajedno čine 98,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane zadaće. Koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 246.290,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za turističku članarinu koncem 2006. Obveze koncem 2012. iznose 272.517,00 kn, od čega se na obveze za kratkoročni revolving kredit odnosi 190.257,00 kn. Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju materijalni rashodi u iznosu 946.761,00 kn ili 61,6 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 437.845,00 kn ili 28,5 % ukupnih rashoda. Turistički ured Turističke zajednice i Turistički ured Turističke zajednice Županije imaju istog direktora Turističkog ureda i obavljaju djelatnost u istim prostorijama te neki administrativni rashodi (administrativni marketing) nisu razgraničeni. Administrativni rashodi Turističke zajednice iznose 514.504,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda Turističke zajednice (od čega se na plaće odnosi 28,5 %).

Od materijalnih rashoda, najveći dio u iznosu 499.714,00 kn ili 52,8 % se odnosi na kulturnu manifestaciju Terezijana.

Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i Statutom koje se odnose na promoviranje turističkih proizvoda, odnosno turističke destinacije, suradnju s općinama s područja za koje je osnovana, koordinaciju djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet, aktivnosti vezane za uređenje Grada i općina za područje kojih je osnovana, organiziranje i provođenje akcija u cilju obrazovanja, odnosno razvijanja svijesti stanovništva i svojih članova o zaštiti okoliša, te važnosti i učincima turizma, izradu strateškog plana razvoja turizma, prikupljanje i ažuriranje informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, sustav naplate boravišne pristojbe, prikupljanje podatke o turističkom prometu, ustrojavanje jedinstvenog sustava prijave i odjave turista i statističke obrade, te organiziranje edukacije vezane za unaprjeđenje turizma. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i ulaganja, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	22
IV.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/87
URBROJ: 613-09-14-6

Bjelovar, 9. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 4. listopada 2013. do 9. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim propisima. Turističke zajednice se osnivaju radi promicanja i unaprjeđivanja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane, prema načelu opće korisnosti. Obvezni članovi turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području županije.

Turistička zajednica je osnovana u studenome 2010. za područje Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Tijekom 2012. na području Županije je bilo pet turističkih zajednica članica, od kojih četiri turističke zajednice područja (Turistička zajednica Bilogora-Bjelovar, Turistička zajednica Daruvar-Papuk, Turistička zajednica Sjeverna Moslavina, Turistička zajednica Moslavina–Čazma) i jedna turistička zajednica grada (Turistička zajednica Grada Grubišno Polje). Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 12. siječnja 2011. i pravni je slijednik Turističke zajednice osnovane 1996. U Registar neprofitnih organizacija je upisana u kolovozu 2009. Osobni identifikacijski broj je 63868479044. Sjedište Turističke zajednice je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 2.

Statut Turističke zajednice (Narodne novine 121/10) je donesen 4. listopada 2010. uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Osim Statuta, doneseni su Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Turističkog vijeća i Poslovnik o radu Nadzornog odbora. Zadaće Turističke zajednice utvrđene propisima i Statutom su sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izrada strategije razvoja turizma na nivou Županije, donošenje strateškog marketinškog plana za područje Županije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, razvoj, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor nad izvršavanjem ciljeva i zadata turističkih zajednica područja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, promoviranje turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja i Hrvatskoj turističkoj zajednici, prikupljanje i redovita obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadata, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom i drugo. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice, donacija iz proračuna Županije, te od članarina i boravišne pristojbe.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici turističkih zajednica članica Turističke zajednice. Koncem 2012. u Skupštini je bilo 17 članova.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine koje obavlja poslove utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i deset članova. Nadzorni odbor od tri člana provodi nadzor nad djelovanjem i materijalno-financijskim poslovanjem Turističke zajednice, o čemu dva puta godišnje podnosi izvješće Turističkom vijeću i Skupštini. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik Turističke zajednice, koji je ujedno predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća, što je utvrđeno propisima. Predsjednik Turističke zajednice je tijekom 2012. bio župan Miroslav Čačija, a u vrijeme obavljanja revizije Damir Bajs. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda Antun Turčić.

Turistička zajednica obavlja stručne i administrativne poslove putem jednog Turističkog ureda zajedno s Turističkom zajednicom Bilogora-Bjelovar. Turistički ured od srpnja 2011. posluje u prostoru površine 65 m² na Trgu Eugena Kvaternika 2, zakupljenom od Grada Bjelovara na pet godina. S Turističkom zajednicom Bilogora-Bjelovar nije zaključen ugovor o međusobnim pravima i obvezama koje proizlaze iz zajedničkog korištenja poslovnog prostora, te zajedničkog obavljanja stručnih i administrativnih poslova. Turistička zajednica ima jednog zaposlenika (direktor Turističkog ureda), koji je u siječnju 2012. bio zaposlen na puno radno vrijeme, a od veljače 2012. u Turističkoj zajednici i Turističkoj zajednici Bilogora-Bjelovar, u svakoj na pola radnog vremena. Knjigovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja pravna osoba na temelju ugovora iz prosinca 2007.

Planiranje

Financijski plan Turističke zajednice za 2012. je donijela Skupština koncem prosinca 2011. Izmjene financijskog plana nisu donošene. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.273.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 650.000,00 kn, donacije iz proračuna Županije u iznosu 300.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 220.000,00 kn (članarina 197.900,00 kn, boravišna pristojba 22.100,00 kn) i druge prihode u iznosu 103.000,00 kn. Rashodi su planirani za dva programska područja (funkcionalni marketing, administrativni marketing). Za područje funkcionalni marketing rashodi su planirani u iznosu 1.006.700,00 kn. Odnose se na programe i aktivnosti za unaprjeđivanje proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 333.200,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 320.000,00 kn, edukacije u iznosu 163.000,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 98.500,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 50.000,00 kn i interni marketing u iznosu 42.000,00 kn. Za područje administrativni marketing rashodi su planirani u iznosu 266.300,00 kn (rashodi za zaposlene 144.300,00 kn, materijalni rashodi 122.000,00 kn).

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanim roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 667.349,00 kn, što je za 143.080,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 605.651,00 kn ili 47,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	168.204,00	181.214,00	107,7
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	21.513,00	20.293,00	94,3
3.	Prihodi od donacija	618.300,00	465.675,00	75,3
3.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	255.000,00	286.500,00	112,4
3.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	363.300,00	179.175,00	49,3
4.	Drugi prihodi	2.412,00	167,00	6,9
Ukupno		810.429,00	667.349,00	82,3

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 465.675,00 kn i čine 69,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 201.674,00 kn i imaju udjel 30,2 %. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od donacija su ostvareni manje za 152.625,00 kn ili 24,7 %, a prihodi od članarina su veći za 13.010,00 kn ili 7,7 %. U odnosu na planirane prihode, prihodi od donacija su ostvareni manje za 484.325,00 kn ili 51,0 % (navedeno smanjenje se većim dijelom odnosi na donacije Hrvatske turističke zajednice).

Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna Županije u iznosu 286.500,00 kn (za programe i aktivnosti funkcionalnog marketinga i funkcioniranje Turističkog ureda), te od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 179.175,00 kn (za tekuće potpore turističkim zajednicama na nerazvijenim područjima u iznosu 108.000,00 kn, za provođenje akcije Volim Hrvatsku prema programu Hrvatske turističke zajednice u iznosu 71.175,00 kn). Donacije su utrošene za utvrđene namjene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 181.214,00 kn, što je 27,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2012. potraživanja za članarinu iskazana su u iznosu 54.739,00 kn. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Na području Županije je jedno naselje (Darugar) u razredu A, četiri naselja (Bjelovar, Čazma, Grubišno Polje, Podgarić) u razredu B, 32 naselja u razredu C i pet gradova i devet općina u razredu D. Na području Županije ima 1 101 obveznik plaćanja članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzora nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Podatke o uplaćenim sredstvima članarine, Porezna uprava treba jednom mjesečno dostavljati turističkim zajednicama područja i grada.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 20.293,00 kn. Koncem 2012. nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Podatke o broju obveznika boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od turističkih zajednica područja i grada s područja Županije. Boravišnu pristojbu plaćaju pravne i fizičke osobe i domaćinstva koja pružaju usluge smještaja prema broju noćenja, a visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Koncem 2012. usluge smještaja na području Županije je pružalo deset pravnih osoba i 28 domaćinstava, a smještajni kapaciteti su obuhvaćali 943 ležaja. U 2012. je evidentiran dolazak 12 941 turista, što je za 134 dolaska ili 1,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 29 851 noćenje, što je za 164 noćenja ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu

Prihodi od članarine i boravišne pristojbe su utrošeni su za programe i aktivnosti planirane Programom rada i financijskim planom Turističke zajednice za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 697.772,00 kn, što je za 68.816,00 kn ili 9,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 575.228,00 kn ili 45,2 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	208.543,00	117.527,00	56,4
2.	Materijalni rashodi	410.434,00	261.181,00	63,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	82.786,00	76.546,00	92,5
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	12.308,00	26.026,00	211,5
2.3.	Rashodi za usluge	264.146,00	134.657,00	51,0
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	137.960,00	79.047,00	57,3
2.3.2.	Druge usluge	126.186,00	55.610,00	44,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	33.465,00	1.421,00	4,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	17.729,00	22.531,00	127,1
3.	Rashodi amortizacije	2.811,00	3.311,00	117,8
4.	Financijski rashodi	3.423,00	2.372,00	69,3
5.	Donacije	106.100,00	308.611,00	290,9
6.	Drugi rashodi	35.277,00	4.770,00	13,5
	Ukupno	766.588,00	697.772,00	91,0
	Manjak prihoda	0,00	30.423,00	-
	Višak prihoda	43.841,00	0,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 30.423,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 88.442,00 kn. U 2012. je obavljen ispravak knjiženja prenesenog viška prihoda, odnosno povećan je za 16.548,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.567,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 308.611,00 kn ili 44,2 % ukupnih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 261.181,00 kn ili 37,4 %.

Donacije se odnose na donacije Turističkoj zajednici Bilogora-Bjelovar u iznosu 150.426,00 kn (za izgradnju etno kuće na sajmu 130.426,00 kn i sufinanciranje nabave turističke signalizacije 20.000,00 kn), donacije školama i dječjim vrtićima za novčane nagrade po projektu Volim Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn, te na donacije udrugama i jednoj školi za manifestacije i projekte Turističke zajednice u iznosu 15.210,00 kn (za sportsku manifestaciju Maraton lađa na Neretvi, edukativno promidžbenu publikaciju o biciklističkom turizmu u Županiji, za tradicionalno seosko kolinje, te za pokrivanje troškova pripreme i sastavljanja novih receptura Bakine kuharice). Zatim se odnose na ulaganja u nabavu turističke signalizacije u iznosu 73.000,00 kn, te na rashode za usluge organizacije završne svečanosti projekta Volim Hrvatsku (nastupi umjetnika-pjevača i glumaca, usluge ozvučenja, postavljanja rasvjete, snimanje i fotografiranje, drugo) u iznosu 18.975,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 134.657,00 kn (od čega na usluge promidžbe i informiranja 79.047,00 kn, računalne usluge 24.179,00 kn, intelektualne i osobne usluge 13.024,00 kn, zakupnine i najamnine 9.490,00 kn, te drugo 8.917,00 kn), zatim na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.546,00 kn, rashode za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.026,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 22.531,00 kn, te rashode za materijal i energiju u iznosu 1.421,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 79.047,00 kn se odnose na sufinanciranje promotivnog, odnosno udruženog oglašavanja u iznosu 45.119,00 kn (uplatu sredstava dvjema turističkim zajednicama s područja Županije i dvjema pravnim osobama uključenima u promotivno oglašavanje tijekom 2011.), usluge medijskog praćenja turističkih događanja i promidžbe u iznosu 20.422,00 kn, uređenje i ažuriranje web stranice i zakup domene u iznosu 5.528,00 kn, izradu kataloga i letaka u iznosu 3.246,00 kn, nabavku knjiga i publikacija u iznosu 2.950,00 kn, te drugo u iznosu 1.782,00 kn. U okviru rashoda za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su evidentirane naknade za autorske honorare u iznosu 13.754,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je s dvije osobe zaključila četiri ugovora o autorskom djelu. Neto naknade su ugovorene ukupno u iznosu 11.130,00 kn, a na naknade su obračunani i uplaćeni propisani porezi i prirez.

Svi drugi rashodi za 2012. iznose 127.980,00 kn i imaju udjel 18,4 % u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 117.527,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.311,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.372,00 kn i druge rashode u iznosu 4.770,00 kn. Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaću i naknadu za godišnji odmor za jedinog zaposlenika (direktora Turističkog ureda) koji od početka veljače 2012. radi na pola radnog vremena (drugi dio plaće ostvaruje u drugoj turističkoj zajednici). Direktor Turističkog ureda je od veljače 2012. isplaćena mjesečna bruto plaća u iznosu 7.670,00 kn (neto plaća iznosi 5.354,24 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 141.535,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.345,00	5.919,00	47,9
2.	Financijska imovina	248.151,00	135.616,00	54,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	193.412,00	80.877,00	41,8
2.2.	Potraživanja za prihode	54.739,00	54.739,00	100,0
Ukupno imovina		260.496,00	141.535,00	54,3
3.	Obveze	172.053,00	66.968,00	38,9
4.	Vlastiti izvori	88.443,00	74.567,00	84,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		260.496,00	141.535,00	54,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računalne opreme i programa, a koncem 2012. je za 6.426,00 kn ili 52,1 % manja u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom radi obračuna amortizacije.

Novac u banci i blagajni se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 80.728,00 kn i blagajni u iznosu 149,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na pripadajući dio potraživanja za turističku članarinu iz ranijih godina (2006 .).

Koncem 2012. obveze iznose 66.968,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su za 105.085,00 kn ili 61,1 % manje. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 58.133,00 kn (u vrijeme obavljanja revizije, odnosno sredinom prosinca 2013. iznose 9.190,00 kn) i na obveze za zaposlene u iznosu 8.835,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 74.567,00 kn se odnose na višak prihoda nad rashodima raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Programi i projekti

Ministarstvo turizma je 2003. donijelo Strategiju razvoja hrvatskog turizma do 2010. Nadalje je donosilo dvogodišnje strateške planove, kojima su utvrđeni vizija, misija i ciljevi razvoja hrvatskog turizma i načini ostvarenja postavljenih strateških ciljeva u razdoblju od 2010. do 2012., 2011. do 2013., 2012. do 2014., te 2013. do 2015. Također su doneseni godišnji akcijski planovi hrvatskog turizma. Akcijskim planom hrvatskog turizma za 2012. koji je donesen u listopadu 2011. su utvrđene i opisane mjere razvoja hrvatskog turizma i nositelji odgovorni za njihovu realizaciju. Hrvatska turistička zajednica je u ožujku 2009. donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2013. donijela Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske, kojom su utvrđeni strateški ciljevi i zadaci razvoja hrvatskog turizma do 2020. Glavni strateški ciljevi su poticanje bržeg gospodarskog rasta kroz integraciju tržišta i institucionalne reforme, viša stopa zaposlenosti i promicanje održivog razvoja, a glavni zadatak povećanje atraktivnosti i konkurentnosti hrvatskog turizma.

- Strategija razvoja turizma Županije

Prema odredbi članka 46. stavka 1. točke 4. i 10. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turističke zajednice županije izrađuju strategiju razvoja turizma na nivou županije te donose strateški marketinški plan za područje županije sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma. Turistička zajednica je u svibnju 2009. donijela Master plan, odnosno strategiju razvoja turizma Županije za razdoblje od deset godina (do 2020.), a nije donijela strateški marketinški plan turizma Županije.

Master plan je izradio Institut za turizam s namjerom učinkovitog upravljanja turističkim razvojem Županije. Prema strateškoj viziji, Županija bi trebala biti prepoznata kao jedna od vodećih kontinentalnih destinacija orijentirana prema gostima srednje platežne sposobnosti iz Zagreba i okolnih županija, jer ima raznoliku turističko resursnu i atrakcijsku osnovu (izvori termalne vode u Daruvaru, pitomi obronci Bilogore, Moslavačke gore, Ravne gore i Papuka, bogatstvo slatkovodnih površina, šume bogate divljači, velike poljoprivredne površine, povijesno-kulturna baština, multikulturalnost i velik broj događanja regionalnog i lokalnog karaktera). Misija turističkog razvoja pretpostavlja očuvani okoliš, trajnu brigu za kulturnu baštinu, visoku kvalitetu turističkih proizvoda, podizanje konkurentnosti turističko-ugostiteljske ponude kroz vrhunsku uslugu, susretljivost i razumijevanje potreba gostiju, poboljšanje stupnja zadovoljstva boravkom i aktivno poticanje ponovnog dolaska, te veću educiranost svih sudionika turističkog razvoja. Nadalje, u Master planu su navedena četiri osnovna strateška razvojna cilja turističkog razvoja. Prvi se odnosi na stvaranje poticajnog socijalnog okruženja koje će podržavati turistički razvoj na cijelom prostoru Županije, drugi na uspostavu turističke infrastrukture i suprastrukture (smještajni kapaciteti, objekti za zabavu i sport) koja će moći udovoljiti zahtjevima turističke potražnje, treći na utvrđivanje turističkih proizvoda, odnosno atrakcija prema potrebama tržišta, a četvrti na uspostavu tržišne prepoznatljivosti i poželjnosti. Strateški razvojni ciljevi su raščlanjeni na konkretne, detaljnije operativne ciljeve koje je moguće ostvariti, mjeriti, nadzirati i/ili poticati.

Master planom je planirano formiranje turističkih klastera, odnosno tri turistički zaokružene regije s karakterističnim sustavom vrijednosti (turistički resursi, atrakcije, turistička infra i suprastruktura, drugo). Odnosi se na Bjelovarsko-bilogorski klaster, Daruvarsko-papučki klaster i Čazmansko-moslavački klaster. Prema očitovanju zakonskog predstavnika, turistički klasteri nisu formirani jer nisu stvorene zakonske pretpostavke. Prioritetni turistički proizvodi su lovni turizam, spa i wellness, promatranje ptica i životinjskog svijeta, sportski ribolov, ruralni turizam i kulturni turizam. Manje konkurentni turistički proizvodi su turizam vina, planinarenje, cikloturizam i mototurizam.

Posebnim dokumentom (Identifikacija ključnih projekata za implementaciju vizije turističkog razvoja Županije) kojega je Institut za turizam izradio u veljači 2010., utvrđena su 43 razvojna projekta, od kojih je 15 prioriternih. Od interesa za cijelu Županiju je utvrđeno deset razvojnih projekata, od kojih su četiri prioriteta. Odnose se na osnivanje turističko razvojnog i investicijskog centra/centara, provođenje internog marketinga, te donošenje akcijskog plana marketinga turističkih događanja Županije i akcijskog plana razvoja ribolovnog turizma.

- Programi rada Turističke zajednice

Godišnje programe rada Turističke zajednice je donosila Skupština (za 2010. u siječnju 2010., za 2011. u studenome 2010., a za 2012. u prosincu 2011.). Programima rada su utvrđena dva programska područja (funkcionalni marketing, administrativni marketing) i opisno su navedeni programi i aktivnosti koje se planiraju realizirati. Sredstva za provođenje programa i aktivnosti za 2010. nisu planirana. Programima rada za 2011. i 2012. su planirana sredstva za programe i aktivnosti funkcionalnog marketinga te nositelji i rokovi izvršenja grupe aktivnosti, dok za obavljanje stručnih i administrativnih poslova (administrativni marketing) sredstva nisu planirana.

Programom rada za 2012. je za funkcionalni marketing planirano 1.006.700,00 kn. Odnosi se na sljedeće programe i aktivnosti: oglašavanje (samostalno, udruženo) u iznosu 250.000,00 kn, edukacije (edukacije i radionice za predstavnike jedinica lokalne samouprave i poduzetnike, edukacije vezane uz izradu akcijskih planova pojedinih vrsta selektivnih oblika turizma, te izradu koncepta najbolje uporabe i tržišne studije opravdanosti podizanja dječjeg zabavno rekreacijskog centra Stara ciglana) u iznosu 163.000,00 kn, turistička infrastruktura (smeđa signalizacija, info table, eko-etno kuća na sajmu) u iznosu 123.200,00 kn, prodaja, promocija i distribucija (ažuriranje web stranica, sudjelovanje na domaćim i inozemnim sajmovima, prezentacijama i priredbama) u iznosu 98.500,00 kn, komunikacijske taktike (turističke karte, letci, vrećice) u iznosu 70.000,00 kn, manifestacije u iznosu 70.000,00 kn, unaprjeđivanje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka turista (provođenje projekta Hrvatske turističke zajednice Volim Hrvatsku) u iznosu 60.000,00 kn, marketinška infrastruktura (filmovi, fotografije, drugo) u iznosu 50.000,00 kn, novi proizvodi (Put ciganskih čergi, Skriveno blago Veda, Zeleno srce Hrvatske, Sportsko-rekreacijski centar Kukavica) u iznosu 50.000,00 kn, interni marketing (priznanja, drugo) u iznosu 42.000,00 kn, te turističko-informativni centri u iznosu 30.000,00 kn.

Članice Turističke zajednice su dostavile godišnji program rada i financijski plan za 2012. na koje Turistička zajednica nije imala primjedbi. Turistička zajednica je godišnji program rada i financijski plan za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici u veljači 2012., umjesto do konca godine koja prethodi godini za koju se odnose.

Izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2012. (dalje u tekstu: godišnje financijsko izvješće) je usvojila Skupština u svibnju 2013. U godišnjem financijskom izvješću su opisno navedene realizirane aktivnosti i poteškoće koje je Turistička zajednica imala u provođenju programa rada.

Prema godišnjem financijskom izvješću, ostvareni rashodi u iznosu 697.772,00 kn su raspoređeni na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 499.459,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 198.313,00 kn. Rashodi funkcionalnog marketinga se odnose na pet sljedećih programa i aktivnosti: unaprjeđenje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 308.612,00 kn (od čega se na nove proizvode: KON-TUR, Centar tradicijskih obrta, Srce zelene Hrvatske odnosi 130.427,00 kn, zatim na smeđu signalizaciju i info table 93.000,00 kn, akciju Zeleni cvijet Volim Hrvatsku 69.975,00 kn, te druge manifestacije 15.210,00 kn), komunikacijske taktike u iznosu 66.344,00 kn (sufinanciranje promidžbenih materijala lokalnih turističkih zajednica 21.225,00 kn i samostalno oglašavanje 45.119,00 kn), prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 67.597,00 kn (web stranice, sajmovi, nastupi, prezentacije), edukaciju u iznosu 48.011,00 kn, te interni marketing u iznosu 8.895,00 kn (izvještaji, priznanja).

Rashodi administrativnog marketinga se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 117.528,00 kn (plaća i naknada za godišnji odmor), materijalne rashode u iznosu 35.431,00 kn (troškovi službenih putovanja 30.346,00 kn i reprezentacija 5.085,00 kn) i rashode za usluge u iznosu 45.354,00 kn.

- Projekti Turističke zajednice

Turistička zajednica je sudjelovala u obogaćivanju ukupne turističke ponude Županije. Kreirala je vlastiti projekt Kontinentalni turizam (KON-TUR), sudjelovala je u kreiranju projekta Srce zelene Hrvatske i Garić Grad, te u poticanju razvoja novih i unaprjeđivanju postojećih projekata i turističkih proizvoda članica Turističke zajednice (Centar tradicijskih obrta, Put ciganskih čergi, Bjelovarska nedjelja uz caricu, Skriveno blago Veda, ŠRC Kukavica, Daruvarske vinske ceste, Božićna priča u Čazmi, drugo).

Projekt Kontinentalni turizam (KON-TUR) je projekt za promociju Županije kao turističke destinacije ruralnog turizma i poticanje razvoja svih oblika selektivnog oblika turizma, promociju gospodarskih, kulturnih, zabavnih, sportskih i drugih priredbi od interesa za razvoj turizma, te koordinaciju aktivnosti turističkih zajednica kontinentalne Hrvatske, turističkih agencija, nositelja turističke ponude i drugih sudionika u razvoju turizma. Znak KON-TUR je u prosincu 2010. registriran kao intelektualno vlasništvo Turističke zajednice kod Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo. Projekt Kontinentalni turizam je promoviran putem sajamskih priredbi, a prvi sajam je održan 2005. za vrijeme jesenskog sajma poljoprivrede u Gudovcu. Projekt je nadalje svake godine promoviran na proljetnom i jesenskom sajmu poljoprivrede, gospodarstva i obrtništva u Gudovcu, te na drugim sajmovima (Loreko u Gudovcu, Sajam Županija u Zagrebu, Mare Croaticum, drugi). Turistička zajednica je provođenjem ovog projekta uočila mogućnost povećanja prihoda od obavljanja turističke djelatnosti kreiranjem novih turističkih proizvoda i naglašavanjem turističkog potencijala ruralnog prostora. Projekt KON-TUR je u svibnju 2012. na sajmu u Gudovcu prezentiran s programima tradicijski proizvodi, radionice, revije i izložbe tradicijskih hrvatskih proizvoda. U rujnu 2012. je prezentiran s programima predstavljanja ponuđača seoskog turizma s područja turističkih zajednica Bilogora-Bjelovar, Daruvar-Papuk i Moslavina-Čazma. Provođenjem projekta KON-TUR Turistička zajednica je unaprijedila međužupanijsku turističku i ukupnu gospodarsku suradnju. Turistička zajednica je ostvarila temeljni cilj ovog projekta jer je nositelje turističke ponude iz djelatnosti turizma, poljoprivrede i drugih povezanih djelatnosti, širu javnost, medije i druge korisnike upoznala s mogućnostima razvoja kontinentalnog turizma (posebice ruralnog turizma) i novim turističkim proizvodima.

Turistička zajednica je sudjelovala u realizaciji projekta Srce zelene Hrvatske (katalog u 2012., Internet portal u 2013.). Klaster središnje Hrvatske je osmislio projekt promoviranja Bilogore, Moslavine, Posavine i Prigorja pod nazivom Srce zelene Hrvatske na inicijativu jednog nositelja turističke ponude. Stručni urednik projekta je direktor Turističkog ureda Turističke Zajednice (direktor Turističkog ureda Turističke zajednice je u 2013. koordinator klastera Središnje Hrvatske). Namjera ovog projekta je predstavljanje više od 30 nositelja turističke ponude s navedenog područja (ugostitelji, poljoprivredna gospodarstva, drugi), te predstavljanje ruralnog okruženja, tradicije i kulturno-povijesne baštine koja nudi turističke doživljaje, te aktivan individualni ili obiteljski odmor. Putem web stranice se pružaju informacije o smještaju, aktivnostima i manifestacijama kod ponuđača i u okruženju, te druge informacije.

Turistička zajednica je inicirala razvoj projekta Garić Grad, kako bi pridonijela očuvanju kulturne baštine, odnosno ostataka zidina utvrde iz 12. stoljeća. Projekt je nastavila razvijati Udruga Garić Grad (direktor Turističkog ureda Turističke zajednice je predsjednik udruge), Županija, Općina Berek i drugi. Turistička zajednica i Županija na lokaciji Garić Grada obilježavaju dan planeta zemlje. U 2012. je predstavljen zbornik radova bjelovarskog zavoda HAZU sa znanstvenog skupa posvećenog Garić Gradu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnosti izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističke zajednice.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, te programe i projekte.

1. Unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Turistička zajednica je u listopadu 2010. donijela odluku o osnivanju Turističkog ureda i odluku o preuzimanju ranije zaključenog sporazuma iz 2007., kojima nije preciziran način obavljanja stručno administrativnih poslova za Turističku zajednicu. Prema sporazumu iz 2007., Turistička zajednica stručne i administrativne poslove treba obavljati putem jednog Turističkog ureda zajedno s Turističkom zajednicom Grada Bjelovara. U rujnu 2010. je prestala djelovati Turistička zajednica Grada Bjelovara, a osnovana je Turistička zajednica Bilogora-Bjelovar, koja je nastavila obavljati stručne i administrativne poslove putem jednog Turističkog ureda zajedno s Turističkom zajednicom. Spomenute turističke zajednice nisu zaključile ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza vezane uz zajedničko korištenje poslovnog prostora i financiranje zajedničkih troškova. Turistička zajednica ne sudjeluje u financiranju režijskih troškova i većeg dijela drugih zajedničkih troškova Turističkog ureda. Turistička zajednica ima jednog zaposlenika (direktor Turističkog ureda), koji je u siječnju 2012. bio zaposlen na puno radno vrijeme, a od veljače 2012. u obje turističke zajednice na pola radnog vremena. Godišnjim programima rada turističkih zajednica su određeni poslovi koje treba obavljati direktor Turističkog ureda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je aktom, odnosno ugovorom trebalo jasno odrediti međusobna prava i obveze vezane uz zajedničko korištenje poslovnog prostora, financiranje režijskih troškova, te drugih troškova Turističkog ureda.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da prihvaća navode u Nalazu.*

2. Planiranje

- 2.1. Godišnji program rada Turističke zajednice za 2012. je donijela Skupština u prosincu 2011. U programu rada su opisno navedeni programi i aktivnosti Turističke zajednice u području funkcionalnog marketinga i planirana su sredstva za njihovu realizaciju. Vezano uz djelovanje Turističkog ureda (administrativni marketing) sredstva nisu planirana. Za većinu planiranih programa i aktivnosti u području funkcionalnog marketinga je navedeno da će ih Turistička zajednica obavljati tijekom cijele godine u suradnji s više nositelja (lokalne turističke zajednice, Županija, jedinice lokalne samouprave, udruge, trgovačka društva, drugi). Programom rada nisu utvrđeni ciljevi, zadaće i aktivnosti koje treba obaviti Turistička zajednica kao ni mjerljivi pokazatelji za praćenje njihova ostvarenja.

Financijskim planom za 2012. su prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 1.273.000,00 kn.

Financijskim planom su neki rashodi planirani različito u odnosu na planirane programom rada. Unutar funkcionalnog marketinga, financijskim planom je za turističku infrastrukturu planirano 23.200,00 kn (programom rada 123.200,00 kn), dok je za nove proizvode planirano 150.000,00 kn (programom rada 50.000,00 kn). Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.026,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 3.311,00 kn i financijski rashodi u iznosu 2.372,00 kn. Financijski plan je dijelom sastavljen prema vrsti rashoda, a dijelom prema manifestacijama i aktivnostima koje se planiraju realizirati, a nije sastavljen prema računima računskog plana. S obzirom da u poslovnim knjigama rashodi nisu evidentirani prema planiranim programima i aktivnostima, već samo prema vrsti rashoda, onemogućena je kontrola i praćenje ostvarenja rashoda, odnosno programa i aktivnosti, u odnosu na plan.

Godišnje financijsko izvješće za 2012. je usvojila Skupština u svibnju 2013., umjesto do konca ožujka 2013. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 667.349,00 kn, što je manje za 605.651,00 kn ili 47,6 %, a ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 697.772,00 kn, što je manje za 575.228,00 kn ili 45,2 % u odnosu na planirane. Turistička zajednica nije donijela izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana. Program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće nisu javno objavljeni.

Prema odredbama članka 62. stavaka 1. i 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, te ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana.

Godišnje financijsko izvješće ne sadrži analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. U ostvarenju programa rada su opisno navedeni realizirani programi i aktivnosti funkcionalnog i administrativnog marketinga, bez iskaza utrošenih financijskih sredstava. Ostvarenje financijskog plana sadrži usporedni pregled ostvarenih prihoda i rashoda prema programima i aktivnostima u odnosu na planirane, bez obrazloženja značajnijih odstupanja. U području funkcionalnog marketinga su ostvareni rashodi u iznosu 499.459,00 kn (odnose se na pet programa i aktivnosti), a u području administrativnog marketinga (djelovanje Turističkog ureda) u iznosu 198.313,00 kn. Iz dokumentacije Turističke zajednice (analitički računi glavne knjige, ulazni računi dobavljača, temeljnice) u većini slučajeva nije vidljivo na koji način su utvrđeni ostvareni rashodi prema programima i aktivnostima funkcionalnog, odnosno administrativnog marketinga.

Prema odredbama članka 63. stavaka 1. i 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština turističke zajednice je dužna svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu, a godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže programom rada i financijskim planom planirati pojedinačne zadatke i aktivnosti prema vrsti i nositeljima kao i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, zatim nalaže donošenje izmjena financijskog plana ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, donošenje godišnjeg financijskog izvješća u propisanom roku, te sastavljanje godišnjeg financijskog izvješća s obveznim podacima o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbi financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizi i ocjeni izvršenja programa i procjeni učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Državni ured za reviziju predlaže javno objaviti program rada, financijski plan te godišnje financijsko izvješće, te predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. Također predlaže, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

2.2. *Turistička zajednica navodi da prihvaća navode u Nalazu.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Rashodi za nabavu turističke signalizacije u iznosu 73.000,00 kn i rashodi za usluge organizacije završne svečanosti projekta Volim Hrvatsku u iznosu 18.975,00 kn (odnose se na nastupe pjevača i glumaca, usluge ozvučenja, postavljanja rasvjete, snimanje i fotografiranje, drugo) su u poslovnim knjigama Turističke zajednice pogrešno evidentirani na računu rashoda za donacije, umjesto prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09 i 158/13), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama na računu imovine nije evidentirana dugotrajna imovina (projektor) nabavljena u prosincu 2011. u vrijednosti 10.499,00 kn i turistička signalizacija nabavljena u 2012. u vrijednosti 73.000,00 kn. Navedena imovina nije popisana koncem 2012. Turistička signalizacija se odnosi na nabavu 100 komada turističkih znakova u vrijednosti 40.000,00 kn (pojedinačne vrijednosti 400,00 kn, što je trebalo evidentirati kao sitan inventar) i osam komada turističkih znakova u vrijednosti 33.000,00 kn (pojedinačne vrijednosti 4.125,00 kn, što je trebalo evidentirati kao povećanje dugotrajne imovine).

Prema godišnjem financijskom izvješću, turistička signalizacija je nabavljena i postavljena za tematsku Bilogorsku vinsku cestu, što nije vidljivo iz računa dobavljača i narudžbenice.

Za 2012. (kao ni za ranije godine) Turistička zajednica nema plan nabave turističke signalizacije i evidenciju o signalizaciji iz koje bi bilo vidljivo koja je turistička signalizacija nabavljena (smještajni kapaciteti, spomenici kulture, vinske ceste, biciklističke rute i slično), godina nabave, dimenzija, količina, pojedinačna vrijednost, gdje je postavljena, odnosno koje destinacije su označene, te drugi potrebni podaci. Odredbama članaka 13., 16. 17. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, da se imovina iskazuje prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, da je dugotrajna imovina financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, da se dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 2.000,00 kuna (od 1. siječnja 2014. niži od 3.500,00 kn) može otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe, te da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 54.739,00 kn, a odnose se na potraživanja za članarinu iz ranijih godina (2006.). To znači da navedena potraživanja ne odgovaraju stvarnim potraživanjima koncem 2012. Potraživanja za boravišnu pristojbu nisu utvrđena. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu i evidentirati pripadajući dio članarine i boravišne pristojbe u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, iskazivanje imovine prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a popisom imovine koncem godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže se donošenje plana nabave turističke signalizacije i ustrojavanje evidencije o turističkoj signalizaciji.

3.2. *Turistička zajednica navodi da prihvaća navode u Nalazu.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi za 2012. su iskazani u iznosu 697.772,00 kn, što je za 68.816,00 kn ili 9,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 30.423,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 88.442,00 kn. U 2012. je obavljen ispravak knjiženja prenesenog viška prihoda, odnosno povećan je za 16.548,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.567,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 308.611,00 kn. Odnose se na donacije Turističkoj zajednici Bilogora-Bjelovar za izgradnju etno kuće na sajmu u iznosu 130.426,00 kn i sufinanciranje nabave turističke signalizacije u iznosu 20.000,00 kn), donacije školama i dječjim vrtićima za novčane nagrade po projektu Volim Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn, te na donacije udrugama i jednoj školi za manifestacije i projekte Turističke zajednice u iznosu 15.210,00 kn.

Preostali rashodi u iznosu 91.975,00 kn, što u iskazani na računu za donacije, odnose se na druge vrste rashoda.

Donacije Turističkoj zajednici Bilogora-Bjelovar za izgradnju etno kuće na sajmu su dane u iznosu 130.426,00 kn. Ostvarene su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji i poticanju razvoja turizma na području Grada i Županije, kojega su u prosincu 2009. zaključile Turistička zajednica, Turistička zajednica Grada Bjelovara (prednik Turističke zajednice Bilogora-Bjelovar) i pravna osoba za organiziranje sajмова. Prema ugovoru, spomenuta pravna osoba je turističkim zajednicama dala prostor za gradnju izložbenog objekta (etno kuće na sajmu, veličine 200 m² koja će se koristiti za izlaganje na svim sajamskim priredbama) i dugogodišnje korištenje na 30 godina bez naknade za pravo građenja. Obveza korisnika etno kuće na sajmu je podmirenje režijskih troškova nastalih uporabom objekta. Prema ugovoru o pravu građenja, kojeg su u travnju 2011. zaključili pravna osoba za organiziranje sajмова i Turistička zajednica Bilogora-Bjelovar, investitor u izgradnji predmetne građevine je Turistička zajednica Bilogora-Bjelovar. Investitor će predmetnu građevinu koristiti za potrebe nastupa na sajamskim priredbama i za rad Centra tradicijskih obrta. Spomenutim ugovorima nije utvrđena obveza koja se odnosi na sufinanciranje izgradnje etno kuće na sajmu niti su turističke zajednice sufinanciranje regulirale nekim drugim aktom.

Donacije za nabavu turističke signalizacije su ostvarene u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva su doznačena Turističkoj zajednici Bilogora-Bjelovar na temelju sporazuma zaključenog u lipnju 2012. u kojem je, između ostalog, navedeno da će se nakon završetka svih planiranih poslova izraditi pregled i obračun nastalih troškova i podjela pripadajućih troškova na svaku turističku zajednicu, a nije ugovoren iznos sufinanciranja Turističke zajednice vezano za nabavu turističke signalizacije. Do konca 2012. nije sastavljen pregled i obračun nastalih troškova, što nije u skladu s navedenim sporazumom.

Donacije udrugama i jednoj školi za manifestacije i projekte su ostvarene u iznosu 15.210,00 kn. Od toga, jednoj udruzi je doznačeno 7.000,00 kn za pokriće troškova manifestacije prema programu iz 2011., nakon što su primljena sredstva od Hrvatske turističke zajednice. Preostalih 8.210,00 kn je doznačeno na temelju odluke direktora i zamolbi triju udruga i jedne škole, za manifestacije i projekte koje potiče Turistička zajednica. Davanje donacija nije planirano programom rada i financijskim planom. Turistička zajednica nema akte, odnosno nije utvrdila kriterije, uvjete i mjerila za davanje donacija.

Državni ured za reviziju nalaže da Turistička zajednica sastavi s Turističkom zajednicom Bilogora-Bjelovar ugovor o međusobnom reguliranju odnosa u vezi sufinanciranja izgradnje etno kuće na sajmu. Nalaže se sastavljanje obračuna i podjele pripadajućih troškova za sufinanciranje nabave turističke signalizacije. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije, uvjete i mjerila za davanje donacija, a davanje donacije planirati programom rada i financijskim planom.

4.2. *Turistička zajednica navodi da prihvaća navode u Nalazu.*

5. Programi i projekti

- 5.1. Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012.

- Strateško planiranje

Master plan, odnosno strategiju razvoja turizma Županije do 2020. je izradio Institut za turizam, a Turistička zajednica ga je donijela u svibnju 2009. Turistička zajednica je ostvarila suradnju u objedinjavanju zajedničkih razvojnih projekata s lokalnim turističkim zajednicama članicama Turističke zajednice, Županijom i jedinicama lokalne samouprave na području Županije. Županija ima pretpostavke za održivi razvoj turizma na svom području, s obzirom da sve više ljudi traži mjesto za odmor i uživanje u ruralnom okruženju s mogućnošću upoznavanja kulturno-povijesne baštine, tradicijskih običaja, konzumiranja zdrave hrane, te aktivnog uključivanja u sportske, rekreativne i druge aktivnosti vezano uz očuvanje zdravlja i razonodu.

Master planom je planirana racionalizacija sustava turističkih zajednica formiranjem turističkih klastera, odnosno tri turistički zaokružene regije s karakterističnim sustavom vrijednosti (turistički resursi, atrakcije, turistička infra i suprastruktura, drugo). Odnosi se na Bjelovarsko-bilogorski klaster, Čazmansko-moslavački klaster, te Daruvarsko-papučki klaster (područje koje bi trebao obuhvatiti Daruvarsko-papučki klaster obuhvaća Turistička zajednica Daruvar – Papuk). Turistički klasteri nisu formirani, te nije u potpunosti provedena racionalizacija sustava turističkih zajednica na području Županije. U Master planu nije naveden rok za formiranje klastera i tko ih treba formirati.

Posebnim dokumentom (Identifikacija ključnih projekata za implementaciju vizije turističkog razvoja Županije) kojega je Institut za turizam izradio u veljači 2010., utvrđena su 43 inicijalna razvojna projekta (deset je od interesa za cijelu Županiju, a preostali se odnose na turističke klastere). Od 43 projekta je utvrđeno 15 prioriternih (četiri su od interesa za cijelu Županiju, a preostali se odnose na turističke klastere). Turistička zajednica je do konca 2013. realizirala dva prioriterna razvojna projekta (osnovala je turističko razvojni investicijski centar u Bjelovaru i započela edukacije u dijelu internog marketinga), a dva nije realizirala (odnosi se na donošenje akcijskog marketing plana turističkih događanja Županije i akcijskog plana razvoja ribolovnog turizma). Donošenjem akcijskog marketing plana turističkih događanja stvorile bi se pretpostavke za kvalitetniju promidžbu Županije kao prepoznatljive destinacije kontinentalnog turizma, a razvijanjem ribolovnog turizma obogatila bi se turistička ponuda Županije. Akcijskim marketing planom turističkih događanja trebalo bi utvrditi, između ostalog, atrakcije i događanja od značaja za cijelu Županiju i posebno lokalnog značaja prema utvrđenim ciljevima koji se žele postići (primarna turistička atrakcija, doprinos željenom imidžu, mogućnosti razvoja, drugo), organizatore događanja, kalendar događanja i izvore financiranja. Vezano uz realizaciju preostalih razvojnih projekata od interesa za cijelu Županiju, Hrvatska turistička zajednica je za sve turističke zajednice nižeg ustroja uspostavila cjeloviti informacijsko-interpretativni sustav, a nisu realizirani razvojni projekti vezani uz donošenje strateškog plana razvoja turizma promatranja biljnog i životinjskog svijeta, akcijskog plana za uspostavu cjelovitog sustava planinarskih, konjičkih i/ili biciklističkih ruta, donošenje plana razvoja vinskog turizma, provođenje edukativnih programa za izradu akcijskih i/ili marketinških planova i programa i osnivanje ruralnih turističkih klastera.

Razvojni projekti koji se odnose na turističke klastere (Bjelovarsko-bilogorski klaster, Daruvarsko-papučki klaster, Čazmansko-moslavački klaster) većim dijelom nisu realizirani.

Turistička zajednica nije donijela četverogodišnji strateški marketinški plan turizma za područje Županije. Prema odredbi članka 46. stavka 1. točka 10. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaća Turističke zajednice je donošenje strateškoga marketinškog plana za područje županije, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma. Hrvatska turistička zajednica je u ožujku 2009. donijela četverogodišnji Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., a u pripremi je njegovo donošenje za razdoblje od 2014. do 2018. Strateškim marketinškim planom Županije trebalo bi utvrditi, između ostaloga, prioritetne aktivnosti i pojedinačne akcije Turističke zajednice u četverogodišnjem razdoblju prema detaljno utvrđenim kriterijima, nositelje i rokove njihove realizacije prema razrađenom terminskom planu, načine promidžbe turističkog potencijala Županije jačanjem uloge marketing menadžmenta, te pokazatelje za mjerenje učinaka odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Uloga marketing menadžmenta je u stvaranju turističkog brenda Županije radi podizanja konkurentnosti, odnosno u provođenju marketinške politike koja bi kroz stvaranje prepoznatljivih, kvalitetnih i atraktivnih turističkih proizvoda, adekvatnu promidžbu i razvijanje selektivnih oblika turizma obogatila turističku ponudu Županije.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti četverogodišnji strateški marketinški plan za područje Županije za razdoblje od 2014. do 2018. sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje predlaže donijeti akcijski plan marketinga turističkih događanja i akcijski plan razvoja ribolovnog turizma na području Županije s ciljem jačanja turističkog identiteta Županije, u skladu s Master planom Županije. Predlaže se provođenje racionalizacije sustava turističkih zajednica, odnosno manji broj turističkih zajednica na području Županije.

- Koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije

Turistička zajednica je koordinirala djelovanje lokalnih turističkih zajednica područja i grada putem sastanaka koordinacije na kojima su razmatrana područja važna za njihovo djelovanje i razvoj turizma na područjima koja nisu turistički razvijena. Nadalje je sudjelovala sastancima koje su organizirale turističke zajednice članice klastera središnje Hrvatske.

Turistička zajednica je provodila nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća Turističke zajednice Bilogora-Bjelovar, a nije provodila nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističke zajednice grada Grubišno Polje i preostale tri turističke zajednice područja, s područja Županije, što je trebalo učiniti. Prema odredbi članka 46. stavak 1. točka 8. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaća Turističke zajednice je koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja županije.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje nadzora izvršavanja ciljeva i zadaća turističke zajednice grada i turističkih zajednica područja koje se nalaze na području Županije, kako bi Turistička zajednica imala uvid u izvršavanje ciljeva i zadaća lokalnih turističkih zajednica te mogla predlagati mjere za poboljšanje rada u cilju jačanja konkurentnosti i koordinacije svih sudionika turističkog razvoja.

- Promoviranje turističke destinacije

Turistička zajednica je promovirala turističke destinacije Županije putem svoje web stranice, izdavanjem turističkih promotivnih materijala (kataloga, prospekata, letaka, brošura, vodiča, razglednica, turističkih karata i drugo), oglašavanjem u medijima i tiskovini (samostalno i/ili u suradnji s drugim turističkim zajednicama i pravnim osobama na području Županije), te sudjelovanjem u radio i televizijskim emisijama, nastupima na gospodarskim sajmovima i drugo.

Programima rada za 2011. i 2012. je planirano oglašavanje turističke destinacije Županije (samostalno i udruženo) prema izrađenom medija planu, te su planirana sredstva (za 2011. u iznosu 173.600,00 kn, za 2012. u iznosu 250.000,00 kn). Tijekom 2012. udruženo oglašavanje nije provedeno jer nisu bila osigurana planirana sredstva za udruženo oglašavanje od strane Hrvatske turističke zajednice, a samostalno oglašavanje je svedeno na oglašavanje putem lokalnih radio postaja i korištenjem sponzoriranih termina na navedenim radio postajama i na Hrvatskoj radio televiziji za priloge iz oblasti turizma.

U 2011. su Turistička zajednica i Hrvatska turistička zajednica u svoje ime i u ime sustava turističkih zajednica općina, gradova i mjesta s područja Županije, te ostalih subjekata (nositelji turističke ponude) zaključile ugovor o oglašavanju u promotivnim kampanjama nositelja turističke ponude/proizvoda u 2011. Prema ugovoru, ukupno planirani troškovi promotivne kampanje, odnosno medija plana Turističke zajednice iznose 800.000,00 kn, od čega Hrvatska turistička zajednica sufinancira 200.000,00 kn (najviše do 25,0 % troškova realizacije usuglašenog medija plana putem kojeg se provodi promotivna kampanja). Turistička zajednica s nositeljima turističke ponude oglašavanja sufinancira 600.000,00 kn (75,0 %). Iz medija plana za 2011. nije vidljivo koje manifestacije, proizvodi i aktivnosti se planiraju oglašavati i u kojem obimu (intenzitet oglašavanja). Turistička zajednica je trebala izvršiti promotivnu kampanju u skladu s medija planom te Hrvatskoj turističkoj zajednici dostaviti cjelokupnu dokumentaciju za konačni obračun troškova realiziranog oglašavanja, radi isplate sredstava. Turistička zajednica je u lipnju i studenome 2011. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici dokumentaciju kojom je pravdan utrošak sredstava uložениh u oglašavanje u iznosu 456.996,00 kn. Na temelju navedene dokumentacije, Hrvatska turistička zajednica je u 2011. Turističkoj zajednici doznala 200.000,00 kn. Od toga je Turistička zajednica na račune nositelja turističke ponude doznala 83.981,00 kn u 2011., te 45.119,00 kn u 2012., odnosno ukupno 129.100,00 kn ili 28,3 % utrošenih sredstava. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) Turistička zajednica nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koje su manifestacije, turistički proizvodi i aktivnosti oglašavane (u 2011. je dostavljena Hrvatskoj turističkoj zajednici radi nadoknade troškova). Turistička zajednica treba imati dokumentaciju na temelju koje evidentira poslovne promjene u poslovnim knjigama.

Turistička zajednica od 2011. aktivno radi na poboljšanju svoje web stranice na način da je istu redizajnirala i dopunjavala. Pregledom web stranice u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) vidljivo je da ista sadrži podatke o turističkoj ponudi, smještajnim kapacitetima, manifestacijama i događanjima (od kojih su neke održane 2012.), da ima poveznicu sa svojim članicama (pet članica), Gradom i Županijom, te da su na njoj objavljeni važniji dokumenti. Sadržaji Internetske stranice (osim važnijih dokumenata) su prevedeni na engleski jezik.

Stranice Turističke zajednice nisu prisutne na društvenim mrežama (primjerice Facebook, Twitter, Instagram, Youtube, LinkedIn) koje krajnjim korisnicima omogućuju razmjenu mišljenja, dojmova i savjeta vezanih za putovanje i boravak u destinaciji, te predstavljaju jedan od oblika usmene preporuke.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji plan oglašavanja turističke destinacije Županije iz kojeg bi bile vidljive manifestacije i aktivnosti, odnosno turistički proizvodi koji se planiraju oglašavati, u kojim medijima, vrijeme (datum) i opseg oglašavanja, te nositelji oglašavanja. Predlaže se redovito ažuriranje web stranice Turističke zajednice i njeno poboljšanje kako bi se korisnicima omogućio uvid u turističku ponudu Županije na Internetu putem jednostavne i pregledne tražilice i izravan kontakt s ponuđačima, odnosno nositeljima turističke ponude. Državni ured za reviziju predlaže oglašavanje na društvenim mrežama kao mediju koji je znatno jeftiniji od klasičnih medija (novine, radio, televizija) i zbog broja potencijalnih gostiju koji svakodnevno koriste društvene mreže.

- Prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu

Turistička zajednica nije prikupljala i obrađivala podatke o turističkom prometu i druge podatke bitne za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća. Prema odredbama članka 46. stavak 1. točka 12. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaća turističke zajednice županije je prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova).

Državni ured za reviziju predlaže, prikupljati i obrađivati podatke o turističkom prometu i druge podatke bitne za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 5.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da prihvaća ocjenu efikasnosti rada Turističke zajednice u okolnostima financijsko - kadrovske opremljenosti Turističkog ureda u usporedbi s brojem i vrstom provedenih aktivnosti.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije
- izradu strategije razvoja turizma na nivou Županije
- koordinaciju djelovanja te pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije
- razvoj, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu
- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

U 2010., 2011. i 2012. Turistička zajednica nije poduzimala sve potrebne aktivnosti vezane uz:

- provedbu strategije razvoja turizma na nivou Županije (Master plan), koja je donesena, a djelomično se ne provodi
- donošenje strateškog marketinškog plana turizma za područje Županije sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma
- nadzor nad izvršavanjem ciljeva i zadatak turističkih zajednica s područja Županije
- promoviranje turističke destinacije na razini Županije
- prikupljanje i redovitu obradu podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadatak.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadatak i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadatak iz njene nadležnosti, a nije bila dovoljno efikasna u provođenju aktivnosti vezanih uz strateško marketinško planiranje, nadzor turističkih zajednica s područja Županije, promoviranje turističke destinacije i prikupljanje i obradu podataka o turističkom prometu i drugih podataka.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadatak, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadatak i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadatak i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadatak i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednica za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Turistička zajednica stručne i administrativne poslove obavlja putem jednog Turističkog ureda zajedno s Turističkom zajednicom Bilogora-Bjelovar, a odlukom Skupštine o osnivanju Turističkog ureda i sporazumom iz 2007. nije jasno određen način obavljanja stručno administrativnih poslova za Turističku zajednicu. Ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza vezanih uz zajedničko korištenje poslovnog prostora i financiranje zajedničkih troškova nije zaključen. Turistička zajednica ne sudjeluje u financiranju režijskih troškova i većeg dijela drugih zajedničkih troškova Turističkog ureda. (točka 1. Nalaza)
 - Turistička zajednica je donijela program rada i financijski plan za 2012. te izvješće o njihovom ostvarenju. U programu rada su opisno navedeni programi i aktivnosti Turističke zajednice u području funkcionalnog marketinga i planirana su sredstva za njihovu realizaciju, a vezano uz administrativni marketing (djelovanje Turističkog ureda) sredstva nisu planirana. Za većinu planiranih programa i aktivnosti u području funkcionalnog marketinga je navedeno da će navedene aktivnosti Turistička zajednica obavljati tijekom cijele godine u suradnji s više nositelja, a nije navedeno što Turistička zajednica planira poduzeti u cilju njihove realizacije, odnosno nisu precizirane zadaće koje treba obaviti Turistička zajednica. Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada. Financijskim planom za 2012. su prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 1.273.000,00 kn. Neki rashodi su planirani različito u odnosu na planirane programom rada, a neki rashodi su ostvareni, a nisu planirani (rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa, rashodi amortizacije i financijski rashodi). Financijski plan je dijelom sastavljen prema vrstama rashoda, a dijelom prema manifestacijama i aktivnostima koje se planiraju realizirati, a nije sastavljen prema računima računskog plana. S obzirom da u poslovnim knjigama rashodi nisu evidentirani prema planiranim programima i aktivnostima, već samo prema vrsti rashoda, te je onemogućena kontrola ostvarenja rashoda, odnosno programa i aktivnosti, u odnosu na plan. Izmjene financijskog plana nisu donesene, a u pregledu ostvarenja financijskog plana rashodi su iskazani manje za 575.227,00 kn ili 45,2 % u odnosu na planirane. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za nabavu turističke signalizacije u iznosu 73.000,00 kn i rashodi za usluge organizacije završne svečanosti projekta Volim Hrvatsku u iznosu 18.975,00 kn su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani na računu rashoda za donacije, umjesto prema rasporedu računa iz računskog plana. U poslovnim knjigama na računu imovine nije evidentiran projektor nabavljen u prosincu 2011. u vrijednosti 10.499,00 kn i turistička signalizacija nabavljena u 2012. u vrijednosti 73.000,00 kn. Navedena imovina nije obuhvaćena popisom imovne koncem 2012. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za donacije Turističkoj zajednici Bilogora-Bjelovar za izgradnju etno kuće na sajmu su ostvareni u iznosu 130.426,00 kn i za sufinanciranje nabave turističke signalizacije u iznosu 20.000,00 kn. Turistička zajednica nije ugovorila visinu, odnosno iznos sufinanciranja radova na izgradnji etno kuće na sajmu, te nabave turističke signalizacije. Rashodi za donacije udrugama i jednoj školi za manifestacije i projekte Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 15.210,00 kn. Davanje donacija nije planirano programom rada i financijskim planom za 2012. te nisu utvrđeni kriteriji, uvjeti i mjerila za davanje donacija. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na razini za koju je osnovana. Turistička zajednica je osnovana u studenome 2010. za područje Županije i pravni je slijednik Turističke zajednice osnovane 1996. Tijekom 2012. je bilo pet turističkih zajednica članica, od kojih četiri turističke zajednice područja i jedna turistička zajednica grada. Predsjednik Turističke zajednice je tijekom 2012. bio župan Miroslav Čačija, a u vrijeme obavljanja revizije Damir Bajs. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda Antun Turčić. Turistička zajednica ima jednog zaposlenika (direktor Turističkog ureda), koji je u siječnju 2012. bio zaposlen na puno radno vrijeme, a od veljače 2012. u Turističkoj zajednici i Turističkoj zajednici Bilogora-Bjelovar, u svakoj na pola radnog vremena. Turistička zajednica obavlja stručne i administrativne poslove putem jednog Turističkog ureda zajedno s Turističkom zajednicom Bilogora-Bjelovar. Turistička zajednica ne sudjeluje u financiranju režijskih troškova i većeg dijela drugih zajedničkih troškova Turističkog ureda. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 667.349,00 kn, a rashodi u iznosu 697.772,00 kn, te manjak prihoda iznosi 30.423,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 104.990,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.567,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 465.675,00 kn i članarine u iznosu 181.214,00 kn, koji zajedno iznose 646.889,00 kn i čine 96,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane zadaće. Rashodi se odnose na rashode za donacije u iznosu 308.611,00 kn, materijalne rashode u iznosu 261.181,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 117.527,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.311,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.372,00 kn i druge rashode u iznosu 4.770,00 kn. Rashodi za donacije se najvećim dijelom odnose na sufinanciranje izgradnje etno kuće na sajmu u iznosu 130.426,00 kn i na rashode za turističku signalizaciju u iznosu 93.000,00 kn, a materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 79.047,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 54.739,00 kn, a odnose se na potraživanja za članarinu iz ranijih godina (2006.). Obveze koncem 2012. iznose 66.968,00 kn i do obavljanja revizije (studen 2013.) najveći dio obveza je podmiren. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije, izradu strategije razvoja turizma na nivou Županije, koordinaciju djelovanja te pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, razvoj, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, promociju turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu, unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu. Nije bila dovoljno efikasna u provođenju propisanih zadaća koje se odnose na donošenje strateškog marketinškog plana turizma za područje Županije, provođenje nadzora nad izvršavanjem ciljeva i zadaća turističkih zajednica s područja Županije, promoviranje turističke destinacije, te prikupljanje i redovitu obradu podataka o turističkom prometu i drugih potrebnih podataka, te u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004., 2005., te 2007.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	15
IV.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-06/68
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u ožujku 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Djelatnost obavlja u unajmljenom prostoru u vlasništvu Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Slavonskom Brodu, Petra Krešimira IV 1.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području Županije

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u siječnju 2011., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, informativni poslovi u vezi turističke ponude, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine 24 predstavnika turističkih zajednica gradova, općina, mjesta i područja, osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je župan Danijel Marušić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda, tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Petar Huljić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo dvoje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.011.000,00 kn. Planirani su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 556.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 250.000,00 kn, od članarina i boravišne pristojbe u iznosu 200.000,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 5.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) u iznosu 580.000,00 kn, a za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 431.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 901.442,00 kn, što je za 11.401,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 109.558,00 kn ili 10,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	165.415,00	171.863,00	103,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	30.934,00	34.080,00	110,2
3.	Prihodi od donacija	636.361,00	659.351,00	103,6
3.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	274.500,00	426.000,00	155,2
3.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	361.861,00	192.561,00	53,2
3.3.	Drugi prihodi od donacija	0,00	40.790,00	-
4.	Drugi prihodi	80.133,00	36.148,00	45,1
Ukupno		912.843,00	901.442,00	98,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 659.351,00 kn ili 73,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovno poslovanje ureda i aktivnosti iz programa rada (postavljanje smeđe turističke signalizacije, izradu turističkog vodiča, te poboljšanje turističke ponude i sadržaja na području Županije), primljena iz županijskog proračuna u iznosu 426.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice (za akciju Volim Hrvatsku, uređenje Eko-etno sela Lovčić i Ljeskove vode, izradu internet stranice, postavljanje smeđe signalizacije i rad turističkih informatora) u iznosu 192.561,00 kn, te od Ministarstva turizma za program Korak više (uređenje pristupne staze i ograde do jezera Petnja) u iznosu 40.790,00 kn. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 171.863,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, kojima je propisano da je pravna i fizička osoba koja u turističkom mjestu ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, dužna plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Na području Županije je jedno naselje razvrstano u turistički razred A, jedno naselje u turistički razred B, 16 naselja u turistički razred C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D. Prihodi od članarina su utrošeni za izvršavanje zadaća u skladu s godišnjim programom rada za 2012.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 34.080,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je propisano da boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Prihodi od boravišne pristojbe su korišteni u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.007.359,00 kn, što je za 201.411,00 kn ili 25,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 3.641,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	312.729,00	308.941,00	98,8
2.	Materijalni rashodi	489.740,00	695.022,00	141,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	107.491,00	111.654,00	103,9
2.2.	Rashodi za usluge	372.482,00	576.911,00	154,9
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	338.925,00	546.949,00	161,4
2.2.2.	Druge usluge	33.557,00	29.962,00	89,3
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	8.334,00	3.530,00	42,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.433,00	2.927,00	204,3
3.	Financijski rashodi	3.479,00	3.396,00	97,6
	Ukupno	805.948,00	1.007.359,00	125,0
	Višak prihoda	106.895,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	105.917,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 105.917,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 253.482,00 kn (iz 2011. višak prihoda 106.895,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 146.587,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 147.565,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 695.022,00 kn ili 69,0 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 308.941,00 kn ili 30,7 %. Svi drugi rashodi iznose 3.396,00 kn i imaju udjel 0,3 %.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 576.911,00 kn koji čine 57,3% ukupno ostvarenih rashoda. U okviru rashoda za usluge najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 546.949,00 kn ili 94,8% ukupno ostvarenih rashoda za usluge, a odnose se na uređenje turističkih destinacija, tisak promidžbenih materijala, oglašavanje turističke ponude u medijima, studijska putovanja nastavnika i stranih novinara, izradu web stranice, sufinanciranje turističkih manifestacija i priredbi, sponzorstva, promocije, postavljanje turističke signalizacije, te poticanje razvoja tranzitnog turizma i turizma u nerazvijenim općinama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 213.622,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	19.172,00	19.172,00	100,0
2.	Financijska imovina	274.489,00	194.450,00	70,8
	Ukupno imovina	293.661,00	213.622,00	72,7
3.	Obveze	40.179,00	66.056,00	164,4
4.	Vlastiti izvori	253.482,00	147.566,00	58,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	293.661,00	213.622,00	72,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 19.172,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj, a financijska imovina u iznosu 194.450,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu iz razloga što Turistička zajednica nema podataka o stanju navedenih potraživanja koncem 2012.

Obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 28.353,00 kn, te obveze prema dobavljačima 37.703,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene početkom 2013.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, te Županijsku razvojnu strategiju Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2011. do 2013. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije.

Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju je donesen 2007. Vizija razvoja turizma iskazana u ovom dokumentu navodi sljedeće strateške ciljeve: razviti turističku infrastrukturu neophodnu za osiguranje temeljnog zadovoljstva posjetitelja, učiniti raznolikim ponudu postojećih turističkih proizvoda u projektnom području, promovirati projektno područje kao turističko odredište - predstavljanje tržištu, te omogućiti razvoj projekata u privatnom sektoru.

Županijska razvojna strategija Brodsko-posavske županije je donesena za razdoblje od 2011. do 2013. Kroz detaljno razrađene mjere unutar svakog prioriteta, Županijska razvojna strategija potiče razvoj poduzetništva u turizmu, korištenje novih tehnologija i uvođenje inovacija, brendiranje i promociju gospodarskih potencijala, zaštitu i poticanje tradicijskih obrta i promociju civilnog sektora. Također, Strategija kao jednu od mjera ističe razvoj selektivnih oblika turizma s posebnim naglaskom na ruralni, kongresni, tranzitni i lovni turizam.

Županijska politika prema ruralnim područjima ističe važnost pokretanja poduzetničkih inicijativa u području razvoja turizma u ruralnom prostoru kao što su biciklističke staze, vinske ceste, gastronomska ponuda, seoski turizam, očuvanje tradicijske kulture i etno baštine, te izgradnja turističke infrastrukture, osobito smeđe turističke signalizacije. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, povećanje subjekata u turističkom sektoru, povećanje broja sudionika na sajmovima i manifestacijama, stručno usavršavanje zaposlenika u turizmu, povećanje broja novih turističkih atrakcija, te povećanje broja turističkih dolazaka i noćenja. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Županijskom razvojnom strategijom nisu utvrđeni brožčani pokazatelji (indikatori), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, tako da Turistička zajednica nije o njima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkom zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elementa turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirode i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Županije. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

U Izvješću o radu za 2012. se navodi da je Turistička zajednica u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom sudjelovala u akcijama Volim Hrvatsku i Zeleni cvijet, organizirala je servis dobrodošlice stranih gostiju na graničnim prijelazima dijeleći im promidžbene materijale i druge turističke informacije, postavljala je oznake smeđe turističke signalizacije, organizirala je studijska putovanja za nastavnike osnovnih i srednjih škola radi što boljeg upoznavanja s turističkim vrijednostima Županije, organizirala je prihvrat inozemnih novinara koji borave na području Županije radi informiranja inozemnih gostiju o ugostiteljskim, zabavnim i drugim turističkim sadržajima, te označavala vinske ceste. Sudjelovala je u koordinaciji i usmjeravanju projekata za dobivanje potpora pri izradi originalnih autohtonih proizvoda, animiranju i edukaciji poduzetnika u oblasti seoskog turizma, te je nastupala na sajmovima (Turistički sajam u Dubrovniku, Gastro i gospodarski sajam Histrija u Puli, Poduzetničke ideje u poljoprivredi u Novoj Gradiški, Poljoprivredni sajam i stočarska izložba u Slavonskom Brodu, Sajem poljoprivrede u Osijeku, Poljoprivredni sajam u Bjelovaru), te drugim sajmovima i manifestacijama.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio poslovne događaje evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, voditi propisane poslovne knjige, prihode evidentirati u obračunskom razdoblju u kojem su raspoloživi, koncem godine popisati imovinu i obveze, sastaviti financijske izvještaje u skladu s propisima, te u suradnji s nadležnom Poreznom upravom i Državnim inspektoratom pratiti i analizirati stanje nepodmirenog duga od turističke članarine i boravišne pristojbe i u skladu s navedenim poduzimati odgovarajuće mjere naplate.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vode se propisane poslovne knjige
- prihodi su evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su raspoloživi
- koncem godine je proveden popis imovine i obveza.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana
- financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s propisima
- naplata prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe se ne prati.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode, te programe i projekte.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
- 1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 34.080,00 kn, prihodi od kamata u iznosu 215,00 kn, ostali rashodi za zaposlene u iznosu 5.000,00 kn (regres za godišnji odmor) nisu evidentirani na propisanim računima. Na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja (unaprjeđenja proizvoda) Turistička zajednica je evidentirala rashode za provedbu planiranih programa u iznosu 620.651,00 kn, koji osim usluga obuhvaćaju rashode za službena putovanja, naknade osobama izvan radnog odnosa, nabavu roba, tekuće donacije i troškove reprezentacije. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio ove Uredbe.

U poslovnim knjigama za 2012. su evidentirani rashodi za poslove sadnje cvijeća u iznosu 8.100,00 kn nastali u 2011. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Dugotrajna imovina je na početku i na koncu 2012. iskazana u vrijednosti 19.172,00 kn. Amortizacija za 2012. nije obračunana, te nisu iskazani rashodi amortizacije. Prema odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Rashodi za zaposlene u 2012. su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 308.941,00 kn, a u poslovnim knjigama u okviru rashoda za zaposlene u iznosu 303.941,00 kn, te u okviru rashoda za usluge u iznosu 5.000,00 kn (regres za godišnji odmor). Rashodi za službena putovanja su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 103.245,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 28.243,00 kn. Razlika je u poslovnim knjigama evidentirana u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 546.949,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 620.651,00 kn. Razlika je u financijskim izvještajima iskazana u okviru rashoda za službena putovanja. Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 105.917,00 kn nije točno iskazan. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 253.482,00 kn (preneseni višak iz 2009. iznosi 225.499,00 kn, manjak 2010. iznosi 78.912,00 kn, višak 2011. iznosi 106.895,00 kn), za 2012. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 105.917,00 kn, te je Turistička zajednica koncem 2012. trebala iskazati višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.565,00 kn. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa dobiti i gubitka, te AOP oznaku izvještaja na koju se odnosi. Odredbama članaka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz Bilance i Računa prihoda i rashoda, da mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, te da se označavaju rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koji se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana, rashode evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, obračunati amortizaciju dugotrajne imovine, te financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su nedostaci nastali s obzirom na specifičnost djelatnosti turističkih zajednica, te da su uočeni nedostaci već ispravljani.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 901.442,00 kn, što je za 11.401,00 kn ili 1,2% manje od prethodne godine.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 171.863,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, kojima je propisano da je pravna i fizička osoba koja u turističkom mjestu ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, dužna plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te stopi na ukupni prihod utvrđenoj ovim Zakonom.

Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova, općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0%. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. U poslovnim knjigama Turističke zajednice prihodi od turističke članarine se evidentiraju na temelju izvotka žiro računa. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika plaćanja turističke članarine, obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine, te poduzetim mjerama naplate.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 34.080,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je propisano da boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0%. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista obavljao je Državni inspektorat. Turistička zajednica nema ustrojen jedinstveni popis turista, nije obavljala dnevno prikupljanje, tjednu i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu na području županije, te ne raspolaže podacima o broju postelja za smještaj turista, broju dolazaka gostiju i ostvarenih noćenja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da je zadaća turističke zajednice županije, između ostalog, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova). Isto tako od Državnog inspektorata nije pribavila podatke o broju obavljenih nadzora, stanju potraživanja za boravišnu pristojbu, te poduzetim mjerama naplate.

Državni ured za reviziju nalaže od Porezne uprave pribaviti podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu kako bi se izbjegla zastara i otpis. Također nalaže ustrojiti i voditi jedinstveni popis turista, dnevno prikupljati podatke, te vršiti tjednu i mjesečnu obradu o turističkom prometu na području Županije. Isto tako nalaže od nadležnog ministarstva pribaviti podatke o broju obavljenih nadzora nad obveznicima plaćanja boravišne pristojbe na području županije, stanju potraživanja za boravišnu pristojbu i u skladu s utvrđenim stanjem poduzeti odgovarajuće mjere naplate.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti u skladu s danim nalogima.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.007.359,00 kn, što je za 201.411,00 kn ili 25,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza su ostvareni u iznosu 14.191,00 kn, a odnose se na usluge telefona (fiksni i mobilni) u iznosu 12.687,00 kn i poštarinu 1.504,00 kn. U poslovnim knjigama Turističke zajednice, troškovi telefona su evidentirani na način da se ne može utvrditi iznos troškova fiksnih, odnosno mobilnih telefona. Turistička zajednica nije donijela akt kojim bi propisala pravo korištenja i iznos priznatih troškova za mobilne telefone.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 308.941,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 262.320,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 41.621,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 5.000,00 kn (regres za godišnji odmor). U Turističkoj zajednici su koncem 2012. bila dva zaposlenika.

Turistička zajednica nije donijela akt o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima zaposlenika turističkog ureda. Ugovorom o radu iz rujna 2008. za obavljanje poslova direktora turističkog ureda, te ugovorom o radu iz srpnja 2004. i odluke direktora od lipnja 2005. za radno mjesto referenta promotivnih aktivnosti utvrđeno je da se plaće obračunavaju prema koeficijentu složenosti poslova u skladu s Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u turističkom uredu. Spomenutim Pravilnikom je određeno da koeficijent složenosti poslova za radno mjesto direktora iznosi 1,8, a za radno mjesto referenta promotivnih aktivnosti koeficijent 1,2. Odluka o visini osnovice za obračun plaća nije donesena. Tijekom 2012. obračunavana je i isplaćivana mjesečna bruto plaća direktora u iznosu 12.760,00 kn, odnosno 8.355,00 kn neto, te bruto plaća referenta promotivnih aktivnosti u iznosu 9.100,00 kn, odnosno 6.217,00 kn neto.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova, donijeti akt kojim će se urediti način obračuna i isplate plaća, naknade plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika Turističkog ureda, odluku o visini osnovice za obračun plaća, te pri obračunu plaća postupati u skladu s donesenim aktima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će u najskorije vrijeme donijeti akt o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova, a Turističko vijeće Turističke zajednice će odlukom odrediti visinu plaće za zaposlene u Turističkom uredu.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, te Županijsku razvojnu strategiju Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2011. do 2013. Strateški cilj Županijske razvojne strategije je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma, razvoj selektivnih oblika turizma s posebnim naglaskom na ruralni, kongresni, tranzitni i lovni turizam.

Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, povećanje subjekata u turističkom sektoru, povećanje broja sudionika na sajmovima i manifestacijama, stručno usavršavanje zaposlenika u turizmu, povećanje broja novih turističkih atrakcija, te povećanje broja turističkih dolazaka i noćenja. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Županijskom razvojnom strategijom nisu utvrđeni brožani pokazatelji (indikatori), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, tako da Turistička zajednica nije mogla pratiti ostvarenje razvojne strategije u području turizma, niti je o njima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona u turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s naputkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda.

Većina planiranih aktivnosti iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

4.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Županijsku razvojnu strategiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njezine nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te iz drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005., te 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima računskog plana, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, te naplatu prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe. Revizijom je utvrđeno da su navedene nepravilnosti ponovljene i u 2012.
 - U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, a rashodi prema načelu nastanka poslovnog događaja. Amortizacija nefinancijske imovine za 2012. nije obračunana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 105.917,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 147.565,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene u skladu s propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 171.863,00 kn. Turistička zajednica od Porezne uprave nije pribavila podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj članarini, potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate za turističku članarinu. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 34.080,00 kn. Turistička zajednica nema ustrojen jedinstveni popis turista, nije obavljala dnevno prikupljanje, tjednu i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu na području Županije (zbirno izvješće općina i gradova). Također ne raspolaže podacima o broju postelja za smještaj turista i broju ostvarenih noćenja, te od nadležnog ministarstva nije pribavila podatke o broju obavljenih nadzora, stanju potraživanja, te poduzetim mjerama naplate za boravišnu pristojbu. (točka 2. Nalaza)
 - Turistička zajednica nije donijela akt o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima zaposlenika, te odluku o visini osnovice za obračun plaća. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Djelatnost je, među ostalim, promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda turističke regije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma na nivou Županije i strateškoga markentinškog plana hrvatskog turizma na nacionalnom nivou, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom. Financira se iz donacija Hrvatske turističke zajednice, državnog i županijskog proračuna, te iz turističke članarine i boravišne pristojbe. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured u kojem su zaposlena dva djelatnika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je župan Danijel Marušić, a direktor Turističkog ureda je Petar Huljić. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 901.442,00 kn, a rashodi u iznosu 1.007.359,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 105.917,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 253.482,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.565,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 659.351,00 kn ili 73,1%, te članarina u iznosu 171.863,00 kn ili 19,1%. Prihodi od donacija se odnose na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 426.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 192.561,00 kn, te Ministarstva turizma u iznosu 40.790,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za obavljanje poslova i zadaća utvrđenih programom rada i financijskim planom. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 695.022,00 kn ili 69,0%, te zaposlene u iznosu 308.941,00 kn ili 30,7%. Unutar materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 546.949,00 kn. Prema podacima iz Bilance na koncu 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 213.622,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 194.450,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 66.056,00 kn i u cijelosti su podmirene početkom 2013. Turistička zajednica u 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
DARUVAR-PAPUK

Bjelovar, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.	14
	Nalaz za 2012.	17
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	24
IV.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/110
URBROJ: 613-09-14-6

Bjelovar, 25. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE DARUVAR-PAPUK
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Daruvar-Papuk (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 25. studenoga 2013. do 25. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim propisima. Turistička zajednica je osnovana kao turistička zajednica područja u skladu s odredbama članka 41. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osnovana je za područje Grada Daruvara (dalje u tekstu: Grad) i četiri općine, i to: Dežanovac, Đulovac, Končanica i Sirač. Pravni je slijednik Turističke zajednice Grada Daruvara. Na temelju rješenja Ministarstva turizma, Turistička zajednica je pod brojem 20 upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma s danom 2. veljače 2011. U Registar neprofitnih organizacija upisana je u svibnju 2011. Osobni identifikacijski broj Turističke zajednice je 22742842400, bročana oznaka djelatnosti 9411 (djelatnost poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca). Sjedište je u Daruvaru, Julijev park 1. Turistička zajednica se za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća financira najvećim dijelom iz članarine turističkoj zajednici (turističke članarine) i proračuna Grada.

Turistička zajednica je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području za koje je osnovana.

Statut Turističke zajednice je donesen u studenom 2010. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou područja za koje je osnovana, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou područja za koje je osnovana, poticanje i sudjelovanje u uređenju naselja u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje područja za koje je osnovana čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, te vođenje jedinstvenog popisa turista, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka.

Zatim, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom turista, poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unaprjeđenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma, te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika u cilju podizanja kvalitete usluga, organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda sukladno smjernicama skupštine turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu Turističke zajednice, ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, koju čine članovi i predstavnici pravnih osoba članova Turističke zajednice, a ima 21 člana. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i ima devet članova. Članove Turističkog vijeća bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira Skupština, a jednog člana bira Turističko vijeće Turističke zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik Turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Dalibor Rohlik, koji je ujedno predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda. Turističko vijeće je u svibnju 2012. za direktoricu Turističkog ureda imenovalo Ivanu Plažanin Vuković, na temelju provedenog natječaja. Osim direktorice, u Turističkom uredu je zaposlena referentica u turističko-informativnom centru. Knjigovodstvene poslove na temelju ugovora obavlja privatna pravna osoba. Turistički ured posluje u prostoru površine 50 m² na Trgu kralja Tomislava 12, primljenom na korištenje od Grada u rujnu 2009., bez naknade.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice 23. prosinca 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 454.200,00 kn. Izmjenama financijskoga plana kojeg je Skupština donijela u prosincu 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 471.750,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 170.000,00 kn, prihode iz proračuna Grada u iznosu 131.750,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 65.000,00 kn, prihode od donacija i sponzorstva u iznosu 50.000,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 46.000,00 kn i druge prihode u iznosu 9.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana u iznosu 159.054,00 kn. Odnose se na programe i aktivnosti za unaprjeđivanje proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 132.054,00 kn (manifestacije 62.554,00 kn, smeđa signalizacija i info table 36.000,00 kn, novi proizvodi 33.500,00 kn), komunikacijske taktike (tiskanje brošura i oglašavanje) u iznosu 17.100,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 4.800,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.600,00 kn i interni marketing u iznosu 1.500,00 kn.

Rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) su planirani u iznosu 293.196,00 kn (zaposleni 236.000,00 kn, materijalni rashodi, rashodi za usluge i drugi rashodi 57.196,00 kn). Planirana je doznaka Gradu u iznosu 19.500,00 kn (30,0 % od boravišne pristojbe za poboljšanje boravka turista). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 435.859,00 kn, što je za 14.734,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su za 35.891,00 kn ili 7,6 % manji od planiranih prihoda.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn				
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	139.758,00	165.232,00	118,2
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	62.102,00	63.591,00	102,4
3.	Prihodi od imovine	48,00	106,00	220,8
4.	Prihodi od donacija	47.682,00	38.500,00	80,7
4.1.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	20.182,00	20.000,00	99,1
4.2.	Prihodi od donacija iz proračuna Grada	27.500,00	18.500,00	67,3
5.	Drugi prihodi	171.535,00	168.430,00	98,2
	Ukupno	421.125,00	435.859,00	103,5

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od drugih prihoda u iznosu 168.430,00 kn ili 38,6 %, članarina u iznosu 165.232,00 kn ili 37,9 % i boravišne pristojbe u iznosu 63.591,00 kn ili 14,6 %. Preostali prihodi su ostvareni u iznosu 38.606,00 kn ili 8,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 168.430,00 kn. Najveći dio u iznosu 158.540,00 kn se odnosi na prihode od donacija (što je trebalo biti evidentirano na računu prihoda od donacija), i to: donacije iz proračuna Grada u iznosu 82.832,00 kn, donacija od drugih pravnih i fizičkih osoba u iznosu 49.750,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn i Turističke zajednice Županije u iznosu 5.958,00 kn. Preostali drugi prihodi u iznosu 9.890,00 kn se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada u iznosu 82.832,00 kn su namijenjeni za nadoknadu plaće dvoje zaposlenika u Turističkom uredu, a ostvareni su u skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji zaključenim u lipnju 2011., kojim se Grad obvezao mjesečno, nakon isplate plaće, refundirati Turističkoj zajednici 50,0 % troškova plaće za dva zaposlenika u Turističkom uredu. Donacije od drugih pravnih i fizičkih osoba u iznosu 49.750,00 kn se odnose na donacije primljene od četiri pravne i dvije fizičke osobe, na temelju ugovora o sponzorstvu, odnosno ugovora o poslovnoj suradnji za manifestaciju Vinodar. Od Hrvatske turističke zajednice primljene su donacije za turističku signalizaciju, a od Turističke zajednice Županije za udruženo oglašavanje (dug iz prethodne godine). Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 9.890,00 kn su namijenjeni za obvezne doprinose za stručno osposobljavanje dvije osobe.

Prihodi od donacija u iznosu 38.500,00 kn se odnose na donacije od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn namijenjene za izradu web stranice i donacije iz proračuna Grada u iznosu 18.500,00 kn za turističku signalizaciju. Sredstva od donacija su utrošena za primljene namijene. Iz navedenog proizlazi da su prihodi od donacija ostvareni ukupno u iznosu 197.040,00 kn (na računu donacija je evidentirano 38.500,00 kn i na računu drugih prihoda 158.540,00 kn).

Prihodi od članarine Turističkoj zajednici su ostvareni u iznosu 165.232,00 kn i čine 37,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojima članarinu turističkoj zajednici plaća pravna i fizička osoba koja u turističkoj općini ili gradu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica na koju obveznici obračunavaju i plaćaju članarinu je ukupan prihod za pravne i fizičke osobe koje su obveznici plaćanja poreza na dobit, a za fizičke osobe koje su obveznici plaćanja poreza na dohodak, osnovica su ukupni primici iz knjige prihoda i izdataka sukladno propisima o porezu na dohodak, umanjeni za naplaćeni porez na dodanu vrijednost. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi utvrđenoj Zakonom. Pravna i fizička osoba plaća mjesečni predujam članarine u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu. Pravna ili fizička osoba uplaćuje članarinu na račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. Od ukupno uplaćenih sredstava članarine, banka kod koje su otvoreni računi izdvaja 7,5 % u roku od dva dana na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, a od preostalih sredstava dostavlja 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada. Poslove evidencije obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja je obvezna turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine. Pravna i fizička osoba dostavlja Poreznoj upravi podatke o osnovici za obračun članarine na obrascu čiji oblik i sadržaj propisuje ministar (Obrazac TZ).

Turistička zajednica nema podataka o broju obveznih članova koncem 2012. Prema podacima Porezne uprave o broju obveznika koji su dostavili Obrazac TZ za 2011., Turistička zajednica je koncem 2011. imala 194 obvezna člana. Turistička zajednica ima jednog dragovoljnog člana. Na Skupštini u prosincu 2011. je utvrđena članarina za dragovoljne članove u visini 100,00 kn godišnje. Prihodi od članarine su korišteni za ostvarenje zadaća utvrđenih propisima.

Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), grad Daruvar je razvrstan u A razred, naselje Markovac u C razred, a druga naselja na području za koje je Turistička zajednica osnovana su razvrstana u D razred.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 63.591,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članka 3. Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojima boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, te osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu i vlasnik kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu, koji nije smještajni objekt u smislu ovoga Zakona, za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu. Boravišna pristojba se plaća po svakom ostvarenom noćenju, ako ovim Zakonom nije drugačije određeno. Visinu boravišne pristojbe, na prijedlog ministra nadležnog za turizam, utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovini tekuće godine za sljedeću godinu. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone, osim što nautičari boravišnu pristojbu plaćaju u paušalnom iznosu. Prema odredbama članaka 20. i 21. Zakona o boravišnoj pristojbi, pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma i nautičari uplaćuju boravišnu pristojbu na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Drugi obveznici boravišnu pristojbu uplaćuju na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe, a uplaćena sredstva banka kod koje je otvoren propisani račun, u roku od dva dana od dana uplate dostavlja turističkoj zajednici općine ili grada u visini 65,0 % sredstava (od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznauje općini ili gradu na području kojih je osnovana, i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada), a turističkoj zajednici županije dostavlja 10,0 % sredstava i Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % sredstava. Prije navedenog rasporeda, poslovna banka rasporedi uplaćena sredstva u visini 1,0 % Hrvatskom Crvenom križu za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja, na temelju odredbe članka 28. Zakona o Crvenom križu (Narodne novine 71/10), te na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima, u visini 2,5 %, na temelju odredbe članka 5. Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. godinu (Narodne novine 119/11), a u skladu s odredbom članka 20. stavak 7. Zakona o boravišnoj pristojbi.

Turistička zajednica je u 2012. u proračun Grada doznauila 19.724,00 kn. S Gradom je donesen zajednički program o korištenju navedenih sredstava. Sredstva su utrošena u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, za poboljšanje uvjeta boravka turista (turistička i smeđa signalizacija, studijsko putovanje u termalne komplekse Slovenije i Hrvatske).

Na području Grada usluge smještaja je koncem 2012. pružalo pet pravnih osoba te sedam domaćinstava (dalje u tekstu: iznajmljivači), koji su tijekom 2012. pružili usluge smještaja za 6 674 turista, odnosno ostvarili 18 556 noćenja (prosječni boravak turista je 2,78 dana). U odnosu na 2011., broj noćenja je porastao za 2 143 noćenja ili 13,1 %, a u odnosu na 2010. je porastao za 6 279 noćenja ili 51,1 %. Tijekom 2012. udio domaćih gostiju u ukupnom broju noćenja iznosi 82,5 % (u 2011. udjel je iznosio 83,0 %). Navedeni podaci ne uključuju turistički promet Daruvarskih toplica za koje se ne plaća boravišna pristojba (korisnici programa preko HZZO i drugih zdravstvenih programa).

Uključi li se turistički promet za kojeg se ne plaća boravišna pristojba (više od 4 000 turista koji su boravili u Daruvarskim toplicama po osnovi zdravstvenog programa te ostvarili više od 70 000 noćenja u 2012.), proizlazi da je područje za koje je osnovana Turistička zajednica u 2012. ostvarilo više od 11 000 dolazaka turista i gotovo 89 000 noćenja. Iznajmljivači koncem 2012. raspolažu s 424 ležaja. Od sedam domaćinstava, četiri domaćinstva za ukupno 22 ležaja plaćaju boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu. Iznajmljivači smještaja putem elektroničke pošte te osobno dostavljaju podatke o prijavi i odjavi turista. Sredstva od boravišne pristojbe su korištena namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 435.767,00 kn, što je za 29.355,00 kn ili 7,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 35.983,00 kn ili 7,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	187.075,00	206.105,00	110,2
2.	Materijalni rashodi	193.988,00	199.501,00	102,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.117,00	8.180,00	114,9
2.2.	Naknade volonterima	1.072,00	10.617,00	990,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	2.027,00	1.091,00	53,8
2.4.	Rashodi za usluge	168.151,00	164.738,00	98,0
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	108.922,00	106.779,00	98,0
2.4.2.	Druge usluge	59.229,00	57.959,00	97,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	14.107,00	10.885,00	77,2
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	10.086,00	5.963,00	59,1
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	4.021,00	4.922,00	122,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	1.514,00	3.990,00	263,5
3.	Rashodi amortizacije	2.671,00	5.862,00	219,5
4.	Financijski rashodi	3.768,00	3.325,00	88,2
5.	Drugi rashodi	18.910,00	20.974,00	110,9
Ukupno		406.412,00	435.767,00	107,2
Višak prihoda		14.713,00	92,00	0,6

Višak prihoda za 2012. iznosi 92,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 14.713,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.805,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za zaposlene u iznosu 206.105,00 kn ili 47,3 % ukupnih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 199.501,00 kn ili 45,8 %. Preostali rashodi iznose 30.161,00 kn i čine 6,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 206.105,00 kn se odnose na neto plaće u iznosu 128.354,00 kn, poreze u iznosu 15.133,00 kn i doprinose u iznosu 62.618,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 19.030,00 kn ili 10,2 %. Turistička zajednica je koncem 2012. imala dvije zaposlenice (direktorica Turističkog ureda i referentica turističko-informativnog centra) čija je prosječna plaća iznosila 7.301,00 kn bruto, odnosno 5.348,00 kn neto.

Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 10.155,00 kn, a najniža u iznosu 5.966,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 6.929,00 kn, a najniža u iznosu 4.415,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 199.501,00 kn se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge u iznosu 164.738,00 kn (usluge promidžbe i informiranja 106.779,00 kn, druge usluge 57.959,00 kn), zatim na rashode za materijal i energiju u iznosu 10.885,00 kn (materijal za promidžbu 5.963,00 kn, drugi materijal 4.922,00 kn), rashode za naknade volonterima u iznosu 10.617,00 kn (naknade osobama za stručno osposobljavanje izvan radnog odnosa 9.897,00 kn, drugo 720,00 kn), rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.180,00 kn, rashode za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.091,00 kn, te na druge materijalne rashode u iznosu 3.990,00 kn (reprezentacija 3.400,00 kn, drugo 590,00 kn).

U okviru rashoda za usluge u iznosu 164.738,00 kn, rashodi za izvršenje programa i aktivnosti u području funkcionalnog marketinga su iskazani u iznosu 141.369,00 kn. Odnose se na rashode vezane uz unaprjeđenje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 124.819,00 kn (obuhvaćaju donacije za manifestacije 53.100,00 kn, nabavu smeđe signalizacije i info tabli 36.161,00 kn, izradu nove web stranice Turističke zajednice 26.750,00 kn i druge usluge za manifestacije 8.808,00 kn), komunikacijske taktike (oglašavanje u elektronskim medijima) u iznosu 8.710,00 kn, marketinšku infrastrukturu (otkup fotografija za potrebe Turističke zajednice) u iznosu 5.625,00 kn, te prodaju, promociju i distribuciju (održavanje Internet stranice Turističke zajednice) u iznosu 2.215,00 kn. U području administrativnog marketinga, iskazani su rashodi za usluge adaptacije Turističkog ureda u iznosu 15.184,00 kn, usluge telefona i Interneta u iznosu 4.073,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 2.625,00 kn i druge usluge u iznosu 1.487,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 139.602,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	54.591,00	48.730,00	89,3
2.	Financijska imovina	85.907,00	90.872,00	105,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	59.755,00	71.575,00	119,8
2.2.	Zajmovi	12.587,00	12.587,00	100,0
2.3.	Potraživanja	13.565,00	6.710,00	49,5
Ukupno imovina		140.498,00	139.602,00	99,4
3.	Obveze	20.768,00	19.781,00	95,2
4.	Vlastiti izvori	119.730,00	119.821,00	100,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		140.498,00	139.602,00	99,4

Nefinancijska imovina u iznosu 48.730,00 kn se odnosi na uredski namještaj u iznosu 47.595,00 kn i računalnu opremu u iznosu 1.135,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je manja za 5.861,00 kn ili 10,7 % radi obračuna amortizacije.

Novac u banci i blagajni u iznosu 71.575,00 kn se odnosi na novac na žiro računu u iznosu 71.516,00 kn i blagajni u iznosu 59,00 kn. Zajmovi koncem 2012. iznose 12.587,00 kn. Odnose se na danu pozajmicu trgovačkom i ugostiteljskom obrtu u 1998. Potraživanja koncem 2012. iznose 6.710,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manja za 6.855,00 kn ili 50,5 %. Odnose se na dani predujam za izradu web stranice u 2009.

Koncem 2012. obveze iznose 19.781,00 kn i manje su za 987,00 kn ili 4,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene (bruto plaća za prosinac 2012.) u iznosu 19.115,00 kn i obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) u iznosu 666,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 92,00 kn i na druge vlastite izvore u iznosu 119.729,00 kn.

Programi i projekti

Turistička zajednica Županije je u svibnju 2009. donijela Master plan Županije, odnosno strategiju razvoja turizma Županije za razdoblje od deset godina (do 2020.). Master plan je izradio Institut za turizam s namjerom učinkovitog upravljanja turističkim razvojem na području Županije. Master planom su definirani strateški, odnosno razvojni ciljevi, te vizija i misija razvoja turizma Županije. Prema strateškoj viziji, Županija bi trebala biti prepoznata kao jedna od vodećih kontinentalnih destinacija, jer ima raznoliku turističko resursnu i atrakcijsku osnovu (između ostalog ima izvore termalne vode u Daruvaru, povijesno-kulturnu baštinu, multikulturalnost i velik broj događanja regionalnog i lokalnog karaktera). Utvrđena su četiri osnovna strateška razvojna cilja turističkog razvoja. Prvi se odnosi na stvaranje poticajnog socijalnog okruženja, drugi na uspostavu turističke infrastrukture i suprastrukture (smještajni kapaciteti, objekti za zabavu i sport), koji će moći udovoljiti zahtjevima turističke potražnje, treći na utvrđivanje turističkih proizvoda, odnosno atrakcija, a četvrti na uspostavu tržišne prepoznatljivosti i poželjnosti. Strateški razvojni ciljevi su raščlanjeni na konkretne, detaljnije operativne ciljeve.

Posebnim dokumentom (Identifikacija ključnih projekata za implementaciju vizije turističkog razvoja Županije), kojega je Institut za turizam izradio u veljači 2010., utvrđena su 43 razvojna projekta. Od interesa za Daruvarsko-papučki klaster (obuhvaća područje za koje je Turistička zajednica osnovana), utvrđeno je jedanaest razvojnih projekata, od kojih su četiri prioritetna. Odnose se na izgradnju novog wellness hotela u Daruvaru, izgradnju novog bolničkog paviljona u Daruvarskim toplicama, koncept najbolje uporabe dvorca Janković u Daruvaru, te koncept najbolje uporabe ribnjaka u Končanici. Preostali razvojni projekti se odnose na donošenje strateškog plana razvoja turizma Grada, tržišno repozicioniranje Specijalne bolnice u Daruvarskim toplicama, razvoj malih obiteljskih hotela za potrebe Daruvarskih toplica, koncept najbolje uporabe izletišta Petrov Vrh u Daruvaru, muzej pivarstva u prostoru nekadašnje pivovare u Daruvaru, akademiju vina u Daruvaru, te tematsku stazu i šetnicu - Putem starih mlinova u Daruvaru.

- Strategija razvoja turizma za područje Turističke zajednice

Prema odredbi članka 32. stavka 1. točke 3. i 6. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turističke zajednice područja sudjeluju u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou područja za koje je osnovana, te izrađuju strateške i razvojne planove turizma na nivou područja za koje je osnovana. Turistička zajednica je u suradnji s Gradom i općinama na području Turističke zajednice provodila aktivnosti vezane uz izradu Master plana, odnosno strateškog plana razvoja turizma za područje Turističke zajednice.

U lipnju 2011. je izrađen Master plan (prva faza), pod nazivom Dijagnoza stanja te vizija i misija razvoja turizma za područje Turističke zajednice, za razdoblje od 2011. do 2020. Navedeni dokument je izradio obrt za konzalting na temelju ugovora zaključenog s Gradom, Daruvarskim toplicama i općinama Dežanovac, Đulovac, Končanica i Sirač. Svrha ovog dokumenta je utvrđivanje vizije i misije razvoja turizma na području Turističke zajednice na temelju smjernica iz Master plana Županije i razvojnih planova Grada i spomenutih općina, interesa i očekivanja sudionika javnog i privatnog sektora, detaljnih analiza turističke ponude i potražnje, te analiza konkurentskih i oglednih turističkih destinacija. Prema Master planu, destinacijskim razvojem upravlja Grad uz podršku općina Dežanovac, Đulovac, Končanica i Sirač. Grad se pozicionirao kao glavni pokretač turističkog razvoja (naručitelj je Investicijskog prospekta za razvoj tri nova hotela u Daruvaru).

Master plan (druga faza), pod nazivom Turističko pozicioniranje i plan proizvoda i projekata za područje Turističke zajednice, obrt za konzalting je izradio u svibnju 2012. Navedenim dokumentom je utvrđeno turističko pozicioniranje, plan turističkih proizvoda i plan turističkih projekata. Područje Daruvara se pozicionira kao multikulturalna oaza zdravlja i hedonizma u srcu panonske Hrvatske s bogatim povijesnim nasljeđem i visokim razinama biološke, kulturološke i eno-gastronomske raznolikosti. Plan turističkih proizvoda sadrži prijedloge razvoja za osamnaest turističkih proizvoda, među kojima su zdravstveni programi, sportske pripreme i kratki (vikend) odmori od primarnog interesa, dok su ostali proizvodi sekundarnog značaja (wellness programi, kupališni programi, događaji, etno-gastro programi, ture - kružna putovanja, kongresi, sastanci, seminari i insentiv programi) ili tercijalnog značaja (lov, ribolov, promatranje životinja, biciklizam, planinarenje, jahanje, posebni interesi). Plan turističkih projekata predlaže dvadeset strateških projekata koji imaju za cilj unaprijediti postojeće i razviti nove smještajne, ugostiteljske, rekreacijske i druge turističke i s turizmom povezane ponude. Ukupna vrijednost investicijskih projekata je veća od 100 milijuna eura (veći dio se odnosi na projekte vezane uz obnovu Daruvarskih toplica, razvoj turističke zone Toplica, gradnju dva nova hotela kod park šume Rimska šuma i Termalnog vodenog parka Aquae Balissae, konverziju dvorca Janković u hotel i daljnji razvoj obiteljskih hotela i sličnih objekata). Među strateškim projektima su također projekti razvoja turističkih sadržaja u naseljima Končanica i Sirač, unaprjeđenja ugostiteljske i trgovinske ponude, razvoja novih atrakcija (muzeji, galerije i interpretacijski centri), osmišljavanja tematskih ruta (kulturološka i eno-gastro), te daljnjeg razvoja odabranih događaja. Strateški razvojni ciljevi su raščlanjeni na konkretne turističke proizvode i turističke projekte koje je moguće ostvariti, mjeriti, nadzirati i/ili poticati. Pod pretpostavkom ostvarenja razvoja svih predloženih proizvoda i projekata, daruvarski kraj bi trebao raspolagati s visokokvalitetnom turističkom ponudom s više od dvije tisuće postelja, zapošljavati 700 djelatnika i ostvarivati godišnji turistički promet od oko 400 tisuća noćenja, od čega najmanje 40,0 % iz inozemstva.

Master plan (treća faza) je u tijeku izrade. Trećom fazom treba obuhvatiti izradu plana marketinga (ciljevi i strategija), te plana primjene (plan aktivnosti javnog i privatnog sektora, akcijski plan, smjernice za primjenu i monitoring). Prema Master planu, destinacijski marketing obuhvaća strateške i operativne promidžbene aktivnosti područja na odabranim tržištima potražnje, koje su u funkciji privlačenja turista i izletnika na područje, a dijelom uključuje i druge aktivnosti kao što su razvoj turističkog proizvoda (u suradnji s razvojnom agencijom i drugim nositeljima), te odnosi s kanalima prodaje (tour operatori, turističke agencije i drugi distribucijski kanali). Do konca 2012. su provedene aktivnosti vezane uz izradu marketinškog plana u dijelu koji se odnosi na projekt izrade novog logotipa i slogana za područje Turističke zajednice, izradu knjige standarda, te izradu nove web stranice. Turistička zajednica je u 2013. nastavila realizirati aktivnosti vezane uz komunikacijske smjernice, plan promocije i brošure s novim logotipom.

- Programi rada Turističke zajednice

Skupština Turističke zajednice je 29. prosinca 2010. donijela program rada za 2011., a 23. prosinca 2011. program rada za 2012. U programu rada za 2012. su kroz funkcionalni marketing opisno navedeni programi, odnosno turistički proizvodi, manifestacije i aktivnosti koje se planiraju realizirati, kroz administrativni marketing su navedeni troškovi ureda, distribucija promotivnih materijala na sajmove i rad tijela Turističke zajednice, te je planiran doznaka proračunu Grada s osnove boravišne pristojbe. Osim toga, navedeni su nositelji programa odnosno aktivnosti, rokovi za obavljanje programa, te su iskazana sredstva potrebna za obavljanje pojedinog programa.

Programom rada za 2012. su u području funkcionalnog marketinga planirani rashodi u iznosu 200.700,00 kn. Odnose se na rashode vezane uz unaprjeđenje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 147.550,00 kn (obuhvaćaju manifestacije i akcije u kojima sudjeluje Turistička zajednica, nabavu smeđe signalizacije i info tabli, nove turističke proizvode), komunikacijske taktike (brošure, karta klastera, drugi promidžbeni materijal, suveniri s motivom Grada, oglašavanje u medijima i Internetu, suradnja s novinarima, interno studijsko putovanje u Sloveniju) u iznosu 42.400,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju (sudjelovanje na sajmovima, direktna prodaja, održavanje Internet stranice Turističke zajednice) u iznosu 6.000,00 kn, edukacije (edukacije Hrvatske turističke zajednice, Ministarstva turizma i druge edukacije) u iznosu 2.250,00 kn, interni marketing (pribavljanje podataka i izvještaja od Financijske agencije) u iznosu 2.000,00 kn i marketinšku infrastrukturu (otkup fotografija) u iznosu 500,00 kn. Za djelovanje Turističkog ureda su planirani rashodi u iznosu 237.000,00 kn i doznaku sredstava Gradu za poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 16.500,00 kn.

Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2012. (godišnje financijsko izvješće) je usvojila Skupština u ožujku 2013. U godišnjem financijskom izvješću su opisno navedene realizirane aktivnosti s iskazanim financijskim sredstvima utrošenim za njihovu realizaciju i nositeljem aktivnosti. Prema godišnjem financijskom izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 435.859,00 kn, a rashodi u iznosu 435.767,00 kn, što je unutar planiranih iznosa. U području funkcionalnog marketinga su iskazani rashodi u iznosu 148.710,00 kn. Odnose se na rashode vezane uz unaprjeđenje proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 124.819,00 kn (obuhvaćaju donacije za manifestacije 53.100,00 kn, nabavu smeđe signalizacije i info tabli 36.161,00 kn, te izradu nove web stranice Turističke zajednice 26.750,00 kn i druge usluge za manifestacije 8.808,00 kn).

Zatim, rashodi se odnose na komunikacijske taktike (promidžbeni materijal, oglašavanje u elektronskim medijima) u iznosu 14.683,00 kn, marketinšku infrastrukturu (otkup fotografija za potrebe Turističke zajednice) u iznosu 5.625,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju (održavanje Internet stranice Turističke zajednice) u iznosu 2.215,00 kn i interni marketing u iznosu 1.368,00 kn. Za djelovanje Turističkog ureda su iskazani rashodi u iznosu 267.343,00 kn i Gradu su doznačena sredstva za poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 19.724,00 kn.

- Projekti Turističke zajednice

U skladu s Master planom, u rujnu 2012. i siječnju 2013. su izrađena dva plana razvoja turističkih projekata za područje Turističke zajednice (odnosi se na projekt Obiteljski hoteli i slični objekti i projekt Obiteljska poljoprivredna gospodarstva i slični objekti). U prosincu 2012. i u siječnju 2013. su izrađena dva plana razvoja turističkih proizvoda za područje Turističke zajednice (odnosi se na projekt Kratki odmori i projekt Eno-gastro programi).

Turistička zajednica je u 2012. kreirala novi logotip Turističke zajednice, sa sloganom DA – Voli život, u svrhu kvalitetnijeg promoviranja turističke destinacije i turističkih proizvoda područja Turističke zajednice. Logotip i slogan Turističke zajednice je u veljači 2013. registriran kao intelektualno vlasništvo Turističke zajednice kod Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo. Osnovni marketinški ciljevi se odnose na stvaranje originalnog imidža, odnosno prepoznatljivog i pamtljivog vizualnog identiteta Grada i šireg daruvarskog područja među ciljanim skupinama i za potrebe komunikacijskog i medijskog promoviranja. Prepoznatljivost turističke destinacije vezana je uz termalne vode u srcu Grada, očuvanu i netaknutu prirodu, kvalitetniji život (zdravlje, rekreacija, opuštanje) i slavonski hedonizam (lagano uživanje). Logo sa spektrom živih boja (zelena, crvena, plava, narančasta, ljubičasta i smeđa), koje su odabrane za svaki turistički proizvod, ističe osnovne značajke turističke destinacije (termalne vode, multikulturalnost, eno-gastronomska raznolikost). Također su utvrđeni promidžbeno prodajni prijedlozi turističke destinacije i to: Daruvar, destinacija koja osvježava, zatim Daruvar, destinacija na izvoru zdravlja, te Daruvar, najzelenije toplice u Hrvatskoj.

Turistička zajednica je u 2012. kreirala novu web stranicu koja promovira Daruvar kao destinaciju koja voli život u skladu s novim logotipom. Predstavlja Daruvar kao mjesto u kojemu se pružaju mogućnosti uživanja i rekreiranja u očuvanom prirodnom okolišu, kao mjesto zabave na tradicionalnim manifestacijama, mjesto uživanja u kvalitetnim vinima, domaćoj hrani i drugoj turističkoj ponudi. Na web stranici, koja je suvremenog dizajna, dani su podaci vezani uz područje Turističke zajednice (osnovni podaci o Daruvaru i općinama, karta Daruvara, Master plan turizma, Investicijski prospekt, statistika, kontakti, atrakcije, zanimljivosti, suveniri, objekti za osobe s invaliditetom). U području turistička ponuda prikazani su sadržaji vezani uz turističku ponudu (zdravlje i wellness, sport i rekreacija, aktivnosti u prirodi, kultura življenja, sastanci i seminari).

U području smještaj su dani podaci o smještajnim kapacitetima, u području turističke informacije su dani prijedlozi programa za grupe, turističke agencije i turističke vodiče, kalendar događanja, važni brojevi i drugi podaci. Osim toga, dani su drugi podaci kojima se pridonosi promidžbi destinacije i ponuđeni su linkovi za direktno povezivanje javnih službi, nositelja turističke ponude i korisnika. Web stranica je prevedena na dva strana jezika (engleski i češki).

Stranice Turističke zajednice su prisutne na društvenim mrežama koje krajnjim korisnicima omogućuju razmjenu mišljenja, dojmova i savjeta vezanih za putovanje i boravak u destinaciji, te predstavljaju jedan od oblika usmene preporuke.

Turistička zajednica je u 2011. dobila međunarodno priznanje Zlatni Interstas 2011., a predsjednik Turističke zajednice (gradonačelnik Dalibor Rohlik) Povelju F.E.S.T. 2011. Prijedlog nominacije je obrazložen stručnim i organizacijskim sposobnostima i doprinosom ukupnosti unaprjeđenja i razvoja turizma, a posebno visoko kvalitetne tradicijske turističke zdravstvene ponude Grada. Prestižne međunarodne nagrade Zlatni Interstas i Povelja F.E.S.T., na prijedlog Povjerenstva turističkih novinara, dodjeljuje Europska federacija turističkih novinara, Rim, Italija i INTERSTAS, zaslužnim pojedincima, tvrtkama, turističkim organizacijama, gradonačelnicima i gradovima.

Grad je u studenome 2011. primljen u Europsku udruhu povijesnih termalnih gradova (E.H.T.T.A.). Navedena udruga je osnovana radi stvaranja trajne europske organizacije s ciljem formiranja mreže gradova koji se mogu pohvaliti s prepoznatljivom tradicijom termalnih voda i bogatom baštinom, kako bi se sačuvala njihova povijest, očuvala i zaštitila njihova kulturna baština kao termalnih gradova. Kroz djelovanje navedene udruge cilj je ojačati suradnju termalnih gradova i lječilišta na transeuropskoj razini.

Hrvatska turistička zajednica je Gradu ranijih godina dodijelila četiri zlatna, dva srebrna i jedno brončano priznanje za najuređeniji mali grad kontinentalne Hrvatske. Grad je u 2011. nagrađen zlatnim priznanjem Hrvatske turističke zajednice u kategoriji uređenosti kontinentalnih gradova s toplicama u akciji Turistički cvijet - Kvaliteta za Hrvatsku, a u 2012. Grad je osvojio prvo mjesto u kategoriji Destinacije s toplicama.

Hrvatska turistička zajednica je sredinom prosinca 2012. objavila Javni poziv turističkim zajednicama za sudjelovanje u izboru za Europsku destinaciju izvrsnosti (EDEN) 2012./2013. na temu Pristupačni turizam. Ruralni turizam Stancija 1904. je proglašen Europskom destinacijom izvrsnosti, a četiri pratitelja su izabrani redoslijedom (Grad Daruvar, Terme Jezerčica, Grad Varaždin i Terme Tuhelj).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnosti izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje i vođenje knjige imovine (dugotrajne i kratkotrajne imovine), unos podataka u poslovne knjige na temelju kontroliranih i urednih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje rashoda prema računima iz računskog plana, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima. Nadalje, naložio je donošenje uravnoteženog financijskog plana i programa rada do konca tekuće godine za sljedeću godinu, utvrđivanje rashoda za usluge promidžbe u programu rada na način da se može pratiti i izvršenje navedenih rashoda, prikupljanje podataka o nenaplaćenim potraživanjima turističke članarine i poduzimanje mjera radi pravodobnog naplaćivanja prihoda od članarine, vođenje jedinstvenog popisa turista, donošenje programa korištenja sredstava boravišne pristojbe te doznačavanje 30,0 % sredstava boravišne pristojbe Gradu. Nadalje, naložio je namjensko korištenje sredstava, poduzimanje mjera za povrat pozajmice te obračun i naplatu zateznih kamata na pozajmljena sredstva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju kontroliranih i urednih knjigovodstvenih isprava
- financijski plan je uravnotežen i zajedno s programom rada donesen do konca tekuće godine za sljedeću godinu
- Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista
- program korištenja sredstava boravišne pristojbe je donesen, a Gradu je doznačeno 30,0 % sredstava boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista
- ostvareni prihodi su korišteni za utvrđene namijene.

Nalog u postupku izvršenja:

- zatraženi su podaci od Porezne uprave o obračunu, naplati i potraživanjima za članarinu, radi evidentiranja u poslovnim knjigama i poduzimanja odgovarajućih mjera naplate potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- knjiga dugotrajne i kratkotrajne imovine nije ustrojena
- neki rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima

- u poslovnim knjigama veći dio rashoda za usluge promidžbe i informiranja nije evidentiran prema planiranim programima i aktivnostima, kao ni prema vrsti rashoda te je otežana kontrola ostvarenja planiranih rashoda, odnosno programa i aktivnosti
- nisu poduzimane mjere za povrat pozajmice
- zatezne kamate na pozajmljena sredstva nisu obračunane i naplaćene.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode te programe i projekte.

1. Planiranje

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan. U programu rada su kroz funkcionalni marketing opisno navedeni programi (turistički proizvodi, manifestacije i aktivnosti) koji se planiraju realizirati, navedeni su nositelji programa, rokovi za njihovo obavljanje, te su iskazana financijska sredstva potrebna za obavljanje pojedinog programa. Za većinu programa nije navedeno što se s programom želi postići, polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići, ciljevi nisu mjerljivi, odnosno nisu mjerljive koristi ili učinci koji su proizašli iz projekata (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti, kao što su broj turistički motiviranih dolazaka, broj noćenja, prihodi povezani s realizacijom projekta, te drugo).

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 471.750,00 kn. Sastavljen je dijelom prema vrsti rashoda, a dijelom prema manifestacijama i aktivnostima koje se planiraju realizirati, a nije sastavljen prema računima računskog plana. U poslovnim knjigama rashodi nisu evidentirani prema planiranim programima i aktivnostima, već samo prema vrsti rashoda, te sustav planiranja nije istovjetan sustavu praćenja ostvarenja plana i otežana je kontrola ostvarenja planiranih rashoda, odnosno programa i aktivnosti.

Godišnje financijsko izvješće za 2012. je usvojila Skupština u ožujku 2013. Godišnje financijsko izvješće ne sadrži ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće nisu javno objavljeni. Prema odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava, između ostalog, ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom rada utvrditi polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići pojedinim programom, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci proizašli iz programa. Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema vrstama rashoda, odnosno računima računskog plana za neprofitne organizacije, radi praćenja ostvarenja financijskog plana, te javno objaviti program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće. Nalaže se u godišnjem financijskom izvješću dati ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je program rada i financijski plan donijela prema uputama Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije te da u programu rada nije navedeno što se programom (turistički proizvod) želi postići, odnosno koji je cilj svake planirane aktivnosti iz razloga što program rada ima za glavni cilj promociju destinacije koji se putem planiranih aktivnosti želi postići. Navodi da je jedan od glavnih ciljeva svakog programa rada uređenje same destinacije kroz sudjelovanje u akcijama Hrvatske turističke zajednice te izradu signalizacije kako bi olakšali gostima snalaženje u destinaciji. Navodi da je u godišnjem financijskom izvješću prikazano izvršenje programa rada na način da je po aktivnostima navedeno što je planirano i u kojoj mjeri ostvareno te je li poslovna godina završena pozitivno. Nadalje navodi da će ubuduće za svaku planiranu aktivnost napisati polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići, iskazati mjerljive učinke te u godišnjem financijskom izvješću dati procjenu učinaka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma i konačnu ocjenu izvršenja programa, u skladu s uputama Državnog ureda za reviziju i propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Za boravišnu pristojbu nije uspostavljena analitička knjigovodstvena evidencija. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), neprofitne organizacije obvezno vode, između ostalog, analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama na računu imovine nije evidentirana turistička signalizacija nabavljena u 2012. u vrijednosti 35.891,00 kn i turistička signalizacija nabavljena ranijih godina (knjigovodstvena vrijednost nije utvrđena). Turistička signalizacija nabavljena u 2012. se odnosi na tri putokazna panoa za hotele i privatni smještaj u vrijednosti 22.950,00 kn (pojedinačne vrijednosti 7.650,00 kn, što je trebalo evidentirati kao povećanje dugotrajne imovine), te na 20 turističkih znakova i sedam turističkih putokaza u vrijednosti 12.941,00 kn (pojedinačne vrijednosti 326,00 kn, što je trebalo evidentirati kao sitan inventar). Turistička zajednica nije sastavila cjelovitu evidenciju o turističkoj signalizaciji nabavljenu u 2012. i ranijih godina s podacima o godini nabave, vrsti (smještajni kapaciteti, spomenici kulture, vinske ceste, biciklističke rute i slično), dimenzijama, količini, vrijednosti, lokaciji na kojoj je turistička signalizacija postavljena, te drugi potrebni podaci.

Navedena i druga imovina nije popisana koncem 2012., jer Turistička zajednica nije obavila popis imovine i obveza koncem 2012. Koncem godine je u poslovnim knjigama iskazana vrijednost ukupne imovine u iznosu 139.602,00 kn i obveza u iznosu 19.781,00 kn. Odluka o popisu imovine i obveza nije donesena. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U poslovnim knjigama Turističke zajednice, neki prihodi, odnosno rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana. U okviru drugih prihoda su evidentirani prihodi od donacija u iznosu 158.540,00 kn (iz proračuna Grada u iznosu 82.832,00 kn, od drugih pravnih i fizičkih osoba u iznosu 49.750,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn i Turističke zajednice Županije u iznosu 5.958,00 kn), umjesto na računu prihoda od donacija. Rashodi za donacije za manifestacije u iznosu 61.908,00 kn i nabavu turističke signalizacije u iznosu 35.891,00 kn su evidentirani na računu rashoda za usluge, umjesto prema rasporedu računa iz računskog plana. Odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Obračunana amortizacija za 2012. iznosi 5.862,00 kn. Pri obračunu amortizacije je primijenjena stopa u visini 10,0 % na svu dugotrajnu nefinancijsku imovinu i niža je od propisanih stopa. Prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija, Turistička zajednica je trebala primijeniti stope u visini 25,0 % na računala i računalnu opremu, te u visini 12,5 % na uredski namještaj.

Turistička zajednica je 1998. dala beskamatnu pozajmicu u iznosu 24.000,00 kn trgovačkom i ugostiteljskom obrtu na temelju zaključenog ugovora. Instrumenti osiguranja povrata pozajmice za slučaj neizvršenja obveze nisu ugovoreni. Naplaćena su sredstva (u 1999.) u iznosu 11.413,00 kn, te su koncem 2012. u poslovnim knjigama iskazana potraživanja za danu pozajmicu u iznosu 12.587,00 kn. Zatezna kamata nije obračunana. Turistička zajednica je svake godine obrtniku slala opomenu, a druge odgovarajuće mjere naplate pozajmice nije poduzimala.

Turistička zajednica je 2009. dala predujam u iznosu 6.710,00 kn obrtu za video produkciju, marketing i web dizajn u Daruvaru, za izradu web stranice. Ugovor nije zaključen, sredstva osiguranja plaćanja nisu zaprimljena, a usluga nije obavljena. Potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama. Turistička zajednica je uputila pisani zahtjev za povrat predujma, a druge odgovarajuće mjere naplate nije poduzimala.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja za članarinu i boravišnu pristojbu, evidentirati pripadajući dio potraživanja za članarinu i boravišnu pristojbu u poslovnim knjigama, te za boravišnu pristojbu ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveznika, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije o turističkoj signalizaciji, te nalaže evidentirati turističku signalizaciju u poslovnim knjigama, sastaviti popis imovine i obveza koncem godine, obračunati amortizaciju, te evidentirati prihode, rashode i imovinu prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže poduzeti odgovarajuće mjere za povrat pozajmice i predujma, te pri davanju pozajmica i predujmova zatražiti sredstva osiguranja plaćanja.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da će uspostaviti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za boravišnu pristojbu te da nema značajnijih potraživanja za boravišnu pristojbu jer je vlasnici smještajnih objekata redovito uplaćuju.*

Navodi da će obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima, ustrojiti evidenciju o postavljenoj turističkoj signalizaciji i izdanim turističkim prospektima te prihode i rashode evidentirati prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 435.859,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na druge prihode u iznosu 168.430,00 kn, članarinu u iznosu 165.232,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 63.591,00 kn, koji zajedno čine 91,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarine su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojima članarinu turističkoj zajednici plaća pravna i fizička osoba koja u turističkoj općini ili gradu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Poslove evidencije obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Pravna i fizička osoba dostavlja Poreznoj upravi podatke o obračunatoj i uplaćenju članarini na obrascu čiji oblik i sadržaj propisuje ministar (Obrazac TZ).

Porezna uprava nije jednom mjesečno dostavljala podatke o obračunu i naplati turističke članarine, iako je Turistička zajednica poduzimala radnje radi pribavljanja navedenih podataka.

Porezna uprava dostavlja podatke putem Hrvatske turističke zajednice za obveznike područja Turističke zajednice. U prosincu 2013. su u jednoj evidenciji primljeni podaci o uplaćenju članarini u 2012., a u drugoj evidenciji podaci iz Obrasca TZ za 2011. za 194 člana. Prema Obrascu TZ, obveza za uplatu obveznika s područja za koje je Turistička zajednica osnovana za 2011. iznosi 123.158,00 kn, uplaćeno je 95.801,00 kn, razlika za uplatu iznosi 49.091,00 kn, a razlika za povrat iznosi 21.734,00 kn. Podaci o razlici za uplatu (potraživanje Turističke zajednice od obveznika članarine) i razlici za povrat (obveze Turističke zajednice prema obveznicima članarine) su bez podataka o potraživanjima iz prethodnog razdoblja. Iz primljenih podataka Porezne uprave nisu vidljiva potraživanja za članarinu koncem 2011., odnosno koncem 2012. Iz Obrasca TZ je vidljiva osnovica za obračun članarine (ukupni prihod), stopa, obračunana svota (godišnja obveza za uplatu članarine), uplaćeni predujam, razlika za uplatu ili povrat, te mjesečni predujam za naredno razdoblje. Odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama je utvrđeno da Porezna uprava obavlja poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, da turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja navedene podatke, te da troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine.

Turistička zajednica nema podatke o poduzetim mjerama naplate Porezne uprave za članarinu, a potraživanja (umanjena za više plaćenu članarinu) samo s osnove obračunane članarine za 2011. iznose 22,2 % godišnjeg zaduženja. Turistička zajednica nema podataka o broju obveznih članova koncem 2012.

Sudovi i druga javnopravna tijela nisu obvezna dostavljati Turističkoj zajednici podatke na temelju kojih bi Turistička zajednica ažurirala članstvo (podatke o početku i prestanku obavljanja djelatnosti pravne i fizičke osobe, drugo).

Državni ured za reviziju predlaže ažurirati podatke o članstvu i poboljšati suradnju s Poreznom upravom radi pribavljanja podataka o poduzetim mjerama naplate članarine, radi učinkovitije naplate.

- Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 63.591,00 kn. Na području za koje je Turistička zajednica osnovana, usluge smještaja je koncem 2012. pružalo 12 iznajmljivača (pet pravnih osoba i sedam domaćinstava), koji su koncem 2012. raspolagali s 424 ležaja.

Jedan iznajmljivač (specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju), obveznik prijave i odjave turista, nije prijavljivao i odjavljivao turiste u propisanom roku (24 sata po dolasku, odnosno odlasku), već desetodnevno, a dva iznajmljivača nisu uopće prijavljivala i odjavljivala turiste, već su mjesečno dostavljali izvještaje o broju dolazaka i broju noćenja turista na temelju kojih su plaćali boravišnu pristojbu. Turistička zajednica vodi mjesečno Popis turista, za iznajmljivače koji su dostavljali podatke o prijavama i odjavama turista.

Prema odredbama članka 21. Zakona o boravišnoj pristojbi, pravna i fizička osoba koja pruža uslugu noćenja u smještajnom objektu ili uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma i osoba u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, obvezni su u roku od 24 sata po dolasku prijaviti turističkoj zajednici općine, grada ili njihovim podružnicama, sve osobe kojima pružaju uslugu noćenja, te u roku od 24 sata odjaviti njihov boravak.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati radnje kako bi iznajmljivači na vrijeme i u propisanim rokovima dostavljali sve propisane podatke o turistima.

- 3.2. *U vezi prijave i odjave turista, Turistička zajednica u očitovanju navodi da će poduzimati radnje kako bi svi iznajmljivači u roku dostavljali prijave i odjave turista. Navodi da je potrebno da Hrvatska turistička zajednica izradi jedinstveni program za prijavu i odjavu turista kojeg bi sve turističke zajednice dobile na korištenje kako bi sustav prijave i odjave bio kvalitetniji i lakši za iznajmljivače (koji bi imali on-line pristup) i za turističke zajednice kojima bi se olakšalo poslovanje.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice za 2011. i 2012.

- Promoviranje turističke destinacije

Turistička zajednica je u 2011. i 2012. promovirala turističku destinaciju i turističku ponudu područja za koje je osnovana sudjelovanjem na manifestacijama i gospodarskim sajmovima, samostalno i udruženo s Turističkom zajednicom Županije i Hrvatskom turističkom zajednicom, oglašavanjem u elektronskim medijima, tisku i na Internetu (putem web stranice), te direktnom prodajom (programi jednodnevnih izleta su dostavljani turističkim agencijama, udrugama i zadrugama, radi bolje posjećenosti posjetitelja i turista).

Programima rada za 2011. i 2012. su planirana sredstva za oglašavanje turističke destinacije područja za koje je Turistička zajednica osnovana. Sredstva za 2011. su planirana u iznosu 20.200,00 kn (ostvareno 13.585,00 kn), a za 2012. u iznosu 20.000,00 kn, odnosno izmjenama financijskog plana u iznosu 10.000,00 kn (ostvareno 8.720,00 kn). Turistička zajednica je u 2011. sudjelovala u udruženom oglašavanju Hrvatske turističke zajednice zajedno s Turističkom zajednicom Županije, koja je bila nositelj kandidature. Hrvatska turistička zajednica i Turistička zajednica Županije su u svoje ime i u ime sustava turističkih zajednica općina, gradova i mjesta s područja Županije, te ostalih subjekata (nositelji turističke ponude) zaključile ugovor o oglašavanju u promotivnim kampanjama nositelja turističke ponude/proizvoda u 2011.

Prema ugovoru, ukupni troškovi oglašavanja u 2011. prema medija planu za Turističku zajednicu Županije su planirani u iznosu 800.000,00 kn, od čega Hrvatska turistička zajednica sudjeluje s 25,0 % (200.000,00 kn), a nositelji oglašavanja sa 75,0 % (600.000,00 kn). Za Turističku zajednicu je sastavljen medija plan iz kojega je vidljiva vrsta medija (tisak, televizija, radio, plakatiranje, Internet) i planirana sredstva prema vrsti medija (ukupno u iznosu 40.300,00 kn), a nije vidljivo koje manifestacije, proizvodi i aktivnosti se planiraju oglašavati. Prema izvještaju o realizaciji medija plana, troškovi udruženog oglašavanja su ostvareni u iznosu 22.318,00 kn, te su naznačeni mediji u kojima i kada je obavljeno oglašavanje i naznačeno je da se na CD-u ili drugom prilogu može vidjeti vrsta objave. Turistička zajednica Županije je trebala Hrvatskoj turističkoj zajednici dostaviti cjelokupnu dokumentaciju za konačni obračun troškova, radi isplate sredstava.

Turistička zajednica je u 2012. samostalno oglašavala, a udruženo oglašavanje nije provedeno jer Hrvatska turistička zajednica nije osigurala planirana sredstva. Medija plan oglašavanja za 2012. nije donesen, što je trebalo učiniti kako bi bilo vidljivo koje manifestacije, aktivnosti, odnosno turističke destinacije se planiraju oglašavati, kada, u kojem obimu, u kojim medijima, te tko je nositelj oglašavanja.

Turistička zajednica je u 2012. oglašavala turističku destinaciju područja za koje je osnovana u jednosatnoj emisiji za turizam na radio Daruvaru koja se emitira dva puta mjesečno. Prema izvješću Turističke zajednice, zadaća emisije je promocija turizma, odnosno raznolikog sadržaja i ponude na području Daruvara i okolice, te obavješćavanje javnosti o aktivnostima i postignućima turističkih djelatnika i promoviranje javnih događaja od značaja za Grad. Nadalje, Turistička zajednica je jednom mjesečno slala obavijesti i najave događanja u Daruvaru i okolici na portale, časopise i druge radio postaje. Turistička zajednica je u 2012. imala pet medijskih objava kod sedam medija. Medijske objave obuhvaćaju sljedeće teme: Porast turističkog prometa daruvarskog kraja u 2011.; Informacija vezano uz održane sastanke predstavnika daruvarskog turizma i vodećih turističkih destinacija sjeverne Hrvatske i istočne Slavonije; Okončanje procesa planiranja razvoja turizma za područje za koje je osnovana; Lansiranje novog logotipa i slogana daruvarskog turizma DA – Voli život; Veliki porast turističkog prometa daruvarskog kraja u prvoj polovici 2012.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji plan oglašavanja turističke destinacije područja Turističke zajednice iz kojeg bi bilo vidljivo koje manifestacije, aktivnosti, odnosno turističke destinacije se planiraju oglašavati, kada, u kojem obimu, u kojim medijima, te tko je nositelj oglašavanja (Turistička zajednica ili drugi subjekti).

- Boravišna pristojba

Turistička zajednica u poslovnim knjigama ne zadužuje obveznike, ne evidentira uplate, te nema podataka o potraživanjima za boravišnu pristojbu, niti se obračunavaju i naplaćuje zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Turistička zajednica nije poduzimala radnje radi naplate potraživanja, odnosno nije pisanim putem obavještavala nadležna inspekcijska tijela o nedostacima vezanim za prijavu i odjavu turista, te o naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu. Prema odredbama članka 32. stavak 1. točka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, zadaća turističke zajednice općine ili grada je provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom turista.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje radi naplate boravišne pristojbe, odnosno poboljšati suradnju s nadležnim inspekcijskim tijelom radi provjere boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 4.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da će donijeti plan oglašavanja u kojem će detaljno opisati na koji će način oglašavati u tekućoj godini.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- promoviranje turističke destinacije na razini područja za koje je osnovana
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma općina za područje za koje je osnovana
- izradu strateškog, odnosno razvojnog plana turizma za područje za koje je Turistička zajednica osnovana
- poticanje i sudjelovanje u uređenju općine ili grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture
- redovito, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama) radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i sl. i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista
- izdavanje turističkih promotivnih materijala
- obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom
- poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- koordinaciju djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude,
- poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine
- poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje općinu ili grad čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- vođenje jedinstvenog popisa turista za područje za koje je osnovana
- poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unaprjeđenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma
- ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti, osim nekih zadataka vezanih uz promoviranje turističke destinacije (donošenje godišnjeg plana oglašavanja turističke ponude) i boravišnu pristojbu.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Turistička zajednica je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012., te izvješće o njihovom ostvarenju. Za većinu planiranih programa (turistički proizvodi, manifestacije i aktivnosti) nije navedeno što se s programom želi postići, polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići, ciljevi nisu mjerljivi, odnosno nisu mjerljive koristi ili učinci koji su proizašli iz projekata (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti, kao što su broj turistički motiviranih dolazaka, broj noćenja, prihodi povezani s realizacijom projekta, te drugo). Godišnje financijsko izvješće ne sadrži ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Za boravišnu pristojbu nije uspostavljena analitička knjigovodstvena evidencija. U poslovnim knjigama na računu imovine nije evidentirana turistička signalizacija nabavljena u 2012. u vrijednosti 35.891,00 kn i turistička signalizacija nabavljena ranijih godina (knjigovodstvena vrijednost nije utvrđena). Navedena i druga imovina nije popisana koncem 2012., jer Turistička zajednica nije obavila popis imovine i obveza koncem 2012. U poslovnim knjigama neki prihodi, odnosno rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana (unutar drugih prihoda su evidentirani prihodi od donacija u iznosu 158.540,00 kn, umjesto na računu prihoda za donacije, a rashodi za donacije za manifestacije u iznosu 61.908,00 kn i nabavu turističke signalizacije u iznosu 35.891,00 kn su evidentirani na računu rashoda za usluge, umjesto prema rasporedu računa iz računskog plana). (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi su ostvareni u iznosu 435.859,00 kn, od čega se na boravišnu pristojbu odnosi 63.591,00 kn. Na području za koje je Turistička zajednica osnovana, usluge smještaja je koncem 2012. pružalo 12 iznajmljivača. Jedan iznajmljivač (specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju), obveznik prijave i odjave turista, nije prijavljivao i odjavljivao turiste u propisanom roku (24 sata po dolasku, odnosno odlasku), već desetodnevno, a dva iznajmljivača nisu uopće prijavljivala i odjavljivala turiste, već su mjesečno dostavljali izvještaje o broju dolazaka i broju noćenja turista, na temelju kojih su plaćali boravišnu pristojbu. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na razini za koju je osnovana. Osnovana je u studenom 2010. kao turistička zajednica područja, za područje Grada i četiri općine, i to: Dežanovac, Đulovac, Končanica i Sirač. Pravni je slijednik Turističke zajednice Grada. Predsjednik Turističke zajednice, te predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća je gradonačelnik Grada Dalibor Rohlik. Turističku zajednicu od svibnja 2012. zastupa direktorica Turističkog ureda Ivana Plažanin Vuković. Turistička zajednica ima dvoje zaposlenika. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 435.859,00 kn, rashodi u iznosu 435.767,00 kn, te višak prihoda iznosi 92,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 14.713,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.805,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 197.040,00 kn, turističke članarine u iznosu 165.232,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 63.591,00 kn, koji zajedno čine 97,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane zadaće. Koncem 2012. su iskazani dani zajmovi u iznosu 12.587,00 kn, koji se odnose na danu pozajmicu 1998. fizičkoj osobi, dok se druga potraživanja u iznosu 6.710,00 kn odnose na dani predujam u 2009. za izradu web stranice. Koncem 2012. obveze iznose 19.781,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 19.115,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 666,00 kn. Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za zaposlene u iznosu 206.105,00 kn ili 47,3 % ukupnih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 199.501,00 kn ili 45,8 %. Materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge u iznosu 164.738,00 kn, od čega rashodi za izvršenje programa i aktivnosti Turističke zajednice (manifestacije, promidžba, drugo) iznose 141.369,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva, osim nekih zadaća vezanih uz promoviranje turističke destinacije (donošenje godišnjeg plana oglašavanja turističke ponude) i boravišnu pristojbu (prijava i odjava turista te naplata boravišne pristojbe). Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Dubrovnik, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2009.	12
	Nalaz za 2012.	14
III	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-06/69
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 16. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 16. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, doznake Hrvatske turističke zajednice i turističkih zajednica županija, gradova i općina, donacije i vlastiti prihodi ostvareni od financijske imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Dubrovniku, Vukovarska 24.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u svibnju 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana za područje Županije, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 28 predstavnika turističkih zajednica općina i gradova, osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i Turističkog vijeća je župan Nikola Dobroslavić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1996. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda od 1996. je Vladimir Bakić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo šest zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.900.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene sredinom prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.505.000,00 kn, što je za 395.000,00 kn ili 8,1 % manje od prvobitno planiranoga. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 430.000,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 4.075.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 2.900.000,00 kn i turističke članarine u iznosu 850.000,00 kn. Prihodi iz Hrvatske turističke zajednice i drugih turističkih zajednica su planirani u iznosu 325.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 2.755.000,00 kn, što je 61,2 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.750.000,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.343.167,00 kn, što je za 346.805,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 268.167,00 kn ili 6,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	898.506,00	845.816,00	94,1
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	2.761.629,00	3.151.438,00	114,1
3.	Prihodi od imovine	1.421,00	1.097,00	77,2
4.	Prihodi od donacija	333.362,00	344.161,00	103,2
4.1.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	160.082,00	175.914,00	109,9
4.2.	Prihodi od drugih donacija	173.280,00	168.247,00	97,1
5.	Drugi prihodi	1.444,00	655,00	45,4
	Ukupno	3.996.362,00	4.343.167,00	108,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 3.151.438,00 kn, što je 72,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni od uplata pravnih i fizičkih osoba koje naplaćuju boravišnu pristojbu od osoba koje koriste usluge smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, osoba koje pružaju uslugu smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, te vlasnika kuća ili stanova za odmor u iznosu 3.072.744,00 kn. Ova boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). U 2012. je ostvareno 1 176 178 dolazaka turista, što je za 101 206 ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 5 732 371 noćenje, što je za 590 541 noćenja ili 11,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupno ostvarenih noćenja, 5 188 091 noćenje je ostvareno u komercijalnim smještajnim objektima, a 544 280 noćenja u nekomercijalnim smještajnim objektima. Broj stalnih kreveta u komercijalnim smještajnim objektima bio je 59 883, te je ostvareno 86,6 noćenja po krevetu. Prema podacima dostavljenim od turističkih zajednica s područja Županije, na području Turističke zajednice obvezu plaćanja boravišne pristojbe na da 31. prosinca 2013. ima 5 938 obveznika, od čega 1 313 obveznika boravišnu pristojbu plaća po noćenju, a 4 625 u paušalnom iznosu. Podatak o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe je nepotpun jer jedna turistička zajednica nije dostavila podatke (udio ove turističke zajednice u ukupno ostvarenim noćenjima na području Županije je zanemariv i iznosio je 0,05 % u 2012.). Visina boravišne pristojbe po noćenju u 2012. je iznosila od 2,50 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje, te o razdoblju u kojem je noćenje ostvareno.

Preostali prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 78.694,00 kn su ostvareni od Hrvatske turističke zajednice. Pravne ili fizičke osobe koje naplaćuju boravišnu pristojbu od osoba koje koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, te vlasnici plovila za turističke svrhe, boravišnu pristojbu uplaćuju na poseban račun Hrvatske turističke zajednice, koja od ukupno uplaćenih sredstava uplaćuje 40,0 % turističkim zajednicama županija na čijim se područjima ostvaruje turistički promet. Od dobivenih sredstava turistička zajednica županije zadržava 10,0 % za svoje potrebe, a preostala sredstva po posebnom rasporedu (Pravilnik o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice - Narodne novine 139/09 i 36/11) raspodjeljuje turističkim zajednicama nižeg ustroja na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu. Hrvatska turistička zajednica je u 2012. s navedenog osnova doznala Turističkoj zajednici ukupno 786.939,00 kn. Od primljenih sredstava, Turistička zajednica je zadržala 78.694,00 kn, a 708.245,00 kn je doznala na račune 19 turističkih zajednica na području Županije u skladu sa spomenutim Pravilnikom.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 845.816,00 kn, što je 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarine za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije je 17 naselja u razredu turističkog mjesta A, 22 naselja u razredu turističkog mjesta B, 33 naselja u razredu turističkog mjesta C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D.

Naselje Dubrovnik, u kojem je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Na području Županije je koncem 2011. bilo 5 866 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 344.161,00 kn, a odnose se prihodi iz Hrvatske turističke zajednice u iznosu 175.914,00 kn, te na druge prihode od donacija u iznosu 168.247,00 kn.

Prihodi iz Hrvatske turističke zajednice u iznosu 175.914,00 kn se odnose na sufinanciranje rashoda samostalnih sajamskih nastupa i posebnih prezentacija Turističke zajednice u iznosu 157.985,00 kn, kongresa udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva u iznosu 9.186,00 kn, zajedničkog oglašavanja u stručnom časopisu u iznosu 7.125,00 kn, te na refundaciju putnih troškova člana Savjeta za kulturni turizam Republike Hrvatske u iznosu 1.618,00 kn.

Prihodi od drugih donacija u iznosu 168.247,00 kn se odnose na doznačena sredstva iz drugih županijskih turističkih zajednica za sufinanciranje rashoda zajedničkih sajamskih nastupa i posebnih prezentacija u iznosu 161.735,00 kn, iz turističke zajednice grada s područja Županije za sufinanciranje rashoda kongresa udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva u iznosu 5.512,00 kn, te na doznačena sredstva od pravne osobe s područja Županije za sufinanciranje rashoda za izradu promotivnog CD u iznosu 1.000,00 kn.

Donacije su doznačene na temelju dostavljene dokumentacije Turističke zajednice Hrvatskoj turističkoj zajednici i drugim donatorima o učinjenim rashodima.

Prikupljena sredstva od boravišnih pristojba, članarina, donacija i iz drugih izvora su korištena za aktivnosti Turističke zajednice (funkcionalni marketing), te za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni marketing) u skladu s donesenim programom rada i financijskim planom za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.109.244,00 kn, što je za 339.949,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 395.756,00 kn ili 8,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	980.267,00	1.062.995,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	3.141.447,00	2.745.865,00	87,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	671.752,00	504.836,00	75,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	4.775,00	5.050,00	105,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	57.938,00	131.284,00	226,6
2.4.	Rashodi za usluge	2.213.981,00	1.936.347,00	87,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.019.212,00	1.120.385,00	109,9
2.4.2.	Zakupnine i najamnine	704.202,00	474.558,00	67,4
2.4.3.	Druge usluge	490.567,00	341.404,00	69,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	176.790,00	142.110,00	80,4
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	118.037,00	95.357,00	80,8
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	58.753,00	46.753,00	79,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	16.211,00	26.238,00	161,9
3.	Rashodi amortizacije	14.220,00	10.006,00	70,4
4.	Financijski rashodi	27.259,00	22.378,00	82,1
5.	Donacije	286.000,00	268.000,00	93,7
Ukupno		4.449.193,00	4.109.244,00	92,4
Višak prihoda		0,00	233.923,00	-
Manjak prihoda		452.831,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 233.923,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 430.281,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 664.204,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.745.865,00 kn, što je 66,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.062.995,00 kn ili 25,9 % i drugi rashodi u iznosu 300.384,00 kn ili 7,3 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.062.995,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 894.139,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 143.656,00 kn, te druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, premije dopunskog zdravstvenog osiguranja, dar u naravi, dar djeci zaposlenika) u iznosu 25.200,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 12.419,00 kn bruto, odnosno 8.325,00 kn neto. Najveća mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 22.828,00 kn, a najniža u iznosu 8.885,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 15.151,00 kn, a najniža u iznosu 6.088,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 504.836,00 kn se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 472.638,00 kn, te troškove dolaska na posao i odlaska s posla zaposlenika u iznosu 32.198,00 kn.

Najznačajnije naknade za troškove službenih putovanja u iznosu 445.304,00 kn se odnose na troškove pri provedbi aktivnosti prema godišnjem programu rada (turistički sajmovi i prezentacije, te druge aktivnosti), od čega se na zaposlenike Turističkog ureda odnosi 360.465,00 kn, a iznos od 84.839,00 kn se odnosi na osobe izvan radnog odnosa (članovi tijela Turističke zajednice i tijela Hrvatske turističke zajednice, te informatori i glazbenici). Preostale naknade troškova službenih putovanja u iznosu 27.334,00 kn se odnose na naknade troškova članovima Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora za sudjelovanje u radu tih tijela.

Naknade troškova dolaska na posao i odlaska s posla zaposlenika u iznosu 32.198,00 kn su obračunane i isplaćene u visini pojedinačne prijevozne karte prijevoznika u javnom gradskom prijevozu.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 131.284,00 kn se odnose na naknade za autorske honorare i po ugovorima o djelu. Naknade su obračunane i isplaćene na temelju 12 zaključenih ugovora s fizičkim osobama. Najznačajnija naknada u bruto iznosu 68.976,00 kn je obračunana i isplaćena turističkom savjetniku Predsjednika Turističke zajednice za savjetodavne usluge u razdoblju lipanj-prosinac 2012. Preostale naknade su obračunane i isplaćene za glazbene i likovne usluge pri provedbi aktivnosti prema godišnjem programu rada u iznosu 42.062,00 kn, čišćenje uredskih prostorija u iznosu 10.158,00 kn, te za izradu prijedloga ugovora o poslovnoj suradnji s turističkim savjetnikom Predsjednika Turističke zajednice u iznosu 10.088,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni za ugošćavanje turističkih novinara i agenata (smještaj, konzumacija jela i pića, izleti, glazba i drugo) u iznosu 443.472,00 kn (od čega se 244.954,00 kn odnosi na ugošćavanje sudionika tri godišnja kongresa koja su na području Zajednice održala udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva), oglašavanje hrvatskog turizma u iznosu 297.695,00 kn (od čega se 233.502,00 kn odnosi na udruženo oglašavanje s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama gradova i općina, te pravnim osobama iz područja turizma i prometa, a 64.193,00 kn na samostalno oglašavanje Turističke zajednice u elektronskim i tiskanim medijima), te za sudjelovanje na turističkim sajmovima i prezentacijama u iznosu 247.318,00 kn (od čega se 226.645,00 kn odnosi na zakup i uređenje prostora, a 20.673,00 kn na troškove vanjskih suradnika, akreditacija i viza). Drugi rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na sufinanciranje rada Kongresnog i insentiv ureda Dubrovnik u iznosu 91.075,00 kn, te sufinanciranje rada informativnog ureda u zračnoj luci na području Županije u iznosu 40.825,00 kn.

Najznačajniji rashodi za zakupnine i najamnine se odnose na najam poslovnog prostora na turističkim sajmovima i prezentacijama u iznosu 181.545,00 kn, te zakup poslovnih prostorija za rad Turističkog ureda u iznosu 196.652,00 kn (Turistička zajednica nema svoje poslovne prostorije, te je zakupila 116,50 m² prostora po 15 EUR za m² mjesečno). Drugi rashodi za zakupnine i najamnine se odnose na refundaciju Hrvatskoj turističkoj zajednici za podnajam skladišnog prostora u iznosu 48.000,00 kn, zakup parkirnih mjesta u iznosu 16.823,00 kn (do 31. svibnja 2012. zakupljena 4 mjesta, a od 1. lipnja 2012. tri mjesta), usluge snimanja sjednica Skupštine i Turističkog vijeća u iznosu 17.913,00 kn, te usluge snimanja, animacije i zakupa prostora na provedbi programskih aktivnosti u iznosu 13.625,00 kn.

Rashodi za druge usluge u iznosu 341.404,00 kn su ostvareni za redovno održavanje informatičke opreme i aplikacija u iznosu 65.387,00 kn, usluge prijevoza pri provedbi aktivnosti prema godišnjem programu rada u iznosu 54.859,00 kn, naknadu zakupodavcu poslovnih prostorija za utrošenu električnu energiju i vodu i razmjerni dio troškova za održavanje zajedničkih dijelova zgrade u iznosu 49.950,00 kn, troškove telefona i mobitela u iznosu 48.746,00 kn, redovno održavanje web stranice u iznosu 47.626,00 kn, demontažu, izradu i postavljanje turističke signalizacije u iznosu 39.131,00 kn, te čišćenje uredskih prostorija, poštarinu, grafičke, tiskarske, dizajnerske, javno bilježničke i druge usluge u iznosu 35.705,00 kn.

Rashodi za materijal za promidžbu u iznosu 95.357,00 kn se najvećim dijelom odnose na do tisk 25 000 komada image brošure u iznosu 48.892,00 kn, a drugi rashodi u iznosu 46.465,00 kn se odnose na nabavu vodiča, mapa, plakata, dvd, kalendara, rokovnika, vina i drugog propagandnog materijala.

Drugi rashodi za materijal i energiju u iznosu 46.753,00 kn su ostvareni za nabavku uredskog materijala u iznosu 23.533,00 kn, stručne literature, dnevnih i tjednih tiskovina u iznosu 16.844,00 kn, te materijala za čišćenje i održavanje uredskih prostorija i drugog materijala za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 6.376,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 26.238,00 kn se odnose na članarine i kotizacije u iznosu 19.954,00 kn, te premije osiguranja zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja u iznosu 6.284,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 10.006,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi u iznosu 22.378,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

Donacije u iznosu 268.000,00 kn su doznačene turističkim zajednicama općina i gradova, te općinama, udrugama i ustanovama na području Županije za programe i manifestacije. Sredstva su doznačena na temelju odluka povjerenstva za potpore imenovanog od strane Turističkog vijeća, u skladu s planiranim aktivnostima za 2012. na područjima poticanja razvoja ponude selektivnih oblika turizma (doznačeno 217.000,00 kn), te natječaja i nagrada u školama i dječjim vrtićima (doznačeno 51.000,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 877.813,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	42.816,00	45.289,00	105,8
2.	Financijska imovina	560.716,00	832.524,00	148,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	536.798,00	813.428,00	151,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	12.907,00	12.078,00	93,6
2.3.	Potraživanja za prihode	11.011,00	7.018,00	63,7
	Ukupno imovina	603.532,00	877.813,00	145,4
3.	Obveze	152.868,00	199.285,00	130,4
3.1.	Obveze za rashode	152.868,00	199.285,00	130,4
4.	Vlastiti izvori	450.664,00	678.528,00	150,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	603.532,00	877.813,00	145,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 45.289,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja, te komunikacijske opreme. Tijekom 2012. je nabavljena računalna oprema u vrijednosti 18.538,00 kn, a na koncu godine je obavljen ispravak vrijednosti opreme u iznosu 16.065,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju (bolovanja) u iznosu 9.753,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.325,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 7.018,00 kn se odnose na potraživanja od pravnih osoba za udruženo oglašavanje. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u izvan bilančnim evidencijama. Ova potraživanja u izvan bilančnim evidencijama su iskazana u ukupnom iznosu (zajednička potraživanja Turističke zajednice, turističkih zajednica gradova i općina i Hrvatske turističke zajednice), te nije vidljivo koji dio iskazanih potraživanja od članarina i boravišnih pristojbi se odnosi na Turističku zajednicu. Prema podacima turističkih zajednica s područja Županije, ukupne boravišne pristojbe na području Županije za 2012. su obračunane u iznosu 31.222.377,00 kn, od čega je u 2012. naplaćeno ukupno 29.121.561,00 kn ili 93,3 %. Koncem 2012. ukupna potraživanja za nenaplaćenu boravišnu pristojbu za 2012. i za ranije godine iznose 3.635.777,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) naplaćena su ukupna potraživanja iz 2012. u iznosu 1.641.808,00 kn. Tijekom 2013. ukupna potraživanja od jedne pravne osobe u iznosu 1.550.036,00 kn s obračunanim zateznim kamatama u iznosu 124.219,00 kn prijavljena su u pred stečajnu nagodbu čiji je postupak u tijeku, a za ukupna potraživanja u iznosu 69.900,00 kn upućeni su zahtjevi nadležnom tijelu za provođenje postupaka nadzora kod obveznika plaćanja.

Obveze u iznosu 199.285,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 115.080,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 81.117,00 kn, te za pogrešne uplate u iznosu 3.088,00 kn. Obveze su podmirene u 2013.

Vlastite izvore u iznosu 678.528,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine u iznosu 664.204,00 kn i vlastiti izvori od osnivača u iznosu 14.324,00 kn.

Programi i projekti

Turistička zajednica je u 2010. u suradnji sa Županijom pokrenula aktivnosti na izradi strategije razvoja turizma na području Županije. Skupština Županije je u travnju 2013. donijela Strategiju razvoja turizma Županije 2012. - 2022. Strategija je usklađena sa Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13). Turistička zajednica nema strateški marketinški plan. Marketinške aktivnosti Turistička zajednica planira prema smjernicama iz Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2010.-2014., kojeg je donijela Hrvatska turistička zajednica. Zacrtni ciljevi navedenim planom za područje Županije su razvoj predsezonskih i posezonskih turističkih proizvoda, razvoj sljedeće generacije e-marketinga, te profesionalna formulacija branda Dubrovačka rivijera. Strategija za dostizanje postavljenih ciljeva je optimizacija dominantnog proizvoda sunca i mora, te nautike, jače promoviranje kulturnog i kongresnog turizma, razvijanje ruralnog i eno/gastro turizma i manifestacija, te specijalizacija cruising turizma. Navedenim planom je predviđeno da do konca 2014. primarna geografska tržišta (Francuska, Velika Britanija, Njemačka, Italija i SAD) imaju 40,0 %, a sekundarna (Slovenija, Rusija, Španjolska, Skandinavija) 25,0 % udjela u turističkom prometu na području Županije.

Turistička zajednica svoje zadaće obavlja na temelju godišnjih programa rada. Aktivnosti u godišnjim programima su planirani u skladu s uputama Hrvatske turističke zajednice. Skupština Turističke zajednice je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012, te ih dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici. Godišnji program rada za 2012. sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Ukupni rashodi za provedbu programa su planirani u iznosu 2.755.000,00 kn, a raspoređeni su na pet programa (prodaja, promocija i distribucija u iznosu 2.030.000,00 kn, unaprijeđenje turističkog proizvoda u iznosu 375.000,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 250.000,00 kn, marketinška infrastruktura u iznosu 50.000,00 kn i edukacija, kongresi i seminari u iznosu 50.000,00 kn). Rashodi svakog programa su raspoređeni na pojedine aktivnosti u okviru programa. Program se temelji na zajedničkim aktivnostima iz godišnjeg programa rada Hrvatske turističke zajednice, osobito u području unaprijeđenja turističke ponude kroz akciju Volim Hrvatsku, ugošćavanja turističkih novinara, u aktivnostima promidžbe na sajmovima i prezentacijama, te kroz udruženo oglašavanje. Cilj godišnjeg programa rada Turističke zajednice u 2012. je zadržavanje prošlogodišnjeg broja dolazaka i noćenja, s obzirom da se ne očekuje značajniji porast kapaciteta na području Turističke zajednice. Prioriteti su stabiliziranje pozicije na vodećim tržištima (Francuska, Njemačka, Velika Britanija), aktivnije prezentiranje ponude u izvansezonskom periodu, osobito programa u zimskim mjesecima, te prezentiranje različitih turističkih proizvoda (kongresi, insentiv putovanja, kultura, manifestacije, aktivni odmor, sunce i more).

Ostvarenje godišnjeg programa rada Turističke zajednice prate Turistički ured, Nadzorni odbor i Turističko vijeće. Skupština je donijela godišnja financijska izvješća za 2010., 2011. i 2012., koja sadrže podatke o izvršenju programa rada pojedinačno prema utvrđenim zadacima, rashodima za njihovo izvršenje, rashodima za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Izvješća su dostavljena Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Ostvarene su sve planirane aktivnosti iz godišnjeg programa rada za 2012., osim održavanja kongresa udruženja španjolskih turističkih agencija, koje je odgodilo kongres za neko drugo vrijeme. Ukupni rashodi za provedbu planiranih aktivnosti su ostvareni u iznosu 2.377.274,00 kn. Odnose se na provedbu programa prodaja, promocija i distribucija u iznosu 1.658.151,00 kn, unaprijeđenje turističkog proizvoda u iznosu 390.284,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 245.013,00 kn, edukacija, kongresi i seminari u iznosu 50.389,00 kn i marketinška infrastruktura u iznosu 33.437,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru programa prodaja, promocija i distribucija su ostvareni za nastupe na turističkim sajmovima i prezentacijama u iznosu 825.829,00 kn, oglašavanje turizma u iznosu 311.181,00 kn, te ugošćavanja sudionika tri godišnja kongresa koja su u Dubrovniku održala udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva u iznosu 271.507,00 kn. Turistička zajednica je tijekom 2012. sudjelovala na 15 sajmovima u inozemstvu i jednom sajmu u zemlji, te organizirala 12 prezentacija u inozemstvu. Najznačajniji rashodi za oglašavanje turizma se odnose na udruženo oglašavanje s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama gradova i općina, te pravnim osobama iz područja turizma i prometa u iznosu 233.502,00 kn. Udjel Turističke zajednice u udruženom oglašavanju je iznosio od 3,33 % do 50,0 % u ovisnosti od modela oglašavanja. Drugi rashodi u okviru navedenog programa su ostvareni za rad Kongresnog i insentiv ureda Dubrovnik u iznosu 91.075,00 kn, ugošćavanje turističkih agenata u iznosu 61.280,00 kn (ukupno sa sudionicima naprijed navedenih kongresa Turistička zajednica je ugostila 960 agenata), skladištenje i distribuciju promidžbenog materijala u iznosu 49.653,00 kn, te održavanje web stranice u iznosu 47.626,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru programa unaprjeđenje proizvoda su ostvareni za poticanje razvoja ponude selektivnih oblika turizma (doznaka potpora turističkim zajednicama općina i gradova, te općinama, udrugama i ustanovama na području Županije za programe i manifestacije) u iznosu 217.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru programa komunikacijske taktike su ostvareni za aktivnost ugošćavanja novinara u iznosu 181.470,00 kn. Prema godišnjem financijskom izvješću, Turistička zajednica je u 2012. ugostila 206 novinara i tv izvijestitelja.

Turistička zajednica provodi zacrtane strategije i taktike, što doprinosi ostvarenju ciljeva iz Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2010.-2014. Na području Županije je u 2012. ostvareno 1 176 178 dolazaka turista, što je za 9,4 % ili 101 206 više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 160 901 ili 15,8 % više u odnosu na 2010. U 2012. u Županiji je ostvareno 5 732 371 noćenja, što je za 590 541 ili 11,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 856 824 ili 17,6 % više u odnosu na 2010. Udjel primarnih geografskih tržišta (Francuska, Velika Britanija, Njemačka, Italija i SAD) u 2012. u ukupnom broju dolazaka iznosi 35,5 %, a u ukupnom broju noćenja iznosi 36,5 %, dok je u 2010. iznosio 34,4 % u dolascima i 34,8 % u noćenjima. Udjel sekundarnih geografskih tržišta (Slovenija, Rusija, Španjolska, Skandinavija) u 2012. u ukupnom broju dolazaka iznosi 14,5 %, a u ukupnom broju noćenja iznosi 16,5 %, dok je u 2010. iznosio 16,7 % u dolascima i 13,3 % u noćenjima. Do smanjenja udjela sekundarnih geografskih tržišta u ukupnom turističkom prometu u odnosu na 2010. je došlo zbog pada prometa iz Španjolske zbog gospodarske krize. Broj dolazaka u predsezoni (siječanj-svibanj) i sezoni (listopad-prosinac) u 2012. je u odnosu na 2011. veći za 44 299 ili 15,5 %, a broj noćenja je veći za 194 781 ili 20,6 %, a u odnosu na 2010. broj dolazaka je veći za 65 880 ili 25,0 %, a broj noćenja je veći za 247 973 ili 27,8 %. Nautički promet na području Županije je u odnosu na 2010. u porastu. Turistička zajednica nema fizičke pokazatelje o nautičkom prometu, a kretanja se prate prema doznačenim sredstvima iz Hrvatske turističke zajednice od uplaćene boravišne pristojbe koju na račun Hrvatske turističke zajednice uplaćuju pravne ili fizičke osobe koje navedenu boravišnu pristojbu naplaćuju od osoba koje koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, te vlasnici plovila za turističke svrhe. Doznačena sredstva Turističkoj zajednici po navedenoj osnovi u 2010. su iznosila 399.840,00 kn, a u 2012. su iznosila 786.939,00 kn. U porastu je i krusing promet. Broj putnika u ovom prometu je u 2012. porastao za 3,8 % u odnosu na 2010. Porastao je udjel e-marketinga, jače je promoviran kulturni i kongresni turizam (uz postojeće prodajno, promotivne i distribucijske kanale ukupne turističke ponude, sufinanciran je rad kongresnog ureda na području Turističke zajednice, te se potiču i sufinanciraju kulturna događanja na području Županije), kao što se potiču i sufinanciraju i aktivnosti na razvoju ruralnog i eno/gastro turizma i manifestacija.

Ciljevi i prioriteti iz godišnjeg programa rada Turističke zajednice za 2012. su ostvareni. Povećan je broj dolazaka i noćenja turista, kako ukupni broj tako i u predsezoni i sezoni, te sa vodećih tržišta (Francuska, Njemačka, Velika Britanija). Turistička zajednica je sufinancirala rad kongresnog ureda na svom području, sudjelovala u organiziranju i sufinanciranju godišnjih kongresa koja su tri udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva održali u Dubrovniku, sudjelovala u organiziranju i sufinanciranju posjeta drugih turističkih agenata (ukupno sa sudionicima navedenih kongresa 960 agenata) i 206 novinara, te poticala i sufinancirala razne kulturne i druge manifestacije na svom području.

Provođenjem i ostvarenjem ciljeva zacrtanih strateškim planom i godišnjim programom rada, Turistička zajednica je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na svom području te na nacionalnoj razini.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio ugovarati, obračunavati i naplaćivati kazne za slučaj kašnjenja u ispunjavanju ugovornih obveza.

Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te dostavljanje izvješća turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice i turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Također je predložio provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje je predložio dostaviti program rada i financijski plan, te godišnje financijske izvještaje Hrvatskoj turističkoj zajednici. Osim toga, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan, te njihove izmjene i dopune. Također je predložio izvršavanje izdataka u skladu s financijskim planom, te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i koji je nalog u postupku izvršenja.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je sastavio polugodišnje i godišnje izvješće o obavljenom nadzoru, materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice za 2012., a izvješća su dostavljana Turističkom vijeću i Skupštini, te turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- Turistička zajednica je prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici početkom studenoga 2011., a konačni program rada i financijski plan početkom siječnja 2012.
- Godišnje financijsko izvješće za 2012. Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici početkom travnja 2013.
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012., te njihove izmjene i dopune donijela je Skupština, izdaci su izvršavani u skladu s financijskim planom, te se prati provedba projekata i ostvarenje postavljenih ciljeva.

Nalog u postupku izvršenja:

- ugovaranje, obračunavanje i naplaćivanje kazne za slučaj kašnjenja u ispunjavanju ugovornih obveza.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Turistička zajednica je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području Županije. Upravljanje destinacijom Turistička zajednica provodi obavljanjem zadaća propisanih odredbama članka 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Turistička zajednica je obavila sve propisane zadaće, osim što nije donijela strateški marketinški plan za područje Županije. Odredbama članka 46. spomenutog Zakona propisano je da je zadaća turističke zajednice županije, između ostalih, i donošenje strateškog marketinškog plana za područje županije, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje strateškog marketinškog plana turizma za područje Županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 1.750.000,00 kn, te za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (funkcionalni marketing) u iznosu 2.755.000,00 kn. Za razliku od rashoda za rad Turističkog ureda, rashodi za planirane aktivnosti (funkcionalni marketing) nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje.

Računovodstveno poslovanje Turistička zajednica vodi prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zaposlenicima je u 2012. obračunano ukupno 379 prekovremenih sati i to za rad subotom i nedjeljom, od čega za rad na službenom putu 320 sati, te za drugi rad 59 sati. Na obračunane prekovremene sate su obračunani doprinosi i porezi. U obračunima isplaćene plaće, sati prekovremenog rada nisu iskazani zasebno već kao dodaci na plaću.

Odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 37/11 i 120/12), propisano je da obračun isplaćene plaće sadrži ostvarene sate rada odnosno druge podatke od kojih ovisi iznos plaće (sati redovitog rada prema rasporedu radnog vremena s posebno iskazanim satima rada nedjeljom, blagdanom ili neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom i rada noću; sati prekovremenog rada s posebno iskazanim satima takvog rada nedjeljom, blagdanom ili neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom i rada noću i drugo).

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 41.457,00 kn su evidentirani na računu plaće za redovan rad, a rashodi za naknade troškova službenih putovanja članovima tijela Turističke zajednice i drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 84.839,00 kn su evidentirani na računu rashoda za naknade troškova zaposlenima. Odredbom članka 4. spomenute Uredbe propisano je da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio ove Uredbe. Prema navedenom rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, rashode za plaće za prekovremeni rad je trebalo iskazati na računu plaće za prekovremeni rad, a rashode za naknade troškova službenih putovanja članovima tijela Turističke zajednice i drugim osobama izvan radnog odnosa na računu naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, te računu naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi i pratiti financijski plan na način da se u okviru aktivnosti planiraju rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom. Nalaže obračun plaće za prekovremeni rad iskazivati u obračunima isplaćene plaće u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine, te evidentiranje rashoda za plaće za prekovremeni rad i rashoda za naknade troškova službenih putovanja članovima tijela Turističke zajednice i drugim osobama izvan radnog odnosa na odgovarajućim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima su ostvareni u iznosu 7.200,00 kn (za četiri zaposlenika po 1.560,00 kn i jednog zaposlenika 960,00 kn). Na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nisu obračunani doprinosi iz plaća i na plaće, te porez i prirez na dohodak što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13 i 148/13), kojima je propisano da se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa osiguranja i njihove imovine smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom).

Rashodi za naknadu turističkom savjetniku Predsjednika Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 68.976,00 kn. Naknada je obračunana i isplaćena fizičkoj osobi u skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji u trajanju od sedam mjeseci, uz mjesečnu naknadu u iznosu 8.000,00 neto. Ugovor je zaključen na temelju odluke Turističkog vijeća. Ugovorom se turistički savjetnik obvezao u pisanoj formi izvijestiti Turističko vijeće o svojim aktivnostima iz ugovora u dva navrata i to krajem rujna 2012. i početkom siječnja 2013.

Turistički savjetnik nije u pisanoj formi izvještavao Turističko vijeće o provedbi svojih ugovorenih aktivnosti. Prema zapisniku sa 12. sjednice Turističkog vijeća, turistički savjetnik je u siječnju 2013. usmeno izvijestio Turističko vijeće o svojim aktivnostima iz ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima obračunati i uplatiti doprinos iz plaća i na plaće, te porez i prirez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, te zatražiti od turističkog savjetnika Predsjednika Turističke zajednice pisano izvješće o provedenim aktivnostima iz ugovora o poslovnoj suradnji na području turizma.

Turistička zajednica u očitovanju navodi da za iduću godinu planira donijeti strateški marketinški plan turizma za područje Županije, a do donošenja navedenog plana postupiti po odredbama Strategije razvoja turizma Županije 2012. - 2022., u kojoj je obrađena i marketinška strategija. Nadalje navodi da su računovodstveni propusti otklonjeni u 2014. primjenom Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 158/13) i Zakona o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima (Narodne novine 157/13). Također navodi da će zatražiti od turističkog savjetnika Predsjednika Turističke zajednice pisano izvješće o provedenim aktivnostima iz ugovora o poslovnoj suradnji na području turizma.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan hrvatskog turizma 2010.-2014. kojeg je donijela Hrvatska turistička zajednica.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, donacija, te iz drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.-siječanj 2014.), je direktor Turističkog ureda Vladimir Bakić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.343.167,00 kn, rashodi u iznosu 4.109.244,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 233.923,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 430.281,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 664.204,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 3.151.438,00 kn, turističke članarine u iznosu 845.816,00 kn, donacija (iz Hrvatske turističke zajednice, turističkih zajednica županija i gradova, te pravne osobe) u iznosu 344.161,00 kn i od imovine i drugih izvora u iznosu 1.752,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.745.865,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.062.995,00 kn, donacije u iznosu 268.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 22.378,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 10.006,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.120.385,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (većinom prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i pravnim osobama iz područja turizma) iznose 19.096,00 kn i djelomično su naplaćena u 2013. Obveze koncem 2012. iznose 199.285,00 kn i u cijelosti su podmirene u 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA
BIOGRADA NA MORU

Zadar, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-06/58
URBROJ: 613-15-14-6

Zadar, 29. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA BIOGRADA NA MORU ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Biograda na Moru (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2013. do 29. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica osnovana je na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Pravni je slijednik turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u srpnju 1995. Osnovana je radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske usluge i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području Grada Biograda na Moru. Sjedište Turističke zajednice je u Biogradu na Moru, Trg hrvatskih velikana 2. U registar neprofitnih organizacija upisana je u rujnu 2009. pod rednim brojem 97578.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnice, pogone, filijale i slično, odnosno prebivalište, a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i drugih turističkih usluga te s turizmom izravno povezanih djelatnosti.

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut kojeg je donijela Skupština Turističke zajednice u listopadu 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Statut je donesen u skladu sa zakonskim odredbama i objavljen u službenom glasniku Grada Biograda na moru (dalje u tekstu: Grada). Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno ili putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike turizma, izrada strateških i razvojnih planova, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unaprjeđenja uvjeta za boravak turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, prikupljanje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, vođenje jedinstvenog popisa turista, prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu, provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi turista, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom i Statutom. Obavljanje zadaća financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine i drugih prihoda (sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te državnog proračuna, donacija i imovine u vlasništvu Turističke zajednice).

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čini 17 predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom, a čine ga Predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, a čine ga tri člana. Nadzorni odbor obavio je dva nadzora poslovanja Turističke zajednice u 2012. te jedan u ožujku 2013., o čemu je podnio pisana izvješća Skupštini i Turističkom vijeću. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik, a dužnost Predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada Biograda na Moru Ivan Knez.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova ustrojen je Turistički ured. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu te organizira rad i poslovanje ureda. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Ivo Eškinja. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici bilo je dvoje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. donesen je u prosincu 2011. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.800.000,00 kn. Tijekom 2012., u studenom i prosincu, donesene su dvije izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama financijskog plana za 2012. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, što je za 520.000,00 kn ili 13,7 % manje od planiranog. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 2.800.000,00 kn i prihode od turističke članarine u iznosu 420.000,00 kn koji čine 98,2 % planiranih prihoda te druge prihode u iznosu 60.000,00 kn.

U financijskom planu sredstva za izvršenje planiranih zadataka iskazana su kroz aktivnosti funkcionalnog marketinga u iznosu 2.486.000,00 kn koji čine 75,8 % ukupno planiranih rashoda te administrativnog marketinga u iznosu 794.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi funkcionalnog marketinga odnose se na rashode za unaprjeđenje turističkog proizvoda u iznosu 900.000,00 kn i rashode za poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 840.000,00 kn (sredstva koja se doznaju Gradu). Preostali rashodi funkcionalnog marketinga planirani su za prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 400.000,00 kn, komunikacijske tehnike u iznosu 226.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 40.000,00 kn te neplanirane akcije u iznosu 80.000,00 kn. Rashodi administrativnog marketinga planirani u iznosu 794.000,00 kn odnose se na rashode Turističkog ureda (materijalni rashodi, rashodi za usluge, rashodi za zaposlene, nematerijalni rashodi, amortizacija i ostali rashodi). Ostali rashodi planirani su u iznosu 50.000,00 kn. Ukupni te vrijednosno najznačajniji prihodi i rashodi realno su planirani (osim rashoda za pripadajući dio boravišne pristojbe koji se uplaćuje Gradu), odnosno odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda manja su od 5,0% u odnosu na plan. Ostvarenje financijskog plana tijekom godine prati Turističko vijeće i Skupština, a izvršenje Nadzorni odbor. Nadzorni odbor u izvješću za 2012. naveo je da su poslovni događaji u skladu s programom rada i financijskim planom. Financijski plan za 2012. te izmjene i dopune Turistička zajednica dostavila je Turističkoj zajednici Zadarske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.169.974,00 kn, što je za 236.522,00 kn ili 8,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 110.026,00 kn ili 3,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	468.468,00	344.308,00	73,5
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	2.310.285,00	2.773.279,00	120,0
3.	Prihodi od imovine	401,00	287,00	71,6
4.	Prihodi od donacija	110.300,00	47.000,00	42,6
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	85.000,00	40.000,00	47,1
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	25.300,00	7.000,00	27,7
5.	Drugi prihodi	43.998,00	5.100,00	11,6
Ukupno		2.933.452,00	3.169.974,00	108,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 2.773.279,00 kn ili 87,5 % i prihodi od turističke članarine u iznosu 344.308,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 52.387,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.820.279,00 kn, a odnose se na prihode od boravišne pristojbe, prihode od donacija te prihode od refundacija (za zaposlene na provedbi projekta e-Nautika). Prema odredbi članka 2. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14) turističke zajednice boravišnu pristojbu koriste za izvršavanje svojih zadaća i za svoje poslovanje sukladno godišnjem programu rada i financijskom planu. Nadalje, prema odredbi članka 20. spomenutog Zakona sredstva boravišne pristojbe u visini 65,0 % doznaju se turističkoj zajednici grada, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju i koriste se za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada. Sredstva boravišne pristojbe, prihodi od donacija i prihodi od refundacija namjenski su utrošeni.

Prihodi od članarina u turističkim zajednicama u iznosu 344.308,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Na području Grada turističko naselje Biograd na Moru razvrstano je u razred turističkog mjesta A, dok ostala naselja razvrstana su u razred turističkog mjesta D. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član Turističke zajednice, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim zakonom i drugim propisima. Uplaćena sredstva od turističkih članarina raspoređuju se na način da se sredstva u visini 7,5 % izdvajaju na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima. Preostala sredstva u visini 92,5 % raspoređuju se na način da 65,0 % sredstava prosljeđuje se Turističkoj zajednici, 10,0 % turističkoj zajednici županije, a 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 3,0 % od naplaćene članarine.

Boravišna pristojba prihod je turističkih zajednica, a raspoređuje se na način utvrđen odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i drugim provedbenim propisima: Uredbom o utvrđivanju visini boravišne pristojbe za 2012. godinu (Narodne novine 119/11), Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11) i Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10). Nakon izvršenog rasporeda sredstava od boravišne pristojbe prema odredbi članka 28. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, odredbi članka 5. Uredbe o utvrđivanju boravišne pristojbe za 2012. te odredbama članaka 19. i 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, Turistička zajednica tijekom 2012. s osnove pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe ostvarila je prihode u iznosu 2.773.279,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 2.458.721,00 kn ili 88,7 % ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe odnosi se na prihode od boravišne pristojbe koju uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu te vlasnici kuća i stanova za odmor u turističkoj općini ili gradu. Zatim slijede prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 269.919,00 kn, a koje uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma (charter, cruising) te vlasnici ili korisnici plovila koji noće na plovilu (nautičari). Preostali prihodi u iznosu 44.639,00 kn odnose se na rashode za financiranje plaća zaposlenih (studenti) na poslovima naplate i izdavanja potvrda nautičarima tijekom turističke sezone na temelju sporazuma zaključenog između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice. Tijekom 2012. na području Grada ostvareno je 1 072 892 noćenja od čega se 890 892 odnosi na strane goste, a 182 000 na domaće goste. U isto vrijeme područje grada posjetilo je 175 766 gostiju, od čega 149 031 čine strani gosti, a 26 735 domaći gosti. Na području Grada od smještajnih kapaciteta ima 12 hotela, turističko naselje, devet autokampova i dva odmarališta s ukupno 6 168 postelja. U objektima privatnog smještaja (1 203) ima 3 968 postelja. Gledajući turistički promet po zemljama tijekom 2012. najviše gostiju bilo je iz Slovenije koji su ostvarili 118 039 noćenja i 17 775 posjeta, zatim slijede gosti iz Austrije s 127 438 noćenja i 21 146 posjeta te gosti iz Njemačke (126 374 noćenja i 19 934 posjeta) i Češke (118 039 noćenja i 17 775 posjeta). Također, u dvije marine tijekom 2012. ostvareno je 53 025 posjeta i 291 206 noćenja.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 47.000,00 kn, a odnose se na prihode za realizaciju manifestacije „Dugi svehrvatski eno-eko-gastro-etno stol“ od Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn, Zadarske županije u iznosu 10.000,00 kn i Hrvatske turističke zajednice u iznosu 7.000,00 kn. Sredstva su namjenski utrošena, a dobivena su temeljem Programa dodjele bespovratnih sredstava manifestacijama u funkciji razvoja turizma za 2012. s ciljem unaprjeđivanja i obogaćivanja turističkog proizvoda i ponude pojedinih destinacija turističke ponude te zamolbe za pokroviteljstvom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.157.320,00 kn, što je za 272.645,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi u odnosu na planirane manji su za 122.680,00 kn ili 3,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	499.485,00	488.466,00	97,8
2.	Materijalni rashodi	1.758.272,00	1.643.501,00	93,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	76.570,00	86.768,00	113,3
2.2.	Rashodi za usluge	1.559.627,00	1.448.602,00	92,9
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.192.049,00	1.050.905,00	88,2
2.2.2.	Druge usluge	367.578,00	397.697,00	108,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	38.924,00	94.552,00	242,9
2.3.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	0,00	26.187,00	-
2.3.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	38.924,00	68.365,00	175,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	83.151,00	13.579,00	16,3
3.	Rashodi amortizacije	48.947,00	48.983,00	100,1
4.	Financijski rashodi	9.594,00	8.417,00	87,7
5.	Donacije	566.005,00	964.552,00	170,4
6.	Drugi rashodi	2.372,00	3.401,00	143,4
Ukupno		2.884.675,00	3.157.320,00	109,5
Višak prihoda		0,00	12.654,00	-
Manjak prihoda		61.670,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 12.654,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 61.670,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 49.016,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 1.643.501,00 kn ili 52,1 %, donacije u iznosu 964.552,00 kn ili 30,5 % i rashode za zaposlene u iznosu 488.466,00 kn ili 15,5 % u ukupnim rashodima. Svi drugi rashodi iznose 60.801,00 kn i imaju udjel 1,9 % u ukupnim rashodima. Donacije su ostvarene za 398.547,00 kn ili 70,4 % više u odnosu na prethodnu godinu jer su tekuće donacije udrugama i klubovima u 2012. prema odlukama Turističkog vijeća ostvarene u većem iznosu za 169.650,00 kn. Prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu u 2012. Veći je za 228.897,00 kn. Rashodi za materijal i energiju ostvareni su više za 55.628,00 kn ili 142,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog izrade nove web stranice i nabave promotivnih suncobrana. U odnosu na prethodnu godinu drugi materijalni rashodi ostvareni su manje za 69.572,00 kn ili 83,7 % jer je sufinanciranje turističke ambulante u 2012. preuzeo Grad i jer su rashodi za reprezentaciju i premije osiguranja ostvareni u manjem iznosu.

Rashodi za zaposlene u iznosu 488.466,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 410.854,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 64.612,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 13.000,00 kn. Koncem 2012. bilo je dvoje zaposlenika. Najviša isplaćena bruto plaća iznosila je 18.288,00 kn, a najniža 6.803,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosila je 12.545,00 kn, a neto 8.091,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju ugovora o radu na neodređeno vrijeme i odluke Turističkog vijeća kojom je određena osnovna bruto plaća. Obračun i uplata poreza i doprinosa obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Direktor Turističkog ureda ispunjava uvjete propisane odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Pravilnika o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u Turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 134/98, 23/99, 138/99, 98/00, 9/03, 136/05 i 110/10).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.643.501,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.448.602,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 94.552,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 86.768,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu 13.579,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.050.905,00 kn i intelektualne usluge u iznosu 214.836,00 kn. Usluge promidžbe odnose se na troškove organiziranja turističke sezone-kulturno zabavno ljeto u iznosu 420.396,00 kn, udruženo oglašavanje u iznosu 273.249,00 kn, promotivni materijal u iznosu 157.898,00 kn i druge usluge (radio, tv oglašavanje, suveniri, filmoteka, dijateka i info nastupi na sajmovima) u iznosu 199.362,00 kn. Intelektualne usluge odnose se na autorske honorare za snimanje, fotografiranje, prevođenje te književne, dramske i glazbene nastupe u iznosu 152.749,00 kn i usluge student servisa za poslove informiranja, prijave i odjave turista i naplate boravišne pristojbe od nautičkog turizma u iznosu 62.087,00 kn. Tijekom 2012. zaključeno je 28 autorskih honorara. Ugovori o autorskom djelu zaključeni su prema odredbi članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07 i 80/11). Na naknade po osnovi ugovora o autorskom djelu obračunat je i plaćen porez na dohodak i prirez te na naknade student servisa doprinosi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12 i 5/13).

Donacije ostvarene u iznosu 964.552,00 kn odnose se na prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe gradu Biogradu za poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 739.302,00 kn i tekuće donacije udrugama i klubovima u iznosu 225.250,00 kn. Na temelju Programa rada u dijelu uređenosti destinacije i sadržaja trgovačkom društvu doznačena su sredstva u iznosu 140.000,00 kn za organizaciju međunarodnog jesenskog nautičkog sajma. Tekuće donacije u iznosu 82.750,00 kn dodijeljene su sportskim društvima, kulturno umjetničkim društvima i raznim udrugama građana na temelju zahtjeva i odluka Turističkog vijeća za sudjelovanje na manifestacijama turističke ponude. Sredstva u iznosu 2.500,00 kn dodijeljena su za tiskanje zbirke pjesama.

Uvidom u Pravilnik o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) utvrđeno je da Zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, odredbom članka 5. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su obveznici primjene navedenog Zakona pravne osobe osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50,0 % financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka te da imaju Skupštinu, Nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice imenuju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka. Turistička zajednica ne ispunjava niti jedan uvjet propisan navedenim odredbama Zakona te nije bila obvezna pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona. Unatoč navedenom Turistička zajednica pri nabavi treba prikupiti više ponuda u cilju postizanja najpovoljnije cijene, odnosno ekonomičnijeg raspolaganja sredstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 913.024,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	430.424,00	369.576,00	85,9
2.	Financijska imovina	420.351,00	543.448,00	129,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	21.553,00	153.988,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode	398.798,00	389.460,00	97,7
	Ukupno imovina	850.775,00	913.024,00	107,3
3.	Obveze za rashode	588.383,00	653.783,00	111,1
4.	Vlastiti izvori	262.392,00	259.241,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	850.775,00	913.024,00	107,3

Nefinancijska imovina najvećim dijelom odnosi se na vrijednost poslovnog prostora u iznosu 309.355,00 kn te vrijednost uredske opreme i turističke signalizacije u iznosu 60.221,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine (poslovni prostor i oprema) smanjenja je u odnosu na početno stanje radi obračuna ispravka vrijednosti.

Potraživanja se odnose na vrijednost potraživanja od boravišne pristojbe u iznosu 359.526,00 kn i potraživanja od turističke članarine u iznosu 29.934,00 kn. Sva potraživanja su dospjela.

Od ukupnih obveza u iznosu 653.783,00 kn, dospjelo je 624.877,00 kn, a obveze u iznosu 28.906,00 kn nisu dospjele i odnose se na obveze za zaposlene. Dospjele obveze čine 19,7 % ostvarenih prihoda i odnose se na obveze za dobavljače u iznosu 487.089,00 kn i obvezu prijenosa pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe Gradu u iznosu 137.788,00 kn.

Programi i projekti

Programi rada Turističke zajednice temelje se na ciljevima marketinške politike u turizmu Hrvatske turističke zajednice, Županijskoj razvojnoj strategiji Zadarske županije 2011. – 2013., ostvarenim rezultatima i aktivnostima u prethodnom razdoblju, stanju i poziciji Grada na emitivnim tržištima, stanju turističkog proizvoda te strukturi i ocjeni smještajnih kapaciteta Grada.

Strateški plan odnosno program razvoja turizma kojim bi se utvrdile smjernice razvoja kroz duži vremenski period Turistička zajednica nije donijela. U travnju 2013. donesena je Strategija razvoja Grada Biograda na Moru za razdoblje 2013.-2020. kojom je, između ostalog, utvrđen razvoj Grada kao turističke destinacije više kategorije formiranjem nove i unaprijeđenjem postojeće turističke infrastrukture, poboljšanjem kvalitete i strukture smještajnih kapaciteta te sustavnim brendiranjem Grada s posebnim naglaskom na prepoznatljivost i očuvanje kulturno – povijesne i prirodne baštine. Turistička zajednica u svojstvu članice radne skupine sudjelovala je u izradi Županijske razvojne strategije Zadarske županije za razdoblje 2011.-2013.

Nadalje, strateški plan razvoja turizma Zadarske županije kao temeljni razvojni dokument, prema podacima dostupnim na službenim stranicama Zadarske županije je u izradi, a Turistička zajednica u izradi spomenutog plana sudjeluje kao članica Turističke zajednice Zadarske županije. Prema Strategiji razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13) u dijelu Perspektivne lokacije investicijskih projekata Grad je uključen u greenfield projekte. U pregledu potencijalnih greenfield projekata na državnoj imovini prema turističkim makro regijama Hrvatske i područjima investiranja Grad je predviđen u zdravstveni turizam, ekoturizam - Vransko jezero, biciklističke staze (povezivanje većih urbanih središta i turističkih rivijera s okolicom). Iako u promatranom razdoblju (2010.-2012.) strateški plan razvoja na razini Turističke zajednice nije donesen, strateški plan razvoja turizma donesen je u okviru dokumenta na razini Grada za naredno dugogodišnje razdoblje. Također, Turistička zajednica sudjeluje u izradi strateških dokumenata Zadarske županije, a u strateškom nacionalnom dokumentu uključena je u pojedine projekte.

Turistička zajednica sukladno Statutu, zakonskim zadaćama i ciljevima nacionalne i županijske turističke politike donijela je godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. U izradi programa rada za 2012. kao temeljne pretpostavke navode se ostvareni rezultati i aktivnosti prethodne godine, stanje na emitivnim tržištima i procjena toga stanja u 2012. te ukupno stanje turističkog proizvoda, strukture i ocjene raspoloživih smještajnih kapaciteta Grada. Program rada za 2012. donesen je na sjednici Skupštine Turističke županije održane u prosincu 2011. i dostavljen Turističkoj zajednici županije o čemu je izdana potvrda u rujnu 2013. Ciljevi utvrđeni godišnjim programom usklađeni su s ciljevima turističke politike Vlade Republike Hrvatske i ciljevima turističke politike Zadarske županije. Izvršenje i provedbu programa rada nadzire Nadzorni odbor. Nadalje, ostvarenje godišnjeg programa rada prati Turističko vijeće koje na sjednicama razmatra izvršenje programa rada i realizaciju ostvarenog prometa turista i noćenja. U srpnju i studenom 2012. Turističko vijeće razmatralo je ostvarenje programa rada i realizaciju turističkog prometa za razdoblje od siječnja do lipnja 2012., odnosno do rujna 2012. Ostvarenje programa rada prati i Skupština koja je u prosincu 2012. usvojila odluku Turističkog vijeća o prihvaćanju ostvarenja programa rada.

Programom rada i financijskim planom za 2012. utvrđeni su ciljevi turističke politike:

- nastavak aktivnosti turističke atraktivne sredine, poboljšanju i stabiliziranju položaja Grada kao receptivnog turističkog središta na domaćem i međunarodnom turističkom tržištu
- ostvarenje povećanog fizičkog obujma turističkog prometa 3,0 % u dolascima i noćenjima
- povećanje stupnja korištenja smještajnih kapaciteta s naglaskom produženja sezone
- podizanje kvalitete usluga i aktiviranje novih smještajnih kapaciteta
- povećanje aktivnosti u organiziranju i plasmanu privatnog smještaja
- obogaćivanje ponude novim sadržajima
- daljnji razvoj selektivnih oblika turizma
- briga o čuvanju okoliša i stvaranju što prihvatljivijeg održivog ambijenta življenja
- agresivna i učinkovita provedba programa aktivnosti na domaćem i inozemnom turističkom tržištu
- daljnja afirmacija i stvaranje prepoznatljivog identiteta Grada
- snažniji proces korištenja e-marketinga u turističkoj promidžbi Grada.

U vezi ostvarenja cilja iz spomenutog programa rada što odnosi se na povećanje stupnja korištenja smještajnih kapaciteta s naglaskom na produženje sezone (predsezona i posezona), spomenuti cilj trebalo je drugačije postaviti, jer je Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09 i 146/13) utvrđeno da se u svim općinama i gradovima Zadarske županije razdobljem glavne sezone smatra cijela godina, odnosno razdoblja predsezone i posezone nisu utvrđena, što onemogućuje mjerljivost ostvarenja prethodno spomenutog cilja.

Postavljeni ciljevi u programu rada za 2012. ostvaruju se kroz aktivnosti koje su planirane kao rashodi funkcionalnog marketinga i rashodi administrativnog marketinga. Tijekom 2012. aktivnosti Turističke zajednice usmjerene su na ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada za 2012. i propisanih zadaća Turističke zajednice. Aktivnosti su usmjerene na unaprjeđenje proizvoda, marketinšku infrastrukturu, komunikacijske taktike, prodaju, promociju i distribuciju, interni marketing te edukacije, a zahtijevaju zajedničko djelovanje Turističke zajednice i svih subjekata koji neposredno i posredno sudjeluju u kreiranju turističkog proizvoda Grada kao i njegovom plasmanu na međunarodnom i domaćem turističkom tržištu. Rashodi funkcionalnog marketinga planirani su u iznosu 2.486.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.373.200,00 kn, što je za 112.800,00 kn ili 4,5 % manje od plana. Ostvareni rashodi odnose se na unaprjeđenje proizvoda u iznosu 874.447,00 kn, prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu u iznosu 739.302,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 404.941,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 212.742,00 kn, interni marketing i edukacije u iznosu 110.395,00 kn te marketinšku infrastrukturu u iznosu 31.373,00 kn.

Za obavljanje aktivnosti unaprjeđenja proizvoda ostvareni su rashodi u iznosu 874.447,00 kn, a odnose se na troškove sudjelovanja u projektima (Volim Hrvatsku, Uređenost-turistički cvijet, Plavi cvijet, te Čovjek-ključ uspjeha čiji su nositelji Glavni ured Hrvatske turističke zajednice i uredi Turističkih zajednica općina, gradova i mjesta uz suradnju Ministarstva turizma), uređenja destinacije (postavljanje putokaza u pješačkoj i prometnoj zoni, loga dobrodošlice na prilazima Gradu i ispisa na svjetlećim displejima, dopuna plana Grada i okruženja te nabava kemijskih WC i oblutaka za plaže), organizacije različitih manifestacija, susreta i događanja (Biogradsko kulturno ljeto, turistička fešta Biogradska noć 2012., festival izvorne hrane pića, delicija, izvornog suvenira i folklora - Biogradski stol, suorganizacija susreta gradova i županija, Moto party-ja, relija Old Timer, tradicionalnog susreta klapa, priredbe Morska alga, međunarodnog susreta reprezentacija Italije, Slovenije, Crne gore i Hrvatske - Jadranske igre te svjetskog natjecanja orača).

Obavljanje aktivnosti prodaje, promocije i distribucije u ostvarenom iznosu 404.941,00 usmjereno je na udruženo oglašavanje, izradu web stranice te sudjelovanje na međunarodnim i domaćim sajmovima, info nastupima i prezentacijama. Turistička zajednica za oglašavanje u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima zračnih prijevoznika (Ryanair) i kooperativno oglašavanje sa gospodarskim subjektima (Ilirija d.d.) u stranim medijima utrošila je sredstva u iznosu 273.249,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica samostalno i u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i Turističkom zajednicom Zadarske županije sudjelovala je na preko sto sajmova i prezentacija.

Rashodi za aktivnost komunikacijske taktike ostvareni su u iznosu 212.742,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na izdavačku djelatnost (reprint plana grada, tiskanje plakata, izrada banera i drugo) u iznosu 98.116,00 kn, studijska putovanja novinara, članstva u međunarodnim i domaćim udrugama te oglašavanje u časopisima, tisku i Internetu putem promotivnih agencija u iznosu 74.603,00 kn.

Za interni marketing i edukacije utrošena su sredstva u iznosu 110.395,00 kn, a odnose se na izradu turističkog priloga Eko turist 023, koji se objavljuje u lokalnom tisku, suradnju s Internet portalima te lokalnim tiskovinama i radio postajama, a rashodi za edukaciju odnose se na informatičku poduku iznajmljivača.

Za aktivnosti marketinške infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu 31.373,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 23.741,00 kn odnosi na obnovu fundusa dijateke foto materijalima i fotografijama turističkih manifestacija te izradu slajd prezentacije panoramskog snimanja grada.

Ostvarenje aktivnosti utvrđenih programom prati se tijekom godine. Na sjednicama Turističkog vijeća i Skupštine razmatraju se izvješća o izvršenju programa rada koja sastavlja direktor. Izvršenje i provedbu programa rada nadzire Nadzorni odbor.

Turistička zajednica poduzimala je aktivnosti u cilju unaprjeđenja turizma na području Grada, što je s obzirom na ostvareni turistički promet u 2012. (175 766 dolazaka turista, odnosno 1 072 892 noćenja) rezultiralo ostvarenjem 11,9 % županijskog turističkog prometa. Grad po ostvarenom turističkom prometu u 2012. zauzeo je drugo mjesto u županiji. Tijekom promatrane tri godine (2010., 2011. i 2012.) obim turističkog prometa se povećavao svake godine u odnosu na prethodno razdoblje. Povećanje obujma turističkog prometa utvrđeno financijskim planovima znatno više ostvareno je u 2010. (za 9,9 %) i u 2012. (za 5,6 %), dok u 2011. ostvareno je za 0,1 % manje od plana. Također, obujam turističkog prometa povećan je i u devet mjeseci 2013. za 4,7 % u odnosu na 2012. Povećanje fizičkog obujma prometa rezultat je nastavka aktivnosti na stvaranju turistički atraktivne sredine uređenjem destinacije (nabava pokretne imovine, postavljanje smeđe signalizacije, hortikulturno uređenje, uređenje plaža i šetnica i drugo) vodeći brigu o očuvanju okoliša stvaranjem održivog ambijenta življenja. Nadalje, Turistička zajednica obavljala je promotivne aktivnosti (oglašavanja, panoramsko snimanje Grada, nastupi na sajmovima i prezentacijama, sudjelovanja u poslovnim radionicama, studijska putovanja agenata i drugo) samostalno i u suradnji s drugim subjektima (Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Zadarske županije i gospodarskim subjektima). Snažniji proces korištenja e-marketinga očituje se oglašavanjem putem web stranice i profila na internetskoj društvenoj mreži Facebooku koje se nadopunjavaju aktualnim sadržajima i atraktivnim fotografijama. Davanjem potpora udrugama i drugim subjektima za projekte i manifestacije pridonijelo se obogaćivanju turističke ponude Grada. Iako je sezonski karakter turizma i nadalje prisutan, na što upućuje činjenica da je 49,7 % dolazaka ostvareno tijekom srpnja i kolovoza 2012. Turistička zajednica dodatnim naporima ulaganja u daljnji razvoj selektivnih oblika turizma prije svega nautike i sportskog turizma nastojala je umanjiti sezonski karakter. Prije svega, organizacijom regata te manifestacija i drugih događanja (Biograd boat show – sajam nautike, svjetski dan orača) tijekom proljetnih i jesenskih mjeseci Turistička zajednica pridonijela je smanjivanju pojave sezonalnosti u turističkom prometu i ponudi. Iz prethodno navedenog proizlazi da su ciljevi utvrđeni programom rada ostvareni, što je navedeno i u godišnjem izvješću o radu. Priznanje za uspješnost u unaprjeđenju turizma i ostvarenim rezultatima prepoznala je i struka.

U okviru projekta Volim Hrvatsku, Grad je na nivou regionalnog takmičenja osvojio priznanje za najuređeniju plažu i najuređeniji grad za 2011., a konobom s najboljom izvornom gastro ponudom proglašena je konoba iz Biograda. U akciji Plavi cvijet, u kategoriji gradova od 3 000 do 10 000 stanovnika, Grad je nominiran za ovu prestižnu nagradu, a plaža Bošana za najuređeniju plažu.

Skupština turističke zajednice donijela je do kraja ožujka tekuće godine godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu i dostavila turističkoj zajednici županije u skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Izvješće sadrži obveze elemente propisane odredbom spomenutog članka. S obzirom da je godišnji program rada Turističke zajednice povezan i usklađen s cijevima iz strateških dokumenata u vezi razvoja turizma na regionalnom i nacionalom nivou te da su ciljevi iz programa ostvareni slijedi, da je Turistička zajednica bila efikasna u promicanju i unaprjeđenju turizma.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi bili su:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju poslovanja Turističke zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću za 2000. i Turističkoj zajednici naloženo je da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je zaključivanje ugovora pri zaduživanju u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je zatražiti od nadležnih institucija veću učinkovitost u naplati boravišne pristojbe od pravnih osoba i turističke članarine.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da se Turistička zajednica nije zaduživala u 2012., ni u prethodnoj godini, te stoga nije niti zaključivala ugovore o zaduživanju. Vezano uz učinkovitost naplate prihoda od boravišne pristojbe i turističke članarine, poduzimaju se mjere u cilju veće učinkovitosti njihove naplate, ali potraživanja za prihode od boravišne pristojbe su i dalje vrijednosno značajna.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja s propisima. Unutarnja kontrola treba osigurati vjerodostojnost računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija, ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje poslovnih ciljeva, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija te sprječavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka. Odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice utvrđeno je da Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršavanje i provedbu programa rada i financijskog plana. Tijekom 2012. Nadzorni odbor obavio je dva nadzora poslovanja Turističke zajednice, a nadzor za 2012. proveden je koncem veljače 2013., o čemu je sastavljeno izvješće. Uvidom u spomenuto izvješće i zapisnik sa sjednice Nadzornog odbora vidljivo je da se nadzor proveo tijekom rada sjednice, a da izvješće ne sadrži mišljenje i savjete nadzornog odbora o mogućnostima za poboljšanja u provedbi programa rada i financijskog plana. Prema odredbi članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 4. Poslovnika o radu Nadzornog odbora izvješće, između ostalog, obvezno sadrži mišljenja i savjete o mogućnostima poboljšanja provedbe programa rada i financijskog plana. Također, s obzirom da nadzorom treba utvrditi činjenice vezane uz obavljanje pravilnosti poslovanja, financijskog i materijalnog poslovanja o čemu se daje ocjena te utvrditi kvalitetu i obim realizacije programa rada i financijskog plana s mišljenjem i savjetima o mogućnostima njihova poboljšanja, Državni ured za reviziju mišljenja je da u cilju unaprjeđivanja rada i poslovanja te izbjegavanja pojava nepravilnosti, provođenje nadzora treba organizirati odvojeno od održavanja sjednica Nadzornog odbora. Godišnje izvješće Nadzornog odbora prihvatilo je Turističko vijeće na sjednici održanoj 27. veljače 2013., a Skupština 14. ožujka 2013. Turistička zajednica Zadarske županije dopisom od 30. rujna 2013. potvrdila je primitak izvješća Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru za 2012.

Prema odredbi članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma rad turističkih zajednica je javan, pri čemu se javnost rada osigurava i ostvaruje na način propisan statutom turističke zajednice. U skladu s odredbama Statuta i Poslovnika Turistička zajednica objavila je Statut u službenom glasilu Grada, a opće akte na oglasnoj ploči. Poslovnici o radu Skupštine i Turističkog vijeća utvrđeno je da predstavnici tiska i drugih sredstava javnog priopćavanja mogu prisustvovati sjednicama te da se o radu na sjednicama može dati i službeno priopćenje koje daje Predsjednik Turističke zajednice. Iz zapisnika sa sjednica Skupštine i Turističkog vijeća nije vidljivo da su sjednicama prisustvovali predstavnici tiska i drugih sredstava javnog priopćavanja.

Prema pisanoj izjavi zakonskog predstavnika, nakon održane sjednice Skupštine Turističke zajednice dalo se priopćenje putem lokalne radio postaje i lista. Također, Turistička zajednica ima internetske stranice na kojima objavljuje razna događanja, manifestacije, opće informacije i informacije o smještaju odnosno podatke kojima se promovira područje Turističke zajednice. Spomenute stranice ne sadrže podatke koji su vezani uz objavu općih i drugih akata (statut, pravilnici, odluke, program rada i financijski plan te njihove izmjene, izvješća, zapisnici sa sjednica i slično) kojima se uređuje poslovanje Turističke zajednice.

S obzirom da je poslovnica o radu Skupštine i Turističkog vijeća omogućeno prisustvovanje predstavnika tiska i medija na sjednicama, Državni ured za reviziju mišljenja je da bi objava akata te prisustvovanje predstavnika medija sjednicama pridonijelo javnosti rada i transparentnosti poslovanja Turističke zajednice. Državni ured za reviziju nalaže da Nadzorni odbor obavlja nadzor i sastavlja izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica navodi u očitovanju da prihvaća mišljenje da se o sjednicama Turističkog vijeća i Skupštine obavijeste predstavnici tiska i medija, a na internetskim stranicama objave opći i drugi akti kojima se uređuje poslovanje Turističke zajednice. Također prihvaća da provođenje nadzora treba organizirati odvojeno od održavanja sjednica Nadzornog odbora te će ubuduće postupati po nalogu.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica donijela je program rada i financijski plan za 2012.

Financijskim planom planirani su prihodi te rashodi u iznosu 3.280.000,00 kn. Prihodi su planirani prema vrsti prihoda, a rashodi prema aktivnostima. Sustav planiranja usuglašen je sa sustavom praćenja ostvarenja. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Informacijski sustav koji se primjenjuje u 2013. omogućava izravan uvid u podatke o vrstama rashoda po pojedinim projektima.

Turistička zajednica obvezna je ustrojiti poslovne knjige u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige osim evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine. Evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala koji je skladišten u skladišnom prostoru Turističke zajednice) po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojena. Prema odredbi članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) Turistička zajednica obvezno vodi pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala) po vrsti, količini i vrijednosti.

Turistička zajednica osim glavne blagajne vodi i knjigu blagajne za uplatu boravišne pristojbe u gotovom novcu (blagajna recepcije). Tijekom 2012. u blagajnu za uplatu boravišne pristojbe uplaćena su sredstva u iznosu 146.530,00 kn. Turistička zajednica sredstva boravišne pristojbe uplaćena u gotovini uplaćivala je na žiro račun Turističke zajednice umjesto na račun za javne prihode. Uplaćena sredstva boravišne pristojbe Turistička zajednica uplatila je na račun za javne prihode u travnju i studenom 2012.

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišna pristojba uplaćena turističkoj zajednici u gotovom novcu uplaćuje se na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe prvog slijedećeg radnog dana od dana uplate.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se prihodi i rashodi planiranju prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se ostvarenje plana, osim prema vrstama prihoda i aktivnostima pratilo i prema računima iz računskog plana. Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičke evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine za zalihe promotivnog materijala u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te uplatu sredstava boravišne pristojbe na račun za javne prihode u rokovima utvrđenim odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 2.2. *Turistička zajednica navodi u očitovanju da prihvaća mišljenje o potrebi ustrojavanja evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti i da će istu ustrojiti tijekom godine. U 2012. nisu ustrojili evidenciju jer prema mišljenju Uprave za izvršavanje državnog proračuna nabavljeni promotivni materijal nije namijenjen prodaji, a rashod se iskazuje u trenutku nabave. Također, u očitovanju navodi da se sredstva boravišne pristojbe u 2013. redovito uplaćuju na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.169.974,00 kn što je za 236.522,00 kn ili 8,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 2.773.279,00 kn, od čega se na prihode od boravišne pristojbe za usluge noćenja u smještajnim objektima (za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, domaćinstvima te kućama i stanovima za odmor) odnosi 2.458.721,00 kn. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi uplaćena sredstva dijele se na način da 65,0 % pripada turističkoj zajednici grada ili općine (od čega 30,0 % se doznačuje gradu ili općini), 10,0 % sredstava pripada turističkoj zajednici županije, a 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Nadalje, Turistička zajednica obvezna je 30,0 % uplaćenih sredstava boravišne pristojbe doznačiti Gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, a uplaćena sredstva koriste se namjenski na temelju zajedničkog programa grada ili općine i turističke zajednice grada ili općine za poboljšanje uvjeta boravka turista kako je propisano odredbama članka 26. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, odnosno članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi. Tijekom 2012. ostvareni prihodi od boravišne pristojbe iznose 2.458.721,00 kn, od čega je Gradu trebalo uplatiti 737.616,00 kn. Početno stanje obveza prema Gradu iznosi 198.774,00 kn, a zaduženje za 2012. je evidentirano u iznosu 739.302,00 kn. Tijekom godine uplaćeno je Gradu 800.000,00 kn (u veljači 250.000,00 kn i prosincu 550.000,00 kn) te stanje obveza za uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe prema Gradu koncem godine iznosi 138.076,00 kn. Grad je u studenom 2012. dostavio izvješće o trošenju dijela sredstava boravišne pristojbe u iznosu 349.996,00 kn. Sredstva su utrošena za održavanje čistoće na plažama (nabava šljunka, ravanjanje, postavljanje psihološke linije u moru) i održavanje zelenih površina (nabava klupa i vaza za cvijeće za parkove) u svrhu poboljšanja uvjeta boravka u Gradu.

Potraživanja koncem godine iznose 389.460,00 kn, što je za 9.338,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u iznosu 359.526,00 kn i potraživanja za prihode od turističke članarine u iznosu 29.934,00 kn. Podatke o obveznicima turističke članarine Turističkoj zajednici je e-mailom dostavila Turistička zajednica Zadarske županije. Podaci od Porezne uprave koja, prema odredbi članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, ima obvezu mjesečne dostave podataka o obavljenim poslovima evidencije, obračuna i naplate turističke članarine, nisu dostavljeni Turističkoj zajednici. Turistička zajednica ustrojila je evidenciju obveznika za potraživanja od boravišne pristojbe na temelju rješenja za pružanje usluga smještaja koja je zatražila od nadležnih tijela državne uprave. Analitička evidencija potraživanja od boravišne pristojbe sadrži podatke o zaduženjima po obveznicima u ukupnom (bruto) iznosu, od čega Turističkoj zajednici pripada 65,0 % odnosno 62,7 % nakon umanjenja za Hrvatski Crveni križ i Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvoj nerazvijenih područja.

Iz rekapitulacije prometa po obveznicima (kupcima) početno stanje uvećano za zaduženje u 2012. iznosilo je 5.360.999,00 kn, tijekom godine naplaćeno je 3.928.799,00 kn te stanje potraživanja koncem godine iznosi 1.432.200,00 kn (bruto iznosi). Od toga, pripadajući dio potraživanja Turističke zajednice za boravišnu pristojbu iznosi 897.989,00 kn, što je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama. Uvidom u glavnu knjigu i financijske izvještaje potraživanja za boravišnu pristojbu koncem godine su iskazana u iznosu 359.526,00 kn. Prema odredbama članaka 5. i 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, a pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički. Inspekcijski nadzor na obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe obavlja Državni inspektorat u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, dok poslove evidencije, obračuna, naplate i nadzora naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turistička zajednica u izvršavanju zadaća, između ostalog, surađuje s Državnim inspektoratom u nadzoru nad obračunom i uplatom boravišne pristojbe na način da dostavlja potrebne podatke. Tijekom 2012. obavljena su dva nadzora za naplatu boravišne pristojbe u iznosu 2.700,00 kn pri čemu je kod jednog obveznika utvrđena zastara u visini 1.500,00 kn. U travnju 2012. Turistička zajednica uputila je dopis Državnom inspektoratu kojim je zatražila podatke o sudskim rješenjima za naplatu boravišne pristojbe po osnovi paušala te u prilogu dopisa dostavila podatke o dužnicima koji boravišnu pristojbu plaćaju u paušalnom iznosu. Državni inspektorat nije dostavio tražene podatke. Također, tijekom 2012. Turistička zajednica je obveznicima plaćanja boravišne pristojbe u paušalnom iznosu upućivala opomene. Turistička zajednica je u kolovozu 2012. dostavila evidenciju dužnika (37) za naplatu potraživanja od boravišne pristojbe u iznosu 115.487,00 kn Turističkoj zajednici Zadarske županije radi podizanja zajedničke tužbe. Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate iz koje bi bilo vidljivo koje je mjere naplate boravišne pristojbe Turistička zajednica poduzela i kakva je učinkovitost poduzetih mjera, nije ustrojena.

Državni ured za reviziju nalaže, u suradnji s Gradom, donošenje programa utroška sredstava od boravišne pristojbe te uplatu pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe Gradu u rokovima utvrđenim odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Nadalje, nalaže se usklađivanje potraživanja od boravišne pristojbe evidentirana u glavnoj knjizi s podacima iz analitičke evidencije na način da se u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi iskazuje potraživanje za pripadajući dio potraživanja od boravišne pristojbe. Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije o poduzetim mjerama naplate kako bi se mogla ocijeniti učinkovitost poduzetih mjera.

- 3.2. *Turistička zajednica navodi da je program utroška sredstava boravišne pristojbe za 2013. donesen i usvojen od Turističkog vijeća i Skupštine. Također, navodi da će uplatu pripadajućeg dijela sredstva boravišne pristojbe obavljati u propisanim rokovima, što se tijekom 2012. zbog neredovitih uplata nije moglo izvršavati. Turistička zajednica navodi da prihvaća prijedlog o ustrojavanju evidencije o poduzetim mjerama naplate boravišne pristojbe i da je postupak u tijeku.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice utvrđeni su Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi ciljeve marketinške politike u turizmu Hrvatske turističke zajednice i Županijsku razvojnu strategiju. Strateški plan Turističke zajednice nije donesen.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Grada
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Turistička zajednica je poticala i inicirala razvoj i unaprjeđenje turističkog proizvoda, promovirala turističku destinaciju na razini grada Biograda na moru, sudjelovala u izradi strateških dokumenata u vezi razvoja turizma, razvijala suradnju i koordinirala rad svih sudionika koji su uključeni u razvoj turizma te obavljala druge propisane zadatke. Ciljevi utvrđeni programom rada ostvareni su, što je rezultiralo unaprjeđenjem turističke ponude, stvaranjem prepoznatljivosti destinacije, širenjem emitivnih tržišta, produljenjem sezone, daljnjim razvojem selektivnih oblika turizma prvenstveno nautike i drugim pozitivnim učincima.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadataka utvrđenih propisima i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnost utvrđena revizijom obavljenom za 2000., koja se odnosi na učinkovitost naplate boravišne pristojbe i turističke članarine ponovljena je i u 2012.
 - Tijekom 2012. Nadzorni odbor obavio je dva nadzora poslovanja Turističke zajednice, a nadzor za 2012. proveden je koncem veljače 2013., o čemu je sastavljeno izvješće. Sjednice nadzornog odbora održane su istovremeno kad je obavljen i nadzor nad poslovanjem, a izvješće o obavljenom nadzoru ne sadrži mišljenja i savjete o mogućnostima poboljšanja u provedbi rada i financijskog plana. Rad turističkih zajednica je javan, a javnost rada osigurava se i ostvaruje na način propisan Statutom turističke zajednice. Internetske stranice ne sadrže podatke o općim aktima Turističke zajednice, a na sjednice se ne pozivaju predstavnici tiska. (točka 1. Nalaza)
 - Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim evidencije zaliha promotivnog materijala po vrsti količini i vrijednosti. Tijekom 2012. u blagajnu za uplatu boravišne pristojbe uplaćena su sredstva u iznosu 146.530,00 kn. Sredstva boravišne pristojbe uplaćena u gotovu novcu nisu uplaćivana na račun za javne prihode u propisanom roku. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2012. ostvareni prihodi od boravišne pristojbe iznose 2.458.721,00 kn, od čega je Gradu trebalo uplatiti 737.616,00 kn. Program utroška sredstava boravišne pristojbe, u suradnji s Gradom, nije donesen, a pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe Gradu, nije doznačen u zakonom propisanim rokovima. Potraživanja od boravišne pristojbe u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi iskazana su u iznosu 359.526,00 kn umjesto u iznosu 897.989,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osnovana je radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na razini Grada. Koncem 2012. bilo je dvoje zaposlenika. Zakonski predstavnik Turističke zajednice je direktor Turističkog ureda Ivo Eškinja. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.169.974,00 kn, a rashodi u iznosu 3.157.320,00 kn.

Višak prihoda za 2012. iznosi 12.654,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 61.670,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 49.016,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 2.773.279,00 kn ili 87,5 %. Ostvareni prihodi trošeni su za provođenje propisanih zadaća i ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.643.501,00 kn ili 52,1 % i donacije u iznosu 964.552,00 kn ili 30,5 %. Na rashode za provođenje propisanih zadaća i ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada odnosi se 75,2 %, a na rashode za poslovanje Turističkog ureda odnosi se 24,8 % ukupnih rashoda. Koncem 2012. iskazana su potraživanja u iznosu 389.460,00 kn, a obveze u iznosu 653.783,00 kn.

Turistička zajednica bila je efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada. Promicala je i unaprjeđivala turizam u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave poticanjem i iniciranjem razvoja i unaprjeđenja turističkog proizvoda, promoviranjem turističke destinacije, sudjelovanjem u izradi strateških dokumenata u vezi razvoja turizma te razvijanjem suradnje i koordinacijom rada svih sudionika uključenih u razvoj turizma. Provođenje zadaća i ostvarivanje ciljeva rezultiralo je unaprjeđenjem turističke ponude, stvaranjem prepoznatljivosti destinacije, širenjem emitivnih tržišta, produljenjem sezone, daljnjim razvojem selektivnih oblika turizma prvenstveno nautike i drugim pozitivnim učincima. Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola i javnog rada, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA CRIKVENICE

Rijeka, svibanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	14
	Nalaz za 2012.	17
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	26
IV.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/77
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 5. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA CRIKVENICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Crikvenice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 5. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 2010. Pravni je slijednik četiri turističke zajednice s područja grada Crikvenice (dalje u tekstu: Grad). Turistička zajednica je od siječnja 2010. do travnja 2012. imala ustrojena četiri Turistička društva koja su odlukom Skupštine u travnju 2012. ukinuta i preoblikovana u četiri Turističko – informativna centra. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije, prihodi od imovine i drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Crikvenici, Trg Stjepana Radića 1c.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva i turizma i druge djelatnosti povezane s turizmom na području Grada.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost nadležnog ministarstva, u prosincu 2009. te izmjene Statuta u travnju 2012. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom danom na upravljanje od strane Grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, redovito, a najmanje svakih četiri mjeseca prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama) radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte trgovina i slično i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih i sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude i drugo u skladu s propisima koji uređuju poslovanje Turistička zajednice.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 35 predstavnika članova Turističke zajednice te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2010. je Marijana Biondić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo osam zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.170.750,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.852.200,00 kn, što je za 318.550,00 kn ili 4,4 % manje od prvobitno planiranoga. Vrijednosno najznačajniji prihodi su od boravišne pristojbe u iznosu 4.648.000,00 kn te prihodi iz proračuna Grada u iznosu 1.497.500,00 kn. Nadalje, odnose se na turističke članarine u iznosu 409.000,00 kn, donacije u iznosu 11.000,00 kn te druge izvore u iznosu 286.700,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 3.083.700,00 kn, što je 45,0 % ukupno planiranih rashoda. Na transfer pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u proračun Grada se odnosi 1.843.900,00 kn. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.824.980,00 kn, se odnose na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing), sredstva pričuve u iznosu 40.120,00 kn te druge rashode (sufinanciranje rada turističkih ambulanti, humanitarne akcije i meteorološku službu) u iznosu 59.500,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Kvarnera).

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.614.279,00 kn, što je za 102.735,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 237.921,00 kn ili 3,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	532.321,00	404.119,00	75,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	4.436.485,00	4.657.606,00	105,0
3.	Prihodi od imovine	1.223,00	2.754,00	225,2
4.	Prihodi od donacija	1.236.480,00	1.266.119,00	102,4
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.146.000,00	1.235.119,00	107,8
4.2.	Prihodi od donacija Turističke zajednice Kvarnera	15.000,00	20.000,00	133,3
4.3.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	5.000,00	11.000,00	220,0
4.4.	Prihodi od donacija drugih pravnih osoba	70.480,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	305.035,00	283.681,00	93,0
	Ukupno	6.511.544,00	6.614.279,00	101,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 4.657.606,00 kn ili 70,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Raspoređeni su u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) i to: Hrvatskom crvenom križu 1,0 % za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja te 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima. Od preostalih sredstava Turističkoj zajednici pripada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i Turističkoj zajednici Kvarnera 10,0 %. Turistička zajednica je u obvezi 30,0 % sredstava boravišne pristojbe doznačiti Gradu. U siječnju 2012. je s Gradom zaključen ugovor o financiranju zajedničkog programa korištenja sredstava boravišne pristojbe za 2012. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 19 785 ležaja u 3 154 sobe i 3 131 apartmana. Na privatni smještaj se odnosi 11 281 ležaja, hotelski 3 925, kampove 2 250, odmarališta 1 631 te 698 ležaja na druge vrste smještaja. U 2012. je ostvareno 247 008 dolazaka turista, što je za 7 573 dolazaka ili 3,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 1 409 239 noćenja, što je za 247 008 noćenje ili 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. je bilo 7 345 obveznika boravišne pristojbe. Turistička zajednica je ustrojila i vodi evidenciju ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe putem računala. Dnevno ažurira spomenute podatke. Dio obveznika plaća boravišnu pristojbu prema broju noćenja, a dio u paušalnom iznosu. Visina boravišne pristojbe po noćenju ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Grad Crikvenica te mjesta Selce, Dramalj i Jadranovo su razvrstani u A turistički razred. Prihodi od boravišne pristojbe su prosječno iznosili 3,30 kn po ostvarenom noćenju i 18,80 kn prema broju pristiglih gostiju.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 404.119,00 kn, što je 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Od ukupno uplaćenih sredstava 7,5 % se izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice i koristi za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a od preostalih sredstava Turističkoj zajednici se dostavlja 65 %, županijskoj turističkoj zajednici 10,0 % i Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Turističke zajednice je koncem godine bilo 3 076 obveznika turističke članarine (prema uplatama na žiro račun Turistička zajednice). Prema odredbama spomenutog Zakona, poslove evidencije, obračuna i naplate te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od imovine u iznosu 2.754,00 kn se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 2.438,00 kn i od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 316,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.266.119,00 kn, što je 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije primljene iz gradskog proračuna za sufinanciranje turističkih manifestacija i aktivnosti Turističke zajednice u 2012. u iznosu 1.235.119,00 kn, donacije Turističke zajednice Kvarnera za organiziranje sedam turističkih manifestacija u iznosu 20.000,00 kn i od Hrvatske turističke zajednice za organiziranje jedne turističke manifestacije u iznosu 11.000,00 kn. U siječnju 2012. je s Gradom zaključen ugovor o zajedničkom financiranju manifestacija i aktivnosti u 2012., i to za: Maškare u iznosu 500.000,00 kn, postavljanje turističke signalizacije u iznosu 334.650,00 kn, manifestaciju Dani Frankopana u iznosu 200.000,00 kn, preuređenje turističkih informativnih centara u iznosu 153.750,00 kn i proslavu 200 godina župe Dramalj u iznosu 46.719,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 283.681,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 136.400,00 kn (poslovni prostor za ugostiteljsku djelatnost, turističku agenciju i za dva bankomata te iznajmljivanja štandova za vrijeme održavanja turističke manifestacije), naknada u iznosu 90.144,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za tri osobe na komunalnim poslovima tijekom turističke sezone i dvije osobe za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, Hrvatske turističke zajednice za djelatnika na poslovima naplate boravišne pristojbe za nautičare, od najmoprimca za troškove uređenja poslovnog prostora i refundaciju troškova telefona), od iznajmljivanja oglasnog prostora u informativnom letku u iznosu 36.600,00 kn, refundaciju štete od osiguravajućeg društva u iznosu 16.373,00 kn, od otpisa obveza u iznosu 3.144,00 kn te od naknade za izradu promidžbene kuharice u iznosu 1.020,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi i članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.108.834,00 kn, što je za 106.784,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 743.366,00 kn ili 10,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.364.006,00	1.151.352,00	84,4
2.	Materijalni rashodi	2.271.506,00	2.721.016,00	119,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.927,00	49.853,00	161,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	4.352,00	170,00	3,9
2.3.	Rashodi za usluge	1.660.482,00	2.069.039,00	124,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	962.952,00	1.206.134,00	125,3
2.3.2.	Druge usluge	697.530,00	862.905,00	123,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	551.409,00	541.860,00	98,3
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	319.693,00	304.886,00	95,4
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	231.716,00	236.974,00	102,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	24.336,00	60.094,00	246,9
3.	Rashodi amortizacije	82.697,00	99.722,00	120,6
4.	Financijski rashodi	43.422,00	36.264,00	83,5
5.	Donacije	359.685,00	353.898,00	98,4
6.	Drugi rashodi	2.094.302,00	1.746.582,00	83,4
Ukupno		6.215.618,00	6.108.834,00	98,3
Višak prihoda		295.926,00	505.445,00	170,8

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 505.445,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 589.215,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.094.660,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.721.016,00 kn, što je 44,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.746.582,00 kn ili 28,6 % i rashodi za zaposlene 1.151.352,00 kn ili 18,9 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 489.884,00 kn ili 8,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.151.352,00 kn se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 655.839,00 kn, porez, prirez i doprinose iz plaća u iznosu 300.750,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 149.052,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 45.711,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima, a porezi i doprinosi u skladu s propisima koji uređuju to područje. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća Turističke zajednice predviđeno je devet stalnih djelatnika, a zaposleno ih je bilo osam. Radno mjesto voditelja marketinga i posebnih projekata nije popunjeno. Tijekom turističke sezone bilo je zaposleno jedanaest djelatnika na određeno vrijeme. Prosječna mjesečno isplaćena plaća je 6.881,00 kn bruto, odnosno 4.554,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 20.578,00 kn, a najniža u iznosu 2.814,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 12.364,00 kn, a najniža u iznosu 2.244,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.721.016,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.069.039,00 kn, materijal i energiju u iznosu 541.860,00 kn te druge rashode u iznosu 110.117,00 kn. U okviru rashoda za usluge na usluge promidžbe i informiranja se odnosi 1.206.134,00 kn te druge usluge 862.905,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge za turističke manifestacije (Doček Nove godine, Maškare i druge manifestacije) u iznosu 596.466,00 kn, nastupe izvođača na turističkim manifestacijama u iznosu 217.376,00 kn, promidžbu putem tiska, radija i televizije u iznosu 185.259,00 kn te izradu promidžbenih materijala u iznosu 165.348,00 kn.

Drugi rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 365.160,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 151.246,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 93.032,00 kn, zakupnine poslovnog prostora za Turistički ured i dva turističko - informativna centra u iznosu 74.911,00 kn, komunalne usluge u iznosu 73.957,00 kn, sufinanciranje rada turističke ambulante u iznosu 33.000,00 kn, računalne usluge za troškove dodatnog modula koji omogućava web prijavu i troškove umrežavanja četiri turističko - informativna centra u iznosu 10.344,00 kn i drugo u iznosu 61.255,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 365.140,00 kn se odnose na 52 ugovora o autorskom honoraru u iznosu 205.144,00 kn s izvođačima na manifestacijama i ostalim aktivnostima i projektima Turističke zajednice (fotografi, voditelji manifestacija, režiseri tona i svijetla, glazbeni sastavi i žonglerski nastupi). Pri obračunu su korištena prava na neoporezivi iznos na temelju potvrda o članstvu u strukovnim udrugama. Usluge studentskog servisa u iznosu 77.407,00 kn se odnose na sezonske poslove informatora u turističko - informativnim centrima. Druge intelektualne usluge u iznosu 61.176,00 kn se odnose na izradu projekta za smeđu signalizaciju, glavnog projekta uređenja interijera u turističkom-informativnom centru i prometnog elaborata za usklađenje turističke signalizacije. Tri ugovora o djelu u iznosu 21.413,00 kn se odnose na održavanje meteorološke stanice, servera mreže i računala te organizaciju jadranskih igara.

U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 151.246,00 kn vrijednosno najznačajnije se odnose na uređenje info punkta jednog turističko - informativnog centra u iznosu 81.529,00 kn te tekuće održavanje drugog turističko - informativnog centra u iznosu 21.398,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 541.860,00 kn. Čine ih troškovi uredskog i drugog materijala u iznosu 456.762,00 kn (od čega se na materijal za promidžbu odnosi 304.886,00 kn), sitnog inventara i auto guma u iznosu 49.776,00 kn te energije u iznosu 35.322,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 60.094,00 kn se odnose na premije osiguranja imovine i zaposlenih, troškove studijskog putovanja članova turističkog vijeća i zaposlenika Turističkog ureda, naknade za korištenje lučkog prostora za turističke manifestacije, reprezentaciju i drugo.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 99.722,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi iskazani u iznosu 36.264,00 kn se odnose na rashode za kamate za primljeni kratkoročni kredit u 2012. i financijski leasing za nabavu službenog vozila u iznosu 17.314,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 15.549,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.871,00 kn te negativne tečajne razlike i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 1.530,00 kn.

Turistička zajednica se kratkoročno zadužila kod poslovne banke za pripremu turističke sezone (izradu promidžbenog materijala i web stanica) u protuvrijednosti 53.120,85 EUR (398.116,00 kn) na rok četiri mjeseca i kamatnu stopu EURIBOR + 6,05000 postotnih poena godišnje. Kredit je vraćen u ugovorenom roku.

Rashodi za donacije u iznosu 353.898,00 kn se odnose na potpore dane za organiziranje manifestacija koje pridonose turističkoj ponudi Grada i trošak plave zastave.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.746.582,00 kn, a odnose se na rashode za transfer 30,0 % dijela boravišne pristojbe Gradu u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi. Za neuplaćeni dio boravišne pristojbe Gradu za prosinac 2012. u iznosu 52.113,00 kn Turistička zajednica je iskazala obvezu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.042.928,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.471.122,00	1.648.028,00	112,0
2.	Financijska imovina	4.687.811,00	4.394.900,00	93,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	613.583,00	805.709,00	131,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	17.957,00	24.043,00	133,9
2.3.	Potraživanja za prihode	2.135.166,00	2.116.371,00	99,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.921.105,00	1.448.777,00	75,4
	Ukupno imovina	6.158.933,00	6.042.928,00	98,1
3.	Obveze	4.627.154,00	4.025.109,00	87,0
3.1.	Obveze za rashode	2.482.550,00	1.869.578,00	75,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	79.303,00	60.230,00	75,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	2.065.301,00	2.095.301,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	1.531.779,00	2.017.819,00	131,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.158.933,00	6.042.928,00	98,1
	Izvanbilančni zapisi	876.092,00	545.133,00	62,2

Koncem 2012. je ukupna vrijednost imovine smanjena za 116.005,00 kn ili 1,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. što je rezultat umanjivanja vrijednosti financijske imovine za 292.911,00 kn, najvećim dijelom rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.648.028,00 kn se odnosi na građevinske objekte 923.159,00 kn, opremu za turističku signalizaciju 311.696,00 kn, umjetničke slike i stare razglednice 227.372,00 kn, računalne programe 12.212,00 kn, uredski namještaj i opremu 81.699,00 kn, osobno vozilo 79.750,00 kn, opremu za grijanje i hlađenje 11.625,00 kn i narodnu nošnju 515,00 kn. U 2012. je nabavljena smeđa turistička signalizacija u vrijednosti 265.725,00 kn.

Vrijednost financijske imovine je iskazana u iznosu 4.394.900,00 kn, a odnosi se na potraživanja za prihode 2.116.371,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.448.777,00 kn, novac u banci i blagajni 805.709,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo 24.043,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja duža od 42 dana u iznosu 17.188,00 kn, potraživanja od radnika za prekoračenje mjesečnog dozvoljenog iznosa na računima za telekomunikacijske usluge u iznosu 5.842,00 kn i za preplaćeni iznos po računu dobavljača u iznosu 1.013,00 kn.

Potraživanja za prihode su iskazana u iznosu 2.116.371,00 kn, a odnose se na potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 897.561,00 kn, turističku članarinu u iznosu 677.033,00 kn, zatezne kamate u iznosu 499.077,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 42.700,00 kn. Potraživanja za boravišnu pristojbu, turističku članarinu i zatezne kamate u iznosu 2.063.681,00 kn se odnose na potraživanja od hotelskog trgovačkog društva u stečaju, a nastala su u razdoblju do 2010. Turistička zajednici ih je naslijedila kao pravni slijednik turističke zajednice Grada i tri turističke zajednice mjesta. Navedena potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, a potraživanja se namjeravaju pretvoriti u vlasnički udjel Turističke zajednice s obzirom na to da je prema stečajnom planu to jedini mogući način naplate. Ministarstvo turizma je u studenome 2012. dalo mišljenje Turističkoj zajednici da može sudjelovati u stečajnom planu na način da svoja potraživanja pretvori u udjel u temeljnom kapitalu, uz uvjet unovčenja udjela čim se za to steknu uvjeti. Turističkoj zajednici je u studenome 2012. priznata i utvrđena tražbina drugog višeg isplatnog reda, a koncem 2013. je prihvaćen i potvrđen stečajni plan. Preostala potraživanja za zakup poslovnih prostora te druga potraživanja u iznosu 52.690,00 kn su naplaćena u 2013.

Potraživanja za boravišnu pristojbu, evidentirana u pomoćnoj vanbilančnoj evidenciji, su koncem godine iznosila 622.181,00 kn, od čega je naplaćeno 455.292,00 kn. Potraživanja od obveznika koji boravišnu pristojbu plaćaju paušalno su iznosila 178.081,00 kn, a po ostvarenom noćenju 444.100,00 kn. Turistička zajednica je izdavala uplatnice za uplatu paušala osobama koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu. Nadalje, Turistička zajednica je upućivala opomene dužnicima te redovito obavještavala Državni inspektorat o dugovanjima obveznika radi poduzimanja mjera naplate boravišne pristojbe.

U okviru rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 1.448.777,00 kn vrijednosno je najznačajnija ugovorena obročna otplata obveze prema Gradu za 30,0 % naplaćene boravišne pristojbe iz razdoblja od 2008. do 2010. u iznosu 1.345.500,00 kn i obveza transfera 30,0 % boravišne pristojbe Gradu za prosinac 2012. u iznosu 52.113,00 kn. Nadalje, odnose se na obvezu za primljenu pozajmicu u 1989. od hotelskog trgovačkog društva u stečaju u iznosu 42.596,00 kn i druge troškove (najam poslovnog prostora za potrebe Turističkog ureda i Turističko - informativnog centra za siječanj 2013., licencu za antivirusni računalni program te pretplatu za računovodstveni časopis i informativni prospekt) u iznosu 8.568,00 kn.

Za boravišnu pristojbu (30,0 %) naplaćenu do konca 2010. s Gradom je zaključen sporazum u prosincu 2010. o podmirenju duga u iznosu 2.242.626,00 kn (protuvrijednost 307.209,00 EUR) u pet obroka. Podmirenje duga je ugovoreno u razdoblju pet godina s primjenom valutne klauzule u slučaju porasta tečaja iznad 5,0 %. Otplaćena su dva obroka, a preostala obveza Turističke zajednice koncem 2012. je iznosila 1.345.500,00 kn (184.314,00 EUR).

Obveze u iznosu 4.025.109,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 1.869.578,00 kn, obveze za kredite i zajmove (nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga) u iznosu 60.230,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 2.095.301,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze prema Gradu za 30,0 % boravišne pristojbe naplaćene do konca 2010. u iznosu 1.397.613,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 337.471,00 kn, obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 90.377,00 kn te druge obveze (obveze za donacije po odlukama turističkog vijeća i zaključenim ugovorima, autorske honorare i ugovore o djelu, naknade i troškove službenih putovanja članovima turističkog vijeća) u iznosu 44.117,00 kn. Koncem 2012. dospjele obveze iznose 5.241,00 kn (naknade članovima turističkog vijeća turističke zajednice mjesta iz 2009., a čiji je pravni slijednik Turistička zajednica) do vremena obavljanja revizije nisu podmirene.

Obveza za primljeni kredit u iznosu 60.230,00 kn se odnosi se na nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga u 2010. Ugovor je zaključen u iznosu 19.755,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti na razdoblje pet godina, a do konca 2012. je otplaćena glavnica u iznosu 19.062,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 2.095.301,00 kn se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za pripadajući dio boravišne pristojbe, turističke članarine i zateznih kamata hotelskog trgovačkog društva u stečaju, nastala do sredine 2010. i koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 2.063.681,00 kn. Preostali iznos se odnosi na primljenu potporu od Ministarstva turizma za projekt koji se namjerava realizirati u 2013. u iznosu 30.000,00 kn te na potraživanja od hotelskog turističkog društva iz Selca u iznosu 1.620,00 kn za boravišnu pristojbu iz 2006.

Vlastite izvore u iznosu 2.017.819,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine u iznosu 1.094.660,00 kn te vlastiti izvori u iznosu 923.159,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Kvarnera za razdoblje 2009. – 2015. kojeg je 2009. izradio Institut za turizam, Zagreb. Također, dugoročni razvojni ciljevi turizma na Crikveničko-vinodolskoj rivijeri su utvrđeni Glavnim planom razvoja turizma Primorsko-goranske županije iz 2005., a obuhvaća razdoblje do 2015.

Subregionalni marketinški plan turizma Crikveničke rivijere je sastavni dio Strateškog marketinškog plana turizma Kvarnera za razdoblje 2009. – 2015. Sadrži tržišne trendove, situacijsku analizu, izazove i strateške ciljeve destinacijskog marketinga, marketinšku strategiju (odabir ciljnih segmenata kupaca, razrada subregionalnog branda i marketinške strategije) te projekte za koje je procijenjeno da su bitni za provedbu marketinške strategije subregije.

Strategija ciljnih tržišta je usmjerenje k udaljenim europskim tržištima (Rusija, Skandinavija, Benelux, Francuska i Velike Britanije) te platežno sposobnijim, iskusniji i zahtjevniji ciljnim segmentima kupaca (kupci zrele dobi 50-65 godina, mladi parovi 25-35 godina te poslovni/kongresni, wellness gosti te sportaši/meke avanturisti). Kao ključni elementi konkurentskog pozicioniranja su navedeni: dostupnost auta cesta i zračna luka, oko 30 km dug povezani niz plaža i paralelan potez prirodnog, zelenog zaleđa, 130 godina duga tradicija klimatskog lječilišta i turizam i renomirane klinike za fizikalnu rehabilitaciju. Ključni koncepti vrijednosti branda (obećanje turistu što destinacija može pružiti) su rivijera visoke energije te zdravog, sportskog i mladenačkog duha.

Strateški marketinški plan dijelom sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih marketinški planom. Dijelom je utvrđena polazna vrijednost 2007. te ciljna vrijednosti 2015., dok nisu utvrđene ciljne vrijednosti po godinama. Također, nisu u potpunosti utvrđeni načini postizanja ciljeva. O provedbi Strateškog marketinškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog Strateškog marketinškog plana.

Prema Glavnom planu razvoja turizma Primorsko-goranske županije, osnovnim strateškim razvojnim dokumentom, kao opći cilj je utvrđeno povećanje konkurentnosti turističke ponude ove turističke destinacije, uz istodobni porast blagostanja stanovništva. Posebni ciljevi su bili zaštita prostora, prirodnih i kulturnih resursa, promjene strukture smještajnih kapaciteta, produženje sezone na sedam do devet mjeseci, podizanje hotelskog smještaja na tri do četiri zvjezdice, razvoj novih turističkih proizvoda i destinacijskog menadžmenta, izgradnja prepoznatljivih destinacija, valorizacija ekološkog i etnografskog nasljeđa, postizanje optimalnog prihvatnog kapaciteta, visokog standarda stanovništva te integralne kvalitete destinacije.

Navedeni glavni plan pozicionira Crikveničku-vinodolsku rivijeru kao rekreativno-sportsku destinaciju, obiteljsku destinaciju koja nudi adekvatnu vrijednost za utrošeni novac te koja razvija odmorišni i zdravstveni turizam. Planom je preporučeno razvijanje niza pratećih proizvoda: kulturni turizam, nautički turizam, ekoturizam, izletništvo, poslovne skupove te tematske programe. Prepoznatljivost destinacije je planirano temeljiti na kvalitetnim programima i događanjima u destinaciji, lokalnim autohtonim vrijednostima priobalja, diferenciranoj hotelskoj ponudi s tri i četiri zvjezdice te kvalitetnim turističkim kadrovima.

Za ostvarenje ciljeva predložena je provedba 19 projekata iz područja smještajne, ugostiteljske i nautičke ponude, uređenja staza, šetnica i vidikovaca te podizanja kvalitete usluga sporta, rekreacije, kulture i zabave. Spomenuti glavni plan predviđa partnerstvo u ostvarivanju ciljeva svih činitelja razvoja javnog i privatnog sektora te definirati smjernice djelovanja i aktivnosti prema nositeljima (tko, kada, kako). Izmijenjeni gospodarski uvjeti su uzrokovali djelomično odstupanje od zacrtanih smjernica te su u 2012. donesene Izmjene i dopune navedenog glavnog plana samo na razini Primorsko-goranske županije.

Na temelju Glavnog plana razvoja turizma Primorsko-goranske županije, jedinice lokalne samouprave su bile u obvezi izraditi vlastite akcijske planove turizma kojima će utvrditi smjernice razvoja u cilju ostvarenja vizije pojedine turističke destinacije. Grad Crikvenica nije izradio akcijski plan razvoja turizma. Akcijski plan je trebao sadržavati analizu stanja turizma na području jedinice lokalne samouprave, potencijal turističkog tržišta, izradu i prihvaćanje akcijskog plana te provedbu i praćenje rezultata.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, su usklađeni s ciljevima iz županijske marketinške strategije. Polazeći od strateških ciljeva hrvatskog turizma, trenutnog stanja hrvatskog i europskog gospodarstva te da je najveća hotelska kuća na području Grada u stečaju, ciljevi marketinške politike Turističke zajednice za 2012. su bili ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa na razini 2011., povećanje stupnja korištenja smještajnih i drugih kapaciteta s naglaskom na produženju turističke sezone, kreiranje turističkih brendova i njihova afirmacija, razvoj novih turističkih proizvoda na području Turističke zajednice te pozicioniranje područja Turističke zajednice kao poželjnog turističkog odredišta. Navedenim programom rada Turistička zajednica nije u potpunosti razradila način postizanja ostvarenja ciljeva, odnosno ciljevi programa nisu u potpunosti mjerljivo i jasno utvrđeni.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Kvarnera. Godišnje financijsko izvješće za 2012. je sastavljeno u skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i metodologiji koja se primjenjuje u sustavu turističkih zajednica.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, od 2010. do 2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Grada. Udjel Crikveničke rivijere u županijskom turističkom prometu je 11,2 %, a u broju noćenja 11,6 %.

Od 2010. do 2012. su povećana sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 842.223,00 kn ili 14,5 % (s 5.799.056,00 kn u 2010. na 6.641.279,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je organizirala veći broj turističkih manifestacija, četiri manifestacije u 2010., a 12 manifestacija u 2012.

Turistička zajednica je ostvarila rashode za funkcionalni marketing u iznosu 2.712.086,00 kn ili 41,0 % ostvarenih prihoda, što je za 298.781,00 kn više u odnosu na 2010. Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.862.301,00 kn ili 28,0 % ostvarenih prihoda, što je za 116.079,00 kn manje u odnosu na 2010.

U okviru rashoda za unaprjeđenje proizvoda u 2012., u iznosu 2.158.163,00 kn, vrijednosno najznačajniji se odnose na kulturne, zabavne i sportske manifestacije u iznosu 1.771.711,00 kn. Održano je više tradicionalnih turističkih manifestacija od kojih su značajnije Maškare za što su ostvareni rashodi u iznosu 604.688,00 kn, Ribarski tjedan u iznosu 152.164,00 kn, proslave blagdana zaštitnika četiri mjesta u iznosu 71.776,00 kn, Dani Ad Turesa u iznosu 55.415,00 kn i Primorska noć u iznosu 36.102,00 kn. U 2012. su organizirane četiri nove manifestacije i to: Dani Frankopana, etno manifestacija (Sr)etno Selce, središnja manifestacija 600. Obljetnice prvog spomena imena Crikvenica te Melodije s okusom mora. U okviru Dana Frankopana je organizirana promocija Pavlinske torte, prvog crikveniškog gastro suvenira. Na ostale kulturno-zabavne i sportske manifestacije se odnosi 557.856,00 kn. U okviru rashoda za signalizaciju i info table izrađeni su projekti za urbanu signalizaciju i pješačku signalizaciju te je u jednom mjestu postavljena smeđa urbana signalizacija. U okviru komunikacijskih taktika za tiskanje brošura (turističkog vodiča - informatora, karata, info mapa, programa događanja, plakata i letaka) su ostvareni rashodi u iznosu 426.606,00 kn.

Za marketinšku infrastrukturu je utrošeno 23.182,00 kn (program prijave turista u Turističkoj zajednici i prijava turista putem Interneta, fotografiranje manifestacija i drugih motiva za promotivna izdanja te turistički film o Danima Frankopana). Na troškove prodaje, promocije i distribucije se odnosi 92.381,00 kn (nova internetska stranica, FB stranica, newsletter, aplikacija za mobilne telefone, sajmovi, kooperativni nastupi s tour operatorima i prezentacije). Na interni marketing i edukaciju zaposlenika je utrošeno 11.753,00 kn (nagrade Primorsko–goranske županije te Dani turizma).

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva, osim turističkog prometa. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su postignuti rezultati u skladu sa stanjem u gospodarstvu, da je turističku sezonu obilježio porast dolazaka stranih turista, smanjenje udjela domaćih turista, ocjenjuje da potrošnja u destinaciji nije bila na zadovoljavajućoj razini te da nedostaju investicije u smještajne objekte i infrastrukturu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću, koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti kod sustava turističkih zajednica, predložio pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima uzeti u obzir druge kriterije primjerice, potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema turističkoj zajednici. Nadalje, predložio je nadzornom odboru redovito sastavljati izvješća i obavljati propisane zadaće te dostavljati izvješća nadzornog odbora tijelima županijske turističke zajednice. Također, predložio je provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje, predloženo je voditi jedinstveni popis turista radi kontrole naplate boravišne pristojbe i obrade podataka o turističkom prometu, ustrojiti popis obveznika boravišne pristojbe te poduzimati radnje oko ažuriranja postojećih podataka. Predloženo je evidentirati potraživanja za boravišnu pristojbu na isti način u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama Turističke zajednice. Nadalje, predložio je obračunavati i naplaćivati zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Osim toga, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan te njihove izmjene i dopune. Također, naložio je izvršavati izdatke u skladu s financijskim planom te pratiti provedbu projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva. Predloženo je da programi rada i financijski planovi sadrže razrađene planirane izdatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Revizijom je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- izvješće Nadzornog odbora je dostavljano tijelima Turističke zajednice Kvarnera
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista radi kontrole naplate prihoda od boravišne pristojbe i obrade podataka o turističkom prometu te je ustrojila popis obveznika boravišne pristojbe
- potraživanja za boravišnu pristojbu su evidentirana na isti način u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012. te njihove izmjene i dopune je donijela Skupština Turističke zajednice, a izdaci su izvršavani u skladu s financijskim planom
- Turistička zajednica kvantitativno prati ostvareni turistički promet, dok preostale ciljeve prati opisno.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima nisu uzeti u obzir drugi kriteriji primjerice, potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema Turističkoj zajednici

- Nadzorni odbori nije obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice dva puta godišnje
- zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane
- programi rada i financijski planovi ne sadrže razrađene planirane izdatke.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada tijela Turističke zajednice, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, ostvarivanje ciljeva marketinške politike te programa i projekata.

1. Djelokrug rada tijela Turističke zajednice

- 1.1. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, nadzorni odbor turističke zajednice nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Nadzorni odbor je koncem studenoga 2012. obavio nadzor nad vođenjem poslova Turističke zajednice, materijalno financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima te nad izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana Zajednice za 2010. i 2011. Drugi nadzor u 2012. nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojoj Nadzorni odbor provodi nadzor vođenja poslova turističke zajednice najmanje dva puta godišnje.

Turističko vijeće Turističke zajednice nije u tijeku 2012. izradilo izvješće o svom radu i podnijelo ga Skupštini. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojoj turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje.

Pravilnik o radu, plaćama i naknadama plaća te drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Turističkog ureda Turističke zajednice i turističkih društava iz svibnja 2010. nije usklađen s organizacijskim promjenama iz travnja 2012. jer su odlukom Skupštine ukinuta četiri Turistička društva i preoblikovana su u Turističko – informativne centre.

Državni ured za reviziju nalaže Nadzornom odboru obaviti nadzor nad vođenjem poslova Turističke zajednice najmanje dva puta godišnje te Turističkom vijeću podnijeti Skupštini izvješća o svom radu najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se uskladiti Pravilnik o radu, plaćama i naknadama plaća te drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika s ustrojem Turističke zajednice.

- 1.2. *Turistička zajednica obrazlaže da je Nadzorni odbor obavio jedan nadzor nad vođenjem poslova iz objektivnog razloga jer je županijska turistička zajednica prekasno imenovala člana nadzornog odbora. Navodi da je na konstituirajućoj sjednici održanoj koncem studenoga 2012. obavljen nadzor nad poslovanjem za 2010. i 2011., a u 2013. je obavljen nadzor za 2012. kao i dva obvezna nadzora za 2013.*

Za izvješće Turističkog vijeća za 2012. navodi da je podneseno Skupštini u prosincu 2013. Spomenuto izvješće za 2013. je podneseno Skupštini koncem ožujka 2014. nakon konstituiranja novog saziva Skupštine.

Za Pravilnik o radu, plaćama i naknadama plaća te drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika navodi da je u prosincu 2013. usklađen s ustrojem Turističke zajednice.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan. Programom rada i financijskim planom za 2012., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 7.170.750,00 kn, a izmjenama plana iz listopada 2012. su smanjeni na 6.852.200,00 kn. Turističko vijeće Turističke zajednice je na sjednici održanoj koncem studenoga 2011. usvojilo prijedlog godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2012. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojoj prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Godišnjim programom rada za 2012. zasebno su doneseni program rada turističkog ureda te zasebni programi za četiri turistička društva. Nakon organizacijskih promjena, odnosno preoblikovanjem turističkih društava u turističko - informativne centre u travnju 2012. nije donesen objedinjeni program rada Turističke zajednice. Na isti je način doneseno i godišnje izvješće o izvršenju programa rada. S obzirom na to da je cilj objedinjavanja turističkih društava bio postizanje većih efekata utrošenih sredstava i njihovo praćenje, nakon organizacijskih promjena je trebalo donijeti program rada na razini Turističke zajednice. Godišnji program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane projekte i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima), ali dijelom ne sadrži razrađene planirane rashode. U okviru planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani rashodi vezani uz turističke manifestacije prema godišnjem planu iznose 1.921.000,00 kn ili 26,8 % ukupnih rashoda. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije popisani dio imovine. Ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 6.042.928,00 kn. Odlukom o popisu je osnovano šest povjerenstava za popis, a rok za popis je bio do 6. veljače 2013., Povjerenstva su bila u obvezi podnijeti izvještaj o popisu do 11. veljače 2013. Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, obveza i potraživanja popis je obavilo 19. ožujka 2013., nakon predaje financijskih izvještaja. U propisanom roku nije popisana financijska imovina (novčana sredstva, potraživanja i rashodi budućih razdoblja) u iznosu 4.394.900,00 kn, obveze u iznosu 4.025.109,00 kn te izvanbilančana potraživanja u iznosu 545.133,00 kn. U popisnim listama i poslovnim knjigama nefinancijska imovina dijelom nije navedena pojedinačno. Veći broj istovrsne opreme (smeđa signalizacija – aluminijski stupovi, putokazne ploče, obavijesne ploče, uredske stolice i stare fotografije) je evidentiran pod jednim evidencijskim brojem.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže usvojiti prijedlog godišnjeg programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu do 31. listopada tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se evidentirati pojedinačne vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pomoćnoj knjizi, unijeti ih u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te godišnjim popisom uskladiti knjigovodstvena stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem na datum bilance u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže se planirati program rada i donijeti godišnje izvješće o izvršenju programa rada na razini Turističke zajednice te razraditi financijski plan na način da u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.

- 2.2. *Vezano uz podnošenje prijedloga godišnjeg programa rada i financijskog plana na usvajanje Skupštini nakon propisanog roka, Turistička zajednica obrazlaže da je do zakašnjenja došlo zbog složene situacije nastale zbog spajanja turističkih zajednica. Pri primopredaji poslova utvrđeni su veliki iznosi potraživanja i obveza, naslijeđeni su sudski sporovi te su postojali kadrovski problemi (dugotrajna bolovanja, porodni dopust, odlasci u mirovinu). Ističe da je Skupština usvojila navedeni program rada i financijski plan u propisanom roku, 21. prosinca 2011.*

Za program rada za 2012. navodi da su, uz objedinjeni program rada, doneseni programi za svako od četiri turistička društva te da su smatrali nepotrebnim ponovno donošenje objedinjenog programa rada. Nadalje navodi da je godišnje izvješće sastavljeno za zajednički program i za bivša turistička društva jer su dio godine na taj način i funkcionirala. Ističe da su Program rada i financijski plan za 2013. doneseni u skladu s organizacijskim promjenama.

Za ispravljanje utvrđenih nepravilnosti revizijom obavljenom za 2007. kod sustava turističkih zajednica (primjena kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, broj obavljenih nadzora nad poslovanjem, obračunavanje zateznih kamata za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe te financijski plan koji dijelom ne sadrži razrađene planirane rashode po aktivnostima), Turistička zajednica navodi da nije dobila navedeno izvješće, kao ni druge lokalne turističke zajednice prema njihovom saznanju te obrazlaže da prema tome nisu niti mogli ispraviti nepravilnosti. Za evidentiranje većeg broja istovrsne opreme pod jednim evidencijskim brojem navodi da postoje različita tumačenja primjene odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te da je postupljeno prema uputi danoj na radionici strukovne udruge za računovodstvo. Za kašnjenje u popisu financijske imovine, obveza i izvanbilančnih potraživanja obrazlaže da ja nastalo zbog objektivnih okolnosti, zauzetosti članova komisije prezentacijama i sudjelovanjima na turističkim sajmovima te bolesti dvoje zaposlenika.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni su u iznosu 6.614.279,00 kn, što je za 102.735,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane su ostvareni manje za 237.921,00 kn ili 3,5 %. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 4.657.606,00 kn, a prihodi od donacija u iznosu 1.266.119,00 kn.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 404.119,00 kn, a ostvareni su od plaćenih članarina Turističkoj zajednici u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine. Porezna uprava nije dostavila Turističkoj zajednici izvješće o naplati prihoda od turističke članarine u 2012. te stanju potraživanja za turističku članarinu koncem 2012., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojoj Porezna uprava dostavlja turističkim zajednicama jednom mjesečno podatke o evidenciji, obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj članarini. Isto tako, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 3.2. *Za pribavljanje podataka o turističkoj članarini od Porezne uprave Turistička zajednica navodi da su u prethodnim godinama redovito tražili dostavljanje spomenutih podataka, što Porezna uprava nije izvršavala, iako je njihova zakonska obveza. Navodi da se navedeni problem nastojao riješiti u 2011. na sastanku predstavnika županijske turističke zajednice s Poreznom upravom te da se prema njihovim saznanjima i druge turističke zajednice susreću s istim problemom.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.108.834,00 kn, što je za 106.784,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manje su ostvareni za 743.366,00 kn ili 10,8 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.151.352,00 kn, što je 18,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 655.839,00 kn, doprinose iz i na plaću te porez i prirez u iznosu 449.802,00 kn te naknade i nagrade u iznosu 45.711,00 kn. U okviru plaća su, prema odredbama Pravilnika o ocjenjivanju zaposlenika Turističke zajednice iz studenoga 2010., evidentirani dodaci za uspješnost u radu (stimulacije) isplaćeni zaposlenicima na neodređeno vrijeme u bruto iznosu 125.000,00 kn. Prema odredbama članka 15. spomenutog Pravilnika, zaposlenik može ostvariti dodatak za uspješnost u radu, ovisno o ocjeni, u rasponu od 20,0 do 50,0 %. Stimulacija se određuje i isplaćuje za svaki mjesec zasebno, na temelju primijenjenih kriterija iz navedenog Pravilnika prema ocjenama komisije i međusobnih ocjena zaposlenika. Kriteriji su stručnost, kreativnosti i inicijativa u obavljanju poslova, kvaliteta i opseg obavljenih poslova te poštivanje radnog vremena. Obrasci za ocjenjivanje zaposlenika su sastavni dio spomenutog Pravilnika. Ocjena se utvrđuje rješenjem. Financijskim planom je, u okviru rashoda za zaposlene, planirano ostvarenje stimulacija tijekom čitave godine za sve zaposlenike.

Za 2012. su isplaćivane stimulacije svaki mjesec za četvero zaposlenih na neodređeno vrijeme. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća Turističkog ureda, zaposlenicima su utvrđeni koeficijenti, u rasponu od 1 (informator) do 1,36 (voditelj uredskih poslova), a direktorici 3,82. Prema obrazloženju direktorice, zaposlenicima je utvrđen niži raspon koeficijenta, u cilju motiviranja zaposlenika na veće zalaganje u obavljanju svakodnevnih zadataka, tako da se dio plaće utvrđuje svim zaposlenicima na temelju kriterija a isplaćuje putem stimulacije.

Četvero zaposlenika je tijekom čitave godine ostvarivalo stimulaciju, dok je u 2013. ostvaruju svi zaposlenici. U obrascima za ocjenjivanje rada zaposlenika nisu navedeni koji su poslovi naročito kvalitetno odrađeni. Zbog kontinuirane isplate stimulacija, proizlazi da su stimulacije varijabilni dio plaće, a što nije na taj način utvrđeno internim aktom. Državni ured za reviziju je mišljenja da se dodatak za uspješnost u radu ne može ostvarivati kao stalni mjesečni dodatak na plaću za uobičajeni opseg obavljenih poslova tijekom radnog vremena, da je raspon dodataka za uspješnost u radu visok te da bi obavljanje svakodnevnih zadataka utvrđenih ugovorima o radu trebalo biti regulirano putem koeficijenta. Stimulaciju bi trebalo isplaćivati za naročito kvalitetno odrađen posao ili za nepredviđeni povećani opseg posla.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća predviđeno je devet stalno zaposlenih djelatnika, a koncem 2012. ih je bilo popunjeno osam. Zbog povećanog obujma posla pred turističku sezonu direktorica Turističkog ureda odlučuje o potrebnom broju sezonskih djelatnika. U 2012. je na određeno vrijeme bilo zaposleno jedanaest djelatnika. Četiri su obavljala poslove informatora, tri komunalne poslove (javne radove na uređenju plaža i šetnica), dva su bila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, jedan na poslovima čišćenja i jedan na naplati boravišne pristojbe nautičara. Turističko vijeće je prihvatilo zapošljavanje putem programa Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na javnim radovima i za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa. Također, na temelju odluka turističkog vijeća zaposlene su dvije voditeljice Turističko – informativnih centara, od kojih je za jedno radno mjesto proveden javni natječaj, dok su zaposlenici na određeno vrijeme na poslovima informatora zaposleni na temelju odluke direktorice. Zbog dostupnosti informacija svim zainteresiranim, Državni ured za reviziju je mišljenja da je natječaje za zapošljavanje trebalo javno objaviti na internetskim stranicama Turističke zajednice.

Turistička zajednica ima internetsku stranicu, na kojoj su objavljene informacije o turističkim mjestima, iznajmljivačima, brošurama, kontaktima, turističkim manifestacijama, natječajima za suvenir te fotografiju. Na ovim stranicama nije javno objavljen Statut, godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće o ostvarenju programa rada. Također, nisu javno objavljeni zapisnici sa sjednica Skupštine i Nadzornog odbora. Iako Turistička zajednica u 2012. nije bila obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, za pojedine nabave provedeno je prikupljanje ponuda (uređenje turističko - informativnog centra i nabava smeđe signalizacije), a Turistička zajednica nije objavljivala planirane nabave te informacije o nadmetanjima u tijeku. Također, nisu javno objavljene odluke o odabiru ili poništenju u postupcima pokrenutih nabava te pregled zaključenih ugovora.

Rashodi za potpore dane za organiziranje turističkih manifestacija koje pridonose turističkoj ponudi Grada su ostvarene u iznosu 347.398,00 kn. Prema kriterijima iz javnog poziva cilj je bio financiranje većih turističkih manifestacija u pred i posezoni koje bi trebale biti motiv dolaska u destinaciju, koji uključuju partnerstva s drugim udrugama ili institucijama te se financiraju iz više izvora. U pozivu nisu objavljena mjerila za procjenjivanje prijava. Sredstva namijenjena potporama u iznosu 571.650,00 kn nisu u cijelosti dodijeljena najvećim dijelom zbog nepotpune dokumentacije korisnika. Na temelju objavljenog javnog poziva i odluke Turističkog vijeća o ispunjavanju zadanih kriterija, sportskim i kulturnim udrugama te obrtniku je doznačeno 180.093,00 kn.

Dio potpora, u iznosu 167.305,00 kn, je doznačen korisnicama (sportskim i kulturnim udrugama, osnovnim školama, trgovačkom društvu i turističkoj agenciji) na temelju pojedinačnih zahtjeva i odluka Turističkog vijeća. S korisnicima potpora su zaključeni ugovori, a sredstva su doznačavana na temelju dokumentacije kojom je dokazano da su sredstva utrošena za prijavljene projekte. Pisana procedura za davanje sponzorstava i donacija nije donesena te popis korisnika s visinom iznosa dodijeljenih potpora nije javno objavljen. Za dio sredstava, koji nije dodijeljen na temelju prvog javnog poziva, trebalo je ponoviti javni poziv za davanje potpora i donijeti odluku o rasporedu.

Državni ured za reviziju predlaže javno objaviti dokumente o poslovanju na internetskim stranicama Turističke zajednice. Predlaže se internim aktom utvrditi kriterije i mjerila za procjenjivanje prijava za organizaciju turističkih manifestacija te ih objaviti u javnom pozivu. Također, predlaže javno objaviti popis korisnika s visinom iznosa dodijeljenih potpora te sredstava namijenjena turističkim manifestacijama u cijelosti dodijeliti na temelju natječaja i usvojenih kriterija i mjerila.

- 4.2. *Za Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća Turističkog ureda i Pravilnik o ocjenjivanju zaposlenika navedeno je da su doneseni u takvom obliku zbog naslijeđene kadrovske situacije tijekom spajanja nekadašnjih turističkih zajednica. Relativno niži koeficijenti predviđeni su s ciljem motiviranja zaposlenika na veće zalaganje i učinkovitost te da je predviđena i izmjena navedenih akata nakon određenog vremena primjene zbog poboljšanja u izvršavanju zadataka. Navodi da su u tijeku pripreme za donošenje izmjena i dopuna spomenutih Pravilnika.*

Za objavljivanje javnih natječaja za zapošljavanje navodi da su turističke zajednice, prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, obvezne objaviti natječaje za radna mjesta direktora i voditelja turističkog društva. Obrazlaže da je Turistička zajednica za većinu zapošljavanja objavljivala natječaje, osim za slučajeve zapošljavanja na radnim mjestima sezonskog karaktera jer su imali provjerene kadrove iz prethodnih godina.

Obrazlaže da se javnost rada prema odredbama članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, osigurava na način propisan statutom turističke zajednice, a prema odredbi članka 78. Statuta, javnost rada se osigurava dostavom pisanih materijala i putem sjednica tijela Turističke zajednice za članove zajednice, putem turističko - informativnog centra, objavom na oglasnoj ploči, putem sredstava javnog priopćavanja ili na drugi prikladan način te navodi da su svi dokumenti, natječaji, javni pozivi objavljivani na način propisan Statutom. Navodi da, iako Turistička zajednica nije obveznik primjena propisa o javnoj nabavi, za pojedine nabave je prikupljano više ponuda.

U vezi prijedloga da se internim aktom utvrde kriteriji i mjerila za procjenjivanje prijava za organizaciju turističkih manifestacija, navodi da su sadržani u tekstu javnog poziva, dok je popis korisnika javno objavljen ali bez iznosa dodijeljenih potpora. Za 2013. su potpore u cijelosti dodijeljen putem javnog poziva.

5. Ostvarivanje ciljeva marketinške politike te programa i projekata Turističke zajednice
- 5.1. Dugoročni razvojni ciljevi turizma na Crikveničkom području su utvrđenih Glavnim planom razvoja turizma Primorsko-goranske županije za razdoblje do 2015. Turistička zajednica, koja je obvezna prati ostvarenje spomenute razvojne strategije, je dijelom opisno o ciljevima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Subregionalni marketinški plan turizma Crikveničke rivijere, sastavni dio Strateškog marketinškog plana turizma Kvarnera za razdoblje 2009. – 2015. Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u godišnjem programu rada, su usklađeni s ciljevima iz Strateškog marketinškog Crikveničke rivijere i Turističke zajednice Kvarnera.

Analizom ostvarenja prvog cilja, koji se odnosi na ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa, je utvrđeno da je i u 2011. i 2012. u odnosu na prethodnu godinu povećan turistički promet. U 2011. je povećan broj dolazaka turista za 4,4 % i broj noćenja za 4,1 %, a u 2012. broj dolaska turista za 3,2 %, i broja noćenja za 4,8 %. U promatranom razdoblju je broj dolazaka i noćenja stranih turista povećan, a domaćih turista smanjen. Prema Strateškom marketinškom planu turizma planirana je strategija ciljnih izazovnih geografskih tržišta (Rusija, Skandinavija, Francuska, Velika Britanija, Beneluks) iz kojih u navedenom razdoblju nisu zabilježeni značajniji dolasci. Najznačajniji obujam turističkog prometa u 2012. je ostvaren s tradicionalnih primarnih tržišta (Njemačka s udjelom 25,8 % i Hrvatska 18,9 %) te sekundarnih tržišta (Austrija 7,3 %, Slovačka 7,1 %, Češka 6,2 % te Slovenija i Poljska 5,9 %). Prema godišnjem programu rada kao drugi cilj je planirano povećanje stupnja korištenja smještajnih i drugih kapaciteta s naglaskom na produženju turističke sezone bez određenog brojanog pokazatelja.

Prosječna iskoristivost smještajnih kapaciteta u 2010. je bila 69 dana, a 72 dana u 2011. i 2012. U odnosu na prethodne dvije godine u 2012. je broj postelja povećan za 5,6 % (19 785). Obiteljski smještaj je najzastupljenija vrsta smještaja, u 2011. s udjelom 47,2 % u ukupnim smještajnim kapacitetima i prosječnom popunjenosti 55 dana, a u 2012. s 50,1 % i prosječnom popunjenosti 63 dana. Udjel hotelskog smještaja u 2011. u ukupno ostvarenim noćenjima je bio 33,6 % i prosječna popunjenost 102 dana, dok je u 2012. smanjen na 29,1 % (zbog krivo vođene evidencije kategorija smještaja u 2011.) s prosječnom popunjenosti 104 dana. Nadalje, prosječna popunjenost tri kampa je povećana s 55 dana u 2011., na 57 dana u 2012. Prema dinamici turističkog prometa po mjesecima Crikvenička rivijera ima izrazito sezonski karakter (od lipnja do rujna), što je dijelom posljedica loše strukture smještajnih kapaciteta. Obiteljski smještaj s udjelom 57,0 % u ukupnim smještajnim kapacitetima je najviše podložan sezonalnosti. O sezonskom karakteru turističkog prometa, najmanje su ovisni hoteli. Na području Grada, u hotelima je relativno mali broj postelja, a kvaliteta većine je dvije do tri zvjezdice. Nedostaju hoteli s četiri i više zvjezdica sa sadržajima koji imaju najbolju popunjenost. Također, najveća hotelska kuća je u stečaju.

Treći postavljeni cilj je kreiranje turističkih brandova i njihova afirmacija u cilju produženja sezone, dolaska platežno sposobnijeg, iskusnijeg i zahtjevnijeg segmenta gostiju te dizanja kvalitete na višu razinu. Strategija pozicioniranja Crikveničke rivijere je utemeljena na identitetskim obilježjima, stvaranju pozitivnog imidža, tržišnoj prepoznatljivosti i očekivanjima novih turista. Godišnjim programom rada za 2012. je preloženo razvijanje šest brandova za razvijanje i to: Grad antičke kulture, Aktivni i sportski turizam, Carska oaza zdravlja, Savršenstvo okusa naših nona, Tradicija ribarstva na cijelo području Grada te Frankopani i Klović u suradnji s Vinodolom. Kreiranje turističkih brandova se provodi putem manifestacija Dani Ad turresa, Ribarski tjedan, (Sr)etno Selce, Dani Frankopana, Advent maraton te štampanjem tradicionalne kuharice.

Četvrti cilj marketinške strategije je razvoj novih turističkih proizvoda na području Turističke zajednice. Planirano je razvijanje turizma u dva osnovna smjera: stacionarni (odmora na „suncu i moru“ za obitelj, zdravstveni turizam, sportsko–rekreativni turizam, pripreme sportaša i ugošćavanje sportskih natjecanja, kulturni turizam te tjedni gastro aranžmani) te izletnički turizam (gastro vikend turizam, učeničke i studentske ekskurzije, osmišljeni kratki itinerer obilaska Crikvenice, ribarenje s gostima te povezivanje s ponudom Vinodola). Za sve navedene programe planirano je potaknuti turističke agencije na kreiranje paket aranžmana, posebno u pred i posezoni nuđenjem proizvoda koji postoje u destinaciji: planinarske staze i šetnice, biciklističke staze, tečajevi ronjenja i jedrenja te korištenje potencijala u zdravstvenim ustanovama. Prema godišnjem izvještaju za 2012. jedna turistička agencija je pokrenula dva programa, dok za preostale programe nisu navedeni podaci o ostvarenju.

Peti cilj je pozicioniranje područja Turističke zajednice kao poželjnog turističkog odredišta. Godišnjim programom rada Turističke zajednice nije utvrđen način kreiranja turističkih brandova i pozicioniranja područja kao poželjnog turističkog odredišta te dinamika razvoja novih proizvoda. Ciljevi programa nisu mjerljivo utvrđeni. Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije).

Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s naputkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno. Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti godišnje ostvarenje razvojne strategije Crikveničke rivijere u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su predviđeni strategijom. Također, predlaže se za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća izvještavati o postignutim rezultatima.

- 5.2. *Obrazlaže da na razini sustava turističkih zajednica nisu utvrđeni pokazatelji mjerenja efikasnosti, nisu dane takve preporuke lokalnim turističkim zajednicama, niti je zakonom propisan takav način praćenja tako da Turistička zajednica nije provodila takav način mjerenja efikasnosti. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma analizirala je turistički promet u destinaciji u odnosu na postavljene ciljeve za 2012. Nadalje navodi da, bez obzira što je jedna od njenih zadaća izrada strateških i razvojnih planova na razini grada, samostalno ne može izraditi navedene dokumente te da je grad Crikvenica osnovao radnu skupinu za izradu Strategije gospodarskog razvoja u kojoj je član Turistička zajednica.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Subregionalni marketinški plan turizma Crikveničke rivijere, sastavni dio Strateškog marketinškog plana turizma Kvarnera za razdoblje 2009. – 2015., koji je izradio Institut za turizam u 2009.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz poboljšanje ukupne turističke ponude vezano uz:

- turističke manifestacije
- kreiranje turističkih brandova i njihovu afirmaciju
- promociju turističkih proizvoda i iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda
- promociju turističke destinacije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu
- zaštitu okoliša i turističkog prostora te
- pozicioniranje područja Turističke zajednice kao poželjnog turističkog odredišta.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom na to da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva (osim za turistički promet), Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračun te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica je bila efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i provođenju zadataka utvrđenih propisima, osim što nije izradila strateški i razvojni plan na razini Grada te nije pribavila podatke o obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, odnosno potraživanjima za turističku članarinu.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007., utvrđene nepravilnosti kod sustava turističkih zajednica koje se odnose na primjenu kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, broj obavljenih nadzora nad poslovanjem, obračunavanje zateznih kamata za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe te financijski plan koji dijelom ne sadrži razrađene planirane rashode po aktivnostima ponovljene su i u 2012.
 - Za 2012. nadzorni odbor je obavio jedan nadzor nad vođenjem poslova Turističke zajednice, a prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u obvezi je provesti nadzor najmanje dva puta godišnje. Turističko vijeće Turističke zajednice nije u tijeku 2012. izradilo izvješće o svom radu i podnijelo ga Skupštini, a prema odredbama spomenutog Zakona je u obvezi najmanje jednom godišnje. (točka 1. Nalaza)
 - U propisanom roku, Turistička zajednica nije podnijela na usvajanje Skupštini Turističke zajednice prijedlog godišnjeg programa rada i prijedlog financijskog plana za 2012. Popis imovine i obveza nije u cijelosti proveden prije sastavljanja godišnjih financijskih izvješća. Naknadno su popisana financijska imovina, obveze te izvanbilančana potraživanja u ukupnom iznosu 8.965.142,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 404.119,00 kn. Turistička zajednica nije pribavila od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini te potraživanjima za turističku članarinu. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 2010. kao pravni slijednik četiri turističke zajednice s područja Grada. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je osam zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (prosina 2013.), je direktorica Turističkog ureda Marijana Biondić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 6.614.279,00 kn, rashodi u iznosu 6.108.834,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 505.445,00 kn.

Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 589.215,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.094.660,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 4.657.606,00 kn, donacija (iz gradskog i županijskog proračuna te Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 1.266.119,00 kn, turističke članarine u iznosu 404.119,00 kn, od imovine i drugih izvora u iznosu 286.435,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.721.016,00 kn, druge rashode u iznosu 1.746.582,00 kn, rashode za zaposlene 1.151.352,00 kn, donacije u iznosu 353.898,00 kn, rashode amortizaciju 99.722,00 kn i financijske rashode 36.264,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.206.134,00 kn. Koncem 2012. potraživanja su iznosila 2.116.371,00 kn, a odnose se na potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 897.561,00 kn, turističku članarinu u iznosu 677.033,00 kn, zatezne kamate u iznosu 499.077,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 42.700,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio potraživanja se odnosi na hotelsko trgovačko društvo u stečaju. Prema stečajnom planu, u tijeku je postupak pretvaranja potraživanja u vlasnički udjel uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, danu uz uvjet unovčenja udjela čim se za to steknu uvjeti. Dospjela potraživanja su iznosila 52.690,00 kn i naplaćena su tijekom 2013. Obveze su koncem godine iznosile 4.025.109,00 kn. Odnose se na obveze prema Gradu za 30,0 % boravišne pristojbe naplaćene do konca 2010. u iznosu 1.397.613,00 kn, obveze prema dobavljačima, za plaće za prosinac 2012. te druge obveze u iznosu 471.965,00 kn, obveze za kredit za nabavljeni službeni automobil putem financijskog leasinga u iznosu 60.230,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja (najvećim dijelom odnosi na potraživanja za pripadajući dio boravišne pristojbe, turističke članarine i zatezne kamate od hotelskog trgovačkog društva u stečaju nastala do sredine 2010. i prijavljena su u stečajnu masu te koja su obveza Turističke zajednice prema Gradu) u iznosu 2.095.301,00 kn. Za obveze za boravišnu pristojbu i turističku članarinu iz razdoblja do 2010. s Gradom je ugovorena obročna otplata koja se uredno podmiruje, a podmirenje drugog dijela obveza za boravišnu pristojbu ovisi o dinamici rješavanja stečaja hotelskog trgovačkog društva. Koncem godine dospjele obveze su iznosile 5.241,00 kn i do vremena obavljanja revizije nisu podmirene. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na turističke manifestacije, kreiranje turističkih brandova i njihovu afirmaciju, promociju turističkih proizvoda i iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, promociju turističke destinacije, obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu, zaštitu okoliša i turističkog prostora te pozicioniranje područja Turističke zajednice kao poželjnog turističkog odredišta. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja učinaka županijske marketinške strategije u području turizma, ni u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji, osim za turistički promet. Revizijom za 2012. je utvrđeno da dijelom nije postupljeno prema preporukama danim revizijom učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama za 2007. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada tijela Turističke zajednice, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ČAKOVCA

Čakovec, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	12
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-06/83
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 17. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ČAKOVCA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Čakovca (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 17. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turističke zajednice se osnivaju radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane, prema načelu opće korisnosti. Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica 2010. Sjedište je u Čakovcu, Kralja Tomislava 1, a djelatnost obavlja u prostorima u vlasništvu grada Čakovca (dalje u tekstu: Grad). Najznačajniji izvori financiranja obavljanja djelatnosti su donacije i prihodi od turističke članarine.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u veljači 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini grada, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva, politike razvoja turizma, te uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova, poticanje uređenja grada u cilju unaprjeđenja boravka turista, ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama potrebnima za boravak turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje manifestacija, vođenje jedinstvenog popisa turista i dnevna obrada podataka o turističkom prometu, promocija turističkog proizvoda grada, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava prijave i odjave turista i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice traje četiri godine i može se ponoviti. Najviše tijelo upravljanja je Skupština koja ima 13 članova (članovi i predstavnici pravnih osoba članova Turističke zajednice). Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu (pružatelji ugostiteljskih usluga, putničke agencije). Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Međimurske županije. Nadzorni odbor nadzire materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te ostvarenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, a o obavljenom nadzoru podnosi pismeno izvješće Turističkom vijeću i Skupštini.

Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik. Prema odredbama članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 36. Statuta, dužnost predsjednika obavlja gradonačelnik. Odgovorna osoba za predstavljanje Turističke zajednice u 2012., te do 27. svibnja 2013. je bio Branko Šalamon, a od svibnja 2013. je Stjepan Kovač.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured, a za prikupljanje, obradu i raspačavanje informacija o radu Turističke zajednice je ustrojen Turističko informativni centar, u kojem koncem 2012. rade dva informatora. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice je direktorica Turističkog ureda Ivana Maltar.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu Turističkog ureda, te poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke zajednice.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.860.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u prosincu 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.841.000,00 kn, što je za 19.000,00 kn ili 1,0 % manje od plana. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 290.788,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 1.550.212,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od donacija u iznosu 874.003,00 kn i turističkih članarina u iznosu 575.154,00 kn. Drugi prihodi su planirani u iznosu 58.000,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 35.000,00 kn i od imovine u iznosu 8.055,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.350.000,00 kn, za zaposlene u iznosu 434.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 21.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 17.000,00 kn, donacije u iznosu 14.500,00 kn i druge rashode u iznosu 4.000,00 kn.

Financijskim planom su rashodi planirani prema aktivnostima i mjestima troška. Planirani rashodi za ostvarenje planiranih programa i projekata (funkcionalni marketing) iznose 1.510.750,00 kn, što je 82,1 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 330.250,00 kn ili 17,9 % ukupno planiranih rashoda se odnose na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). Godišnji program rada i financijski plan su u skladu sa zakonskim odredbama dostavljeni Turističkoj zajednici Međimurske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.788.395,00 kn, što je za 290.899,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 52.605,00 kn ili 2,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	696.996,00	607.249,00	87,1
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	53.542,00	36.189,00	67,6
3.	Prihodi od imovine	30.733,00	7.790,00	25,4
4.	Prihodi od donacija	701.649,00	1.127.148,00	160,6
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	357.262,00	371.996,00	104,1
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	60.000,00	38.000,00	63,3
4.3.	Drugi prihodi od donacija	284.387,00	717.152,00	252,2
5.	Drugi prihodi	14.576,00	10.019,00	68,7
Ukupno		1.497.496,00	1.788.395,00	119,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 1.127.148,00 kn ili 63,0 %, te članarina u iznosu 607.249,00 kn ili 34,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 53.998,00 kn i imaju udjel 3,0 % u ukupnim prihodima.

Znatno povećanje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na sredstva iz pretpripravnog fonda Europske unije u iznosu 203.491,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni od drugih donacija u iznosu 717.152,00 kn, donacija iz proračuna u iznosu 371.996,00 kn, te od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 38.000,00 kn. Prihodi od drugih donacija su ostvareni od trgovačkih društava u iznosu 503.661,00 kn, pretpripravnih fondova Europske unije u iznosu 203.491,00 kn (za projekt KaČa II u iznosu 57.830,00 kn i Brodari ideja uz Muru u iznosu 145.661,00 kn) i Turističke zajednice grada Zagreba za promociju manifestacije u iznosu 10.000,00 kn. Donacije su ostvarene na temelju zahtjeva, ugovora, odnosno sporazuma. U okviru donacija od trgovačkih društava su evidentirani prihodi od najma javnih površina, te štandova i kućica u iznosu 207.990,00 kn i od sponzorstva u iznosu 220.000,00 kn. Javne površine su u vlasništvu Grada i dane su na korištenje Turističkoj zajednici na temelju Rješenja Upravnog odjela za komunalno redarstvo Grada. Štandovi i kućice su u vlasništvu Grada i gradskog komunalnog poduzeća, a u 2013. su četiri kućice odlukom gradonačelnika dane Turističkoj zajednici na upravljanje. Turistička zajednica je u vrijeme obavljanja revizije zatražila mišljenje Porezne uprave o obvezi prijave u sustav obveznika poreza na dodanu vrijednost. Mišljenje je dobiveno u siječnju 2014., prema kojem se najam javnih površina u vrijeme održavanja manifestacija i u tu svrhu dobivena sponzorstva ne smatraju gospodarskim djelatnostima, te Turistička zajednica nije u obvezi prijave u sustav obveznika poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 371.996,00 kn su ostvareni iz gradskog proračuna u iznosu 273.996,00 kn (od čega za redovnu djelatnost u iznosu 181.640,00 kn, za manifestacije u iznosu 80.003,00 kn i za najam u iznosu 12.353,00 kn), te iz državnog proračuna u iznosu 95.000,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 3.000,00 kn za organizaciju manifestacije. Donacije ostvarene od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 38.000,00 kn se odnose na povrat troškova za nabavu smeđe signalizacije u iznosu 20.000,00 kn, realizaciju manifestacije u iznosu 10.000,00 kn i provođenje edukativnih radionica u iznosu 8.000,00 kn.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 607.249,00 kn, što je 34,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %.

Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim navedenim Zakonom. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Na području Turističke zajednice jedno naselje je u A razredu (grad Čakovec), dva naselja u C razredu, a druga naselja su razvrstana u D razred. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. Prema podacima Porezne uprave, Turistička zajednica je u 2012. imala 592 obveznika plaćanja turističke članarine, što je za 72 obveznika ili 10,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje broja obveznika je posljedica negativnih gospodarskih kretanja.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 36.189,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 32,4 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Na području Turističke zajednice koncem 2012., ukupni smještajni kapaciteti se nalaze u naselju razvrstanom u A razred. Usluge smještaja pruža pet smještajnih jedinica koje obuhvaćaju 232 kreveta, od čega 197 kreveta ili 84,9 % u hotelima i 35 kreveta ili 15,1 % u ostalim vrstama smještajnih objekata (sobe, hostel, vila). Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena u skladu s Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), te iznosi 7,00 kn tijekom cijele godine. U 2012. je na području Turističke zajednice registrirano 5 420 dolazaka turista i 11 398 noćenja, što je za 4 400 noćenja ili 27,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima Turističke zajednice, potraživanja za boravišnu pristojbu su početkom 2012. iznosila 4.459,00 kn, za 2012. su obračunana u iznosu 36.232,00 kn, naplaćeno je 36.189,00 kn, te potraživanja koncem godine iznose 4.502,00 kn. Dio potraživanja u iznosu 1.308,00 kn je naplaćen početkom 2013., a naplatu preostalog duga u iznosu 3.194,00 kn je preuzela Porezna uprava. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, Turistička zajednica je Gradu doznačila 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne pristojbe. Sredstva su Zajedničkim programom Turističke zajednice i Grada namijenjena za poboljšanje uvjeta boravka turista na području Grada. Prema odredbama članka 5. Zajedničkog programa, Grad je do konca ožujka 2013. bio obavezan Turističkoj zajednici dostaviti izvješće o utrošenim sredstvima boravišne pristojbe za 2012., a do dana obavljanja revizije izvješće nije dostavljeno.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.794.652,00 kn, što je za 463.878,00 kn ili 34,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 46.348,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	368.418,00	416.767,00	113,1
2.	Materijalni rashodi	917.473,00	1.324.585,00	144,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	23.151,00	56.124,00	242,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	53.189,00	41.514,00	78,1
2.3.	Naknade volonterima	3.986,00	7.293,00	183,0
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	85.823,00	51.139,00	59,6
2.5.	Rashodi za usluge	620.062,00	1.032.721,00	166,6
2.5.1.	Usluge promidžbe i informiranja	134.583,00	133.673,00	99,3
2.5.2.	Druge usluge	485.479,00	899.048,00	185,2
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	93.067,00	102.269,00	109,9
2.6.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	22.068,00	26.956,00	122,2
2.6.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	70.999,00	75.313,00	106,1
2.7.	Drugi materijalni rashodi	38.195,00	33.525,00	87,8
3.	Rashodi amortizacije	16.856,00	20.595,00	122,2
4.	Financijski rashodi	23.312,00	17.629,00	75,6
5.	Donacije	75,00	14.400,00	-
6.	Drugi rashodi	4.640,00	676,00	14,6
	Ukupno	1.330.774,00	1.794.652,00	134,9
	Višak prihoda	166.722,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	6.257,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 6.257,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 290.788,00 kn (iz 2010. u iznosu 124.066,00 kn i iz 2011. u iznosu 166.722,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 284.531,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.324.585,00 kn ili 73,8 % i za zaposlene u iznosu 416.767,00 kn ili 23,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi iznose 53.300,00 kn ili 3,0 %. Znatno povećanje rashoda u 2012. se odnosi na materijalne rashode koji su veći za 407.112,00 kn ili 44,4 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 416.767,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 406.867,00 kn i druge rashode (regres, božićnica, dar djeci) u iznosu 9.900,00 kn. Dio rashoda za zaposlene u iznosu 207.189,00 kn se odnosi na plaće za provođenje projekta Brodari ideja uz Muru, a za koje je zatražen povrat sredstava iz Europske unije. Ugovor o radu s direktoricom Turističkog ureda je, po provedenom javnom natječaju, zaključen u travnju 2008. na određeno vrijeme, odnosno do travnja 2012. Dopunama ugovoru o radu zaključenima u 2011. i 2012., direktorica je do konca ožujka 2013. raspoređena na radno mjesto partner koordinator za projekt Brodari ideja uz Muru, a od travnja 2013. ugovorom o radu na poslove direktora na neodređeno radno vrijeme. Najviša isplaćena plaća je iznosila 18.108,00 kn bruto, odnosno 10.847,00 kn neto, a najniža plaća je iznosila 6.281,00 kn bruto, odnosno 4.718,00 kn neto. Prosječna bruto plaća je iznosila 9.755,00 kn, odnosno neto 6.744,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 1.032.721,00 kn, a odnose se na intelektualne usluge u iznosu 244.393,00 kn, zakup i najamnine u iznosu 204.814,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 133.673,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 51.657,00 kn, telefon i prijevoz u iznosu 48.292,00 kn, računalne i druge usluge u iznosu 19.802,00 kn, komunalne usluge u iznosu 6.239,00 kn, te druge usluge u iznosu 323.851,00 kn. U cilju racionalnog gospodarenja sredstvima, a u skladu s Odlukom o ovlastima za raspolaganje financijskim sredstvima, za nabavu roba i usluga iznad 10.000,00 kn su prikupljene tri ponude.

Rashodi za intelektualne usluge u iznosu 244.393,00 kn se odnose na organizaciju promocijskih i edukativnih radionica po projektu Brodari ideja uz Muru u iznosu 180.486,00 kn, autorske honorare (zaključeno je 13 ugovora za koncertne nastupe, izvođenje glazbenog programa, djela iz umjetničkog područja, te pisanje najava i vođenje programa) u iznosu 62.661,00 kn, te drugo (odvjetničke i usluge bilježnika, fotografske usluge) u iznosu 1.246,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 204.814,00 kn su ostvareni za najam razglaša i rasvjete, opreme, šatora, pozornice i drugo prilikom trajanja manifestacija u organizaciji Turističke zajednice. Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 133.673,00 kn su ostvareni za snimanje, emitiranje i promociju manifestacija, reklamnih spotova, te za oglašavanje na lokalnim televizijama, radiopostajama i objave u tiskanim glasilima. Rashodi za druge usluge u iznosu 323.851,00 kn se odnose na rashode izvođenja glazbenih programa, usluge zaštitarske agencije prilikom održavanja manifestacija, izvođenje vatrometa, usluge rasvjete, montaže i demontaže pozornice i drugo. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i računa koje je ovjerila odgovorna osoba.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 459.119,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	89.448,00	106.034,00	118,5
2.	Financijska imovina	311.904,00	353.085,00	113,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	277.639,00	310.324,00	111,8
2.2.	Potraživanja	34.265,00	42.761,00	124,8
	Ukupno imovina	401.352,00	459.119,00	114,4
3.	Obveze	102.145,00	174.588,00	170,9
3.1.	Obveze za rashode	57.145,00	144.588,00	253,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	45.000,00	30.000,00	66,7
4.	Vlastiti izvori	299.207,00	284.531,00	95,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	401.352,00	459.119,00	114,4

Koncem 2012. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je u odnosu na početak godine veća za 57.767,00 kn ili 14,4 %. Povećana vrijednost imovine se najvećim dijelom odnosi na nabavu komunikacijske i računalne opreme (tri info panoa i dva računala).

Nefinancijska imovina u iznosu 106.034,00 kn se odnosi na uredski namještaj, te uredsku i komunikacijsku opremu. Financijska imovina u iznosu 353.085,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 310.324,00 kn i potraživanja od kupaca u iznosu 42.761,00 kn. Potraživanja za boravišnu pristojbu iznose 4.502,00 kn i u poslovnim knjigama su evidentirana u vrijeme obavljanja revizije.

Koncem 2012. obveze za rashode iznose 144.588,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 111.629,00 kn, zaposlene (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 31.931,00 kn i druge obveze (Gradu za boravišnu pristojbu) u iznosu 1.028,00 kn. U odnosu na početno stanje, ukupne obveze su koncem 2012. veće za 72.443,00 kn ili 70,9 %. Značajno su povećane obveze za materijalne rashode, odnosno obveze prema dobavljačima.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja iznose 30.000,00 kn, a odnose se na dio sredstava koje je Turistička zajednica primila od Grada u 2009. za nabavu Internet info kioska. U 2009. su nabavljena tri kioska u vrijednosti 75.000,00 kn. Ranijih godina je obavljen ispravak vrijednosti u iznosu 30.000,00 kn, u 2012. su priznati prihodi u iznosu 15.000,00 kn, te prihodi budućih razdoblja iznose 30.000,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 284.531,00 kn se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju.

Programi i projekti

Razvoj turizma Grada je obuhvaćen Strateškim planom gospodarskog razvoja Grada za razdoblje 2005.-2013. u čijoj izradi je Turistička zajednica sudjelovala kao član radne skupine. Planom je istaknut značaj razvoja turistički usmjerenog poljodjelstva (seoski turizam, eko proizvodnja, vinarstvo), uređenje prostora u funkciji turizma (njegovanje kulturne baštine i tradicije, uređenje gradske jezgre, parka, sportsko rekreativni turizam), te važnost pružanja potpore i poticaja razvoju turističke djelatnosti (osmišljavanje novih turističkih proizvoda, osnivanje turističke zone, poticanje manifestacija, programa).

Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. Program rada za 2012. je sastavljen na temelju rezultata i aktivnosti ranijih godina, u skladu s prioritetima utvrđenima Strateškim planom, te u okvirima utvrđenima financijskim planom. Sadrži planirane aktivnosti i ciljeve po vrstama i projektima, te financijske pokazatelje i rokove provedbe. Planirano je provođenje osam manifestacija i projekata, promotivne aktivnosti (prezentacije, sajmovi, mrežna stranica), komunikacijske taktike (tiskanje brošura, oglašavanje), te edukacija (studijska putovanja, radionice).

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2010., 2011. i 2012. sadrže usporedbu planiranih i ostvarenih aktivnosti s financijskim pokazateljima, podatke o ostvarenju utvrđenih zadataka s obrazloženjima prema projektima i programima, financijski rezultat poslovanja, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana je prihvatila Skupština Turističke zajednice u ožujku 2013., te su dostavljena Turističkoj zajednici Međimurske županije.

Nadzorni odbor je u 2012. proveo dva nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice, a o ostvarenju zadaća i ciljeva je raspravljalo Turističko vijeće i Skupština. Turistički ured, uz kvartalna financijska izvješća, sastavlja i Izvještaj o tijeku poslova, ostvarenju pojedinih aktivnosti planiranih programom rada za razdoblje između dviju sjednica, te ih podnosi Turističkom vijeću. Turistička zajednica je zadaće i ciljeve ostvarivala u skladu s financijskim mogućnostima.

Rashodi za održavanje manifestacija i projekata su ostvareni u iznosu 1.246.024,00 kn. Vrijednosno su značajni rashodi ostvareni za manifestacije koje imaju tradicionalni karakter: Porcijunkulovo u iznosu 391.715,00 kn, Advent u gradu Zrinskih u iznosu 199.627,00 kn i Međimurski fašnik u iznosu 155.339,00 kn, te za projekt Brodari ideja uz Muru u iznosu 393.643,00 kn. Cilj održavanja manifestacija je očuvati tradiciju, stare zanate i običaje, te promovirati Grad kao turističku destinaciju.

Najznačajnija kulturno turistička manifestacija u organizaciji Turističke zajednice je Porcijunkulovo. Cilj manifestacije je obogaćivanje turističke ponude, te očuvanje tradicijske vrijednosti regije. U pet dana provođenja manifestacije, Turistička zajednica je uz tradicionalno proštenje, organizirala brojne kulturne, zabavne i sportske priredbe, koncerte, izložbe, ulične performanse, predstave, te edukacijske radionice i programe. Prepoznatljivo obilježje manifestacije su postave i radionice starih zanata koje predstavljaju običaje međimurskog kraja, Oldtimer susreti, konjički turnir, Međimurski festival za djecu, kuhanje velike Međimurske juhe, te predstavljanje međimurskih vinara. Posjetiteljima koji su manifestaciju posjetili vlakom, Hrvatske željeznice odobrile su popust od 40,0 % za kupnju povratne prijevozne karte. Rashodi za organizaciju i provođenje manifestacije su ostvareni u iznosu 391.715,00 kn, a financirani su donacijama iz županijskog i državnog proračuna (Ministarstvo turizma i Ministarstva poduzetništva i obrta), Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice grada Zagreba, sponzorstvima, te vlastitim sredstvima (od najma javnih površina, kućica i štandova).

Spoj tradicionalnih adventskih događanja i modernih urbanih sadržaja, Turistička zajednica ujedinila je u manifestaciji pod nazivom Advent u gradu Zrinskih. Manifestacija je započela dolaskom Svetog Nikole s darovima za najmlađe i ukrašavanjem središta Grada ukrasima djece iz dječjih vrtića, a završila svečanim dočekom Nove godine. Tijekom manifestacije je organizirana prigodna božićna prodaja koja prikazuje adventske običaje i tradiciju Međimurja, uz davanje nove vrijednosti tradicijskom zanatu kao turističkom proizvodu. Dio adventskog programa su božićne pjesme kulturno umjetničkih društava i udruga Međimurja, prigodne izložbe, koncerti, glazbeno plesni programi, te paljenje adventskih svijeća. Rashodi su ostvareni u iznosu 199.627,00 kn, a financirani su donacijama iz gradskog proračuna, sponzorstvom, te vlastitim sredstvima.

Jedan od važnijih događaja u sjeverozapadnom dijelu Hrvatske, koji se zbog raznolikosti tradicijskih maski i pokladne tradicije nalazi na listi nematerijalne kulturne baštine Ministarstva kulture je Međimurski fašnik. Program manifestacije je podijeljen na dječji, svjetovni i tradicijski fašnik. U tri dana održavanja, mimohodu ulicama grada i predstavljanju na pozornici prisustvovalo je više od 1 500 djece i odraslih okupljenih u 50 fašničkih skupina. Turistička zajednica je kao član Europske udruge karnevalskih gradova i jedan od osnivača Hrvatske udruge karnevalskih gradova, organizirala nastupe fašničkih skupina iz Međimurja u drugim gradovima s ciljem promoviranja tradicije i turističkih potencijala, a u Čakovcu su nastupale skupine iz Hrvatske i Slovenije. Rashodi u iznosu 155.339,00 kn se odnose na usluge plakatiiranja, oglašavanja, glazbeni program, usluge zaštite, reprezentaciju i drugo, a financirani su donacijama trgovačkih društava i vlastitim sredstvima.

Turistička zajednica je, kao partner, sudjelovala na projektu Inovativnost i kreativnost pri oblikovanju tradicionalnih seoskih proizvoda s višom dodanom vrijednošću (akronim: Brodari ideja uz Muru) koji se provodio u sklopu IPA programa Slovenija-Hrvatska. Projekt je trajao od travnja 2011. do ožujka 2013. Cilj projekta je bio povezati proizvođače regionalnih prehrambenih proizvoda i tvorce rukotvorina sa ponuđačima, izraditi kartu turističke ceste s pregledom proizvođača i ponuđača na programskom području, educirati i osposobiti ponuđače kulinarskih proizvoda za povećanje prepoznatljivosti i kvalitete proizvoda, te razviti četiri nova proizvoda i koncept prodaje. Ukupna planirana vrijednost projekta je iznosila 460.807,99 EUR, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 105.999,72 EUR. IPA fond sufinancira 85,0 % troškova, odnosno 90.099,77 EUR, a preostali dio u iznosu 15.899,95 EUR financira Turistička zajednica. Financiranje projekta se obavlja na način da Turistička zajednica ulaže vlastita sredstva u realizaciju, a IPA fond svoj udio dostavlja nakon kontrole utroška sredstava. O utrošenim sredstvima Turistička zajednica je, u skladu sa sporazumom, sastavila periodična izvješća prema kojima su rashodi po projektu ostvareni u iznosu 482.653,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 89.010,00 kn, a u 2012. u iznosu 393.643,00 kn (na rashode za plaće i regres za zaposlene se odnosi 207.189,00 kn). Povrat dijela sredstava iz IPA fonda je ostvaren tijekom 2012. u iznosu 145.661,00 kn. Rashodi su ostvareni za zaposlene, službena putovanja, naknadu troškova prijevoza na posao i s posla, organizaciju promocijskih radionica rukotvorstva i edukacijskih radionica kulinarike, oblikovanje, dizajniranje i opremu prodajnog mjesta, smještaj i prehranu sudionika, te amortizaciju. Ciljevi projekta u dijelu koji se odnosi na Turističku zajednicu su ostvareni.

Osim spomenutih programa i aktivnosti, uz Dan Grada i Volim Čakovec, osmišljene su i druge aktivnosti poput programa oživljavanja legendarne povijesti Čakovca, te projekta Smjene straže i ophodnje gradom, putem kojih se ostvaruje značajan promotivni efekt za turizam u Gradu. Legende su interpretirane kroz dramske isječke, interaktivne predstave te radionice. Bogata mitska, povijesna i duhovna baština međimurskog kraja živi u legendama, a ispričana je kroz priču o životu naših predaka (običajima, vjerovanjima, ljubavi, ratovanju, vjernosti, strpljivosti, svetkovinama).

Turistička zajednica pozornost posvećuje stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, suradnji sa subjektima koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet, te gospodarskim subjektima kao sponzorima ili suorganizatorima programa. U svrhu ostvarenja ciljeva, Turistička zajednica je provodila projekte i programe, objavljivala reportaže i promotivne objave u tiskanim medijima, na televiziji, te dijelila promotivne materijale (plan grada u formi geografske i turističke karte, vrećice, letke, brošure i drugo). Većina oglašavanja je ostvarena u skladu s Medija planom, a dio je ostvaren u suradnji s Turističkom zajednicom Međimurske županije i Hrvatskom turističkom zajednicom, u promotivnoj kampanji udruženog oglašavanja. Samostalno i u suradnji s drugim subjektima (Županija, Klaster Središnje Hrvatske, turističke zajednice i drugi), Turistička zajednica je sudjelovala na sajmovima u Republici Hrvatskoj i u inozemstvu. Javnost rada i dostupnost informacija o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, turističkim lokacijama, provedbi projekata i drugo, Turistička zajednica osigurava na mrežnim stranicama. Uz postojeća dva, u 2012. su postavljena još tri turistička info panoa s kartama Grada na kojima su ucrtane značajne lokacije i objekti, te smjerokazi za kulturno turističke znamenitosti i objekte u funkciji turizma. Provođenjem aktivnosti i manifestacija Turistička zajednica je indirektno utjecala i na razvoj svijesti i obrazovanje stanovništva o važnosti turizma u cilju podizanja kvalitete usluga, te očuvanju i unaprijeđenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u kojem posluje.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Ocjena efikasnosti u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske i efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se temelji na standardnim dokaznim postupcima uz kombinaciju različitih analitičkih postupaka i usporedbom podataka iz ranijih razdoblja i plana. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su fokusirani postupci na određenom broju poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio financijskim planom uravnotežiti prihode i rashode, uplatiti u gradski proračun pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe, iskazati prihode od donacija u skladu s propisima, te plaćati usluge po računima u skladu s ugovorenim. Također je predložio financijskim planom rashode planirati prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, poduzeti mjere u svrhu učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu, te odrediti mjerila i kriterije za utvrđivanje cijene najma javnih površina.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i nalog prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijskim planom su uravnoteženi prihodi i rashodi, a rashodi su planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije
- u gradski proračun je uplaćen pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe
- poduzete su mjere u svrhu učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu
- usluge su plaćene u skladu s ugovorenim
- utvrđena su mjerila i kriteriji za cijene najma javnih površina.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- dio prihoda od donacija nije evidentiran na odgovarajućim računima prihoda iz računskog plana.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2012., koji je donijela Skupština Turističke zajednice u studenome 2011., su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.841.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2012., planirani prihodi i rashodi su smanjeni za 19.000,00 kn ili 1,0 % i iznose 1.841.000,00 kn. Financijskim planom prihodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu planirani po pojedinačno utvrđenim planiranim zadacima, te nije moguće usporediti i utvrditi odstupanja planiranih prihoda i rashoda po pojedinačno utvrđenim planiranim zadacima. Prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom su rashodi planirani prema aktivnostima i mjestima troška. U planirane i ostvarene rashode po projektima nisu uključeni rashodi za plaće i prijevoz zaposlenih, već su isti planirani u okviru rashoda za zaposlene Turističkog ureda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da za izradu godišnjeg financijskog plana koristi upute Hrvatske turističke zajednice, te obrazac financijskog plana turističke zajednice grada preuzet sa web stranica Hrvatske turističke zajednice.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama Turističke zajednice, prihodi su evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, osim dijela prihoda od donacija. U okviru prihoda od donacija su evidentirana sredstva bespovratne potpore u iznosu 20.000,00 kn dobivena od Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje projekta Turistička smeđa signalizacija. Turistička zajednica je u 2012. nabavila tri info panoa turističke signalizacije s kartom grada u iznosu 31.100,00 kn. Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira je trebalo, u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, evidentirati u poslovnim knjigama na računu odgođeno priznavanje prihoda, odnosno priznati prihode u izvještajnom razdoblju razmjerno troškovima uporabe navedene nefinancijske imovine.

Osim toga, u okviru donacija od trgovačkih društava su iskazani prihodi od najma javnih površina, štandova i kućica u iznosu 207.490,00 kn i prihodi od sponzorstava za koje Turistička zajednica ima obvezu protu usluge u iznosu 220.000,00 kn.

Prema odredbama članka 49. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), donacije su novčana sredstva koja bez obveze vraćanja neprofitne organizacije dobiju iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, te od građana i kućanstava. Prihode od najma i sponzorstva je trebalo evidentirati u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga koji obuhvaćaju prihode od kupaca ostvarene pružanjem usluga.

Rashodi za investicijsko održavanje u iznosu 36.255,00 kn se odnose na adaptaciju poslovnog prostora u vlasništvu Grada, kojeg koristi Turistička zajednica. Turistička zajednica je u listopadu 2006. s Gradom zaključila ugovor o najmu na pet godina, kojim je utvrđena mjesečna najamnina u iznosu 334 EUR. Dodatkom ugovoru iz ožujka 2010. je produžen osnovni ugovor na deset godina (do listopada 2021.), a najamnina od travnja 2010. iznosi 150 EUR. Ugovoreno je ulaganje Turističke zajednice u sanaciju i adaptaciju interijera poslovnog prostora, a po konačnom obračunu ostvarenih ulaganja provođenje prijeboja troškova ulaganja sa zakupninom (za razdoblje koje je potrebno da se ukupni iznos ostvarenih troškova ulaganja u poslovni prostor otplati). Procjenu visine ulaganja, kao i vrstu radova, su u skladu s ugovorom o zakupu provele stručne službe Grada. Turistička zajednica je s odabranim izvođačem radova u prosincu 2012. zaključila ugovor za radove u vrijednosti 36.255,00 kn. Ugovoren je završetak radova do konca prosinca 2012., te utvrđivanje konačne vrijednosti radova nakon primopredaje radova i okončanog obračuna. Izvođač radova je koncem prosinca 2012., bez okončanog obračuna radova i obavljene primopredaje, ispostavio račun za adaptaciju prostora prema ponudbenom troškovniku u iznosu 36.255,00 kn. U 2013. su nastavljeni radovi ugovoreni s istim izvođačem radova. U poslovnim knjigama Turističke zajednice su evidentirani rashodi za investicijsko održavanje u iznosu 36.255,00 kn, te po provedenom prijeboju s Gradom prihodi za donacije i rashodi za zakupninu u iznosu 12.352,00 kn. Osim toga, u poslovnim knjigama za 2010. i 2011. rashodi za ulaganja koja nisu ostvarena u navedenom razdoblju (račun za radove bez okončanog obračuna je primljen u prosincu 2012.), evidentirani su po provedenom prijeboju vezanom uz zakupnine u iznosu 18.683,00 kn. Evidentiranje prihoda od donacija i rashoda za ulaganja po provedenom prijeboju prije nastanka poslovnog događaja, nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje okončanog obračuna radova u skladu s ugovorom, te evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2013. postupljeno po svim nalogima što se odnose na računovodstveno poslovanje.*

U dijelu što se odnosi na evidentiranje prihoda navodi da je prema uputama Ministarstva financija, u 2013. obavljen ispravak knjiženja na teret prenesenog viška prihoda te su sredstva donacije za nabavu smeđe signalizacije evidentirana na računu odgođeno priznavanje prihoda, a prihodi od najma i sponzorstva su evidentirani u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. U dijelu što se odnosi na sastavljanje okončanog obračuna radova i priznavanje prihoda i rashoda po načelu nastanka događaja navodi da je za radove u 2012. okončani obračun radova sastavljen u 2013. Radovi su nastavljeni i u 2013. Po završetku svih radova je sastavljen okončani obračun i zapisnik o primopredaji radova, te je evidentirana razlika rashoda za investicijsko održavanje do visine ukupno provedenih prijeboja s Gradom od 2010. do 2013. čime je ispravljena evidencija prihoda od donacija i rashoda za ulaganja po provedenom prijeboju.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.794.652,00 kn, što je za 46.348,00 kn ili 2,5 % manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 463.878,00 kn ili 34,9 % više. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 6.257,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 290.788,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 284.531,00 kn.

Rashodi za službenu radnu odjeću su ostvareni u iznosu 4.265,00 kn. U skladu s odredbama članka 48. Pravilnika o radu, direktorica Turističkog ureda je donijela Odluku o službenoj odjeći, prema kojoj zaposleni imaju pravo kupnje odjeće i obuće za službene potrebe dva puta godišnje do ukupnog iznosa 1.500,00 kn po zaposlenome. Odlukom je opisano što se smatra službenom radnom odjećom, a nije naveden broj komada pojedine odjeće i obuće. Za nabavljenu radnu odjeću je ustrojena evidencija. Nabavljena odjeća nije obilježena nazivom ili znakom poslodavca. Prema obrazloženju odgovorne osobe, zaposlenici obilježavaju radnu odjeću prenosivom pločicom koja sadrži oznaku i naziv poslodavca te ime zaposlenika. Radnu odjeću zaposlenika Turistička zajednica treba obilježiti nazivom ili oznakom poslodavca na samoj odjeći kako se prema poreznim propisima ne bi smatrala primitkom u naravi.

Državni ured za reviziju nalaže obilježavanje radne odjeće nazivom ili znakom poslodavca.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je radna odjeća, s obzirom da zakonom nije posebno propisan način obilježavanja odjeće oznakama poslodavca, obilježena pričvršćenim pločicama s imenom radnika te nazivom i znakom poslodavca.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški plan gospodarskog razvoja Grada iz 2005.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini grada
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou grada
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti. Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora. Sredstva su korištena u skladu s godišnjim programima rada Turističke zajednice, za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje dijela prihoda od donacija na odgovarajućim računima prihoda iz računskog plana su ponovljene i u 2012.
 - U okviru donacija su evidentirani prihodi od najma javnih površina, štandova i kućica ostvareni u iznosu 207.490,00 kn, prihodi od sponzorstava u iznosu 220.000,00 kn, te bespovratna sredstva ostvarena za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.000,00 kn, a ne pojedinačno po vrstama prihoda, odnosno u okviru odgođenih prihoda. Za poslovni prostor u kojem je smještena, Turistička zajednica plaća najamninu Gradu. U 2010. je ugovoreno ulaganje Turističke zajednice u sanaciju i adaptaciju interijera poslovnog prostora, a po okončanom obračunu ulaganja provođenje prijeboja troškova ulaganja sa zakupninom. U 2012. je izvoditelj radova bez okončanog obračuna radova i obavljene primopredaje ispostavio račun za radove u iznosu 36.255,00 kn, te je proveden prijeboj. Radovi su nastavljeni i u 2013. Osim toga, u poslovnim knjigama za 2010. i 2011. rashodi za ulaganja koja nisu ostvarena u navedenom razdoblju su evidentirani po provedenom prijeboju vezanom uz zakupnine u iznosu 18.683,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Djelokrug rada Turističke zajednice je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Zakona o boravišnoj pristojbi, te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica 2. veljače 2010. Sjedište je u Čakovcu, Kralja Tomislava 1. Najznačajniji izvori financiranja su donacije i prihodi od turističke članarine. Zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini grada, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva, politike razvoja turizma, te uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova na razini grada, poticanje manifestacija i uređenja grada u cilju unaprjeđenja boravka turista, ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama potrebnima za boravak turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, vođenje jedinstvenog popisa turista i dnevna obrada podataka o turističkom prometu, promocija turističkog proizvoda grada i drugo.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured, a za prikupljanje, obradu i raspačavanje informacija o radu Turističke zajednice je ustrojen Turističko informativni centar, u kojem koncem 2012. rade dva informatora. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice je direktorica Turističkog ureda Ivana Maltar. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.788.395,00 kn, rashodi u iznosu 1.794.652,00 kn, te manjak prihoda iznosi 6.257,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 290.788,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 284.531,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 607.249,00 kn, iz gradskog proračuna za redovnu djelatnost, manifestacije i najam u iznosu 273.996,00 kn, sponzorstava u iznosu 220.000,00 kn, pretpristupnih fondova Europske unije za provedbu projekata Brodari ideja uz Muru i Kača II u iznosu 203.491,00 kn, te od najma javnih površina, štandova i kućica u iznosu 207.990,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.324.585,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 416.767,00 kn, te rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 53.300,00 kn. Obveze iznose 174.588,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 72.443,00 kn ili 70,9 %. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 110.200,00 kn, zaposlenima u iznosu 32.817,00 kn, naknade volonterima u iznosu 1.571,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 30.000,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je Turistička zajednica u provođenju zadaća bila efikasna. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA DUBROVNIKA

Dubrovnik, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2009.	13
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-06/70
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 23. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA DUBROVNIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 23. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u listopadu 2011. Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je bila upisana u prosincu 1994. Sjedište je u Dubrovniku, Brsalje 5. Matični broj je 03304990, a šifra djelatnosti 9411. Osnovana je za područje Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad), radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma, te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima.

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut, koji je donijela skupština u studenome 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta turističkog ureda zajednice, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima, Pravilnik o radu, Poslovnik o radu skupštine, Poslovnik o radu turističkog vijeća i Poslovnik o radu nadzornog odbora.

Djelatnosti Turističke zajednice su promovirati Grad kao turističku destinaciju, samostalno i udruženim oglašavanjem, promovirati turističku ponudu Grada u inozemstvu u koordinaciji s turističkom zajednicom Županije, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada, sudjelovati u stvaranju uvjeta za učinkovitiju koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrađivati turističke strateške i razvojne planove na razini Grada, poticati i sudjelovati u uređenju Grada radi unapređenja uvjeta za boravak turista, izdavati turističke promotivne materijale, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, športske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, voditi jedinstveni popis turista za područje Grada poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe, dnevno prikupljati te tjedno i mjesečno obrađivati podatke o turističkom prometu na području Grada, ustrojavati jedinstveni turistički informacijski sustav, sustav prijave i odjave turista, statistička obrada podataka i druge djelatnosti utvrđene Zakonom i Statutom.

Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada, te drugih prihoda (sponzorstva i potpore).

Tijela Turističke zajednice su Skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini je 40 predstavnika fizičkih i pravnih osoba koje su članovi Turističke zajednice. Skupština donosi Statut, godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, te obavlja i druge poslove određene zakonom i Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova. Izvršno je tijelo koje provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada i financijski plan, najmanje jednom godišnje skupštini podnosi izvješće o svojem radu, obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, statutom i odlukama skupštine. Nadzorni odbor ima tri člana. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, izvršenje programa rada i financijskog plana zajednice, o čemu najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću Zajednice. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. Dužnost predsjednika obnaša gradonačelnik Grada, a ujedno je predsjednik skupštine i turističkog vijeća zajednice. Od 23. studenoga 2009. predsjednik je Andro Vlahušić.

Ustrojen je turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. U okviru turističkog ureda su ustrojene organizacijske jedinice: ured direktora, sektor administrativnog marketinga i sektor funkcionalnog marketinga. Unutar sektora administrativnog marketinga ustrojen je odjel za računovodstveno-financijske poslove, statistiku i boravišnu pristojbu, dok je unutar sektora funkcionalnog marketinga ustrojeno šest odjela: odjel za komunikacijske taktike, odjel za turističke informacije, odjel za unapređenje turističkog proizvoda, odjel za promociju i on line strategiju, odjel za organizaciju manifestacija i kongresni odjel. Na koncu 2012. Turistička zajednica je imala 20 zaposlenika.

Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. Od 16. veljače 2008. do 1. travnja 2012. direktorica turističkog ureda je bila Jelka Tepšić, od 2. travnja do 19. srpnja 2012. Nikolina Vicelić, od 20. srpnja 2012. do 21. siječnja 2013. Andro Vlahušić, a od 22. siječnja 2013. direktorica je Romana Vlašić.

Planiranje

Godišnji program rada s financijskim planom za 2012. donijela je skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. i dostavljen je turističkoj zajednici županije. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 17.760.902,00 kn, rashodi u iznosu 17.339.902,00 kn i višak prihoda u iznosu 421.000,00 kn.

U prosincu 2012. su donesene izmjene financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 18.633.987,00 kn, rashodi u iznosu 18.508.200,00 kn i višak prihoda u iznosu 125.787,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 9.517.617,00 kn, turističke članarine 3.300.000,00 kn, iz proračuna Grada 4.745.990,00 kn, od drugih aktivnosti 551.369,00 kn i druge prihode u iznosu 519.011,00 kn. Planirani rashodi se odnose na administrativne rashode u iznosu 4.970.726,00 kn, transfer boravišne pristojbe Gradu 2.855.285,00 kn, pokriće manjka prihoda iz prethodne godine 1.222.185,00 kn i rashode za realizaciju programa u iznosu 9.460.004,00 kn.

Financiranje rashoda je planirano iz ostvarenih prihoda boravišne pristojbe u iznosu 9.517.617,00 kn, turističke članarine 3.300.000,00 kn, proračuna Grada 4.745.990,00 kn, drugih aktivnosti 551.369,00 kn i drugih prihoda u iznosu 519.011,00 kn.

Program rada s financijskim planom je dostavljen Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije. Ostvarenje financijskog plana se prati izradom polugodišnjih i godišnjih izvješća. Sastavljeno je godišnje izvješće za 2012. u kojemu je dana analiza poslovanja, ostvarenje prihoda i rashoda po pojedinim programima.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni su u iznosu 19.277.151,00 kn, što je za 3.013.126,00 kn ili 18,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 643.164,00 kn ili 3,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	58.793,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	3.835.904,00	3.403.004,00	88,7
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	8.530.208,00	9.650.745,00	113,1
4.	Prihodi od imovine	203.483,00	109.620,00	53,9
5.	Prihodi od donacija	2.919.061,00	5.138.920,00	176,0
6.	Drugi prihodi	716.576,00	974.862,00	136,0
	Ukupno	16.264.025,00	19.277.151,00	118,5

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.650.745,00 kn ili 50,1 % i prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 5.138.920,00 kn ili 26,7 %. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od članarina, prihode od imovine i druge prihode iznose 4.478.486,00 kn i imaju udjel 23,2 %.

Prihodi od članarina se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 3.326.818,00 kn i prihode od nautičkog turizma koje doznava turistička zajednica županije u iznosu 76.186,00 kn. Prihodi od turističke članarine su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), grad Dubrovnik i četiri gradska naselja su razvrstani u A razred, tri gradska naselja u B razred i šest gradskih naselja u C razred. Na području Turističke zajednice u 2012. je bilo 2 398 obveznika plaćanja turističke članarine. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom. Turistička članarina je zajednički prihod sustava turističkih zajednica koji se raspoređuje na način da banka u roku dva dana izdvaja 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice i koristi se namjenski za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a preostala sredstva raspoređuje: 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema izvješćima Financijske agencije, u 2012. je Turističkoj zajednici raspoređeno 3.326.818,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 418.908,00 kn ili 11,3 %. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09). Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste usluge smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost.

Nadalje, boravišnu pristojbu plaćaju putnici koji koriste usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu, te vlasnici plovila (koja nisu objekti nautičkog turizma) za sebe i sve koji noće na plovilu u turističke svrhe. Visinu boravišne pristojbe za svaku godinu utvrđuje Vlada Republike Hrvatske, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano, razdoblju boravka turista (glavna sezona, predsezona, posezona i izvansezona) i broju kreveta. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, grad Dubrovnik i četiri gradska naselja su razvrstani u A razred, tri gradska naselja u B razred i šest gradskih naselja u C razred. Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09), je utvrđeno da glavna sezona u gradu Dubrovniku i gradskim naseljima traje od 1. siječnja do 31. prosinca, odnosno cijelu godinu, te boravišna pristojba, sukladno Uredbi o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), za navedena naselja iznosi 7,00 kn (A razred), 6,00 kn (B razred) i 5,00 kn (C razred). Boravišna pristojba za građane koji pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu (paušalci) utvrđena je 300,00 kn po krevetu i kamp jedinici, ovisno o razredu turističkog mjesta i koeficijentu, te za A razred iznosi 300,00 kn po krevetu, B razred 255,00 kn i C razred 210,00 kn. Pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnim objektima nautičkog turizma, te pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovilima koja nisu objekti nautičkog turizma, boravišnu pristojbu uplaćuju na račun Hrvatske turističke zajednice. Hrvatska turistička zajednica 40,0 % uplaćenih sredstva doznava na račun turističkih zajednica županija na čijim područjima je ostvaren promet u nautičkom turizmu, 10,0 % sredstava doznava nacionalnim parkovima i parkovima prirode na čijim područjima je ostvaren promet u nautičkom turizmu, a 50,0 % sredstava koristi za unapređenje uvjeta, razvoj i promicanje nautičkog turizma. Svi drugi obveznici plaćanja boravišnu pristojbu uplaćuju na uplatni račun turističke zajednice mjesta, općine ili grada, otvoren kod poslovne banke. Uplaćena sredstva banka, u roku dva dana od dana uplate, raspoređuje na sljedeći način: 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica općine ili grada je obvezna 30,0 % primljenih sredstava doznati općini ili gradu na području kojih je osnovana, najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Na koncu 2012., u Turističkoj zajednici su bila evidentirana 1 923 obveznika, od kojih 1 565 boravišnu pristojbu plaća paušalno, a 358 obveznika boravišnu pristojbu plaća po svakom ostvarenom noćenju. U 2012. Turističkoj zajednici je prijavljeno 697 637 gostiju koji su ostvarili 2 636 102 noćenja, što je za 12,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Broj kreveta u 2012. je 28 931, što je za 2 384 kreveta ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najveći broj kreveta (12 121) je u hotelskom smještaju, gdje je ostvaren i najveći broj noćenja 1 848 828 ili 70,1 % ukupnog broja noćenja. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 9.650.744,00 kn, što je za 1.120.537,00 kn ili 13,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od donacija su u cijelosti ostvareni iz proračuna Grada. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 2.219.859,00 kn ili 76,0 %, najvećim dijelom zbog toga što je Grad u 2012. doznačio 1.890.705,00 kn za nadoknadu troškova programa produljenja turističke sezone i programa kulturnih manifestacija koje je Turistička zajednica u 2010. financirala iz vlastitih sredstava. Druge donacije je Grad dao za realizaciju Zajedničkog programa korištenja sredstava boravišne pristojbe Grada i Turističke zajednice za 2012. u iznosu 2.895.223,00 kn i realizaciju kulturno zabavnih manifestacija (Božić i Nova godina, Ljeto u turističkim mjestima, posebne prezentacije) u iznosu 352.992,00 kn.

Prikupljena sredstva od članarina, boravišne pristojbe i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe i aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012. i zajedničkim programom korištenja sredstava boravišne pristojbe Grada i Turističke zajednice za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 17.125.844,00 kn, što je za 1.788.656,00 kn ili 11,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.382.356,00 kn ili 7,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.582.983,00	3.269.781,00	126,6
2.	Materijalni rashodi	9.760.873,00	10.541.247,00	108,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	470.864,00	423.593,00	90,0
2.2.	Rashodi za usluge	8.534.143,00	8.853.988,00	103,7
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	5.694.822,00	6.037.084,00	106,0
2.2.2.	Druge usluge	2.839.321,00	2.816.904,00	99,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	547.202,00	1.080.576,00	197,5
2.3.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	382.801,00	916.989,00	239,5
2.3.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	164.401,00	163.587,00	99,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	208.664,00	183.090,00	87,7
3.	Rashodi amortizacije	33.676,00	38.813,00	115,3
4.	Financijski rashodi	2.759.093,00	3.030.094,00	109,8
5.	Drugi rashodi	200.563,00	245.909,00	122,6
Ukupno		15.337.188,00	17.125.844,00	111,7
Višak prihoda		926.837,00	2.151.307,00	232,1

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 2.151.307,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 1.222.185,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 929.122,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 10.541.247,00 kn, što je 61,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 3.269.781,00 kn ili 19,1 % i financijski rashodi u iznosu 3.030.094,00 kn ili 17,7 %. Svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za amortizaciju i druge rashode iznose 284.722,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.037.084,00 kn. Odnose se na usluge oglašavanja turističke ponude u iznosu 3.658.031,00 kn, troškove manifestacija u organizaciji Turističke zajednice i sponzorstva manifestacija u iznosu 1.517.636,00 kn, troškove ugošćavanja novinara, televizijskih ekipa i studijskih grupa u iznosu 669.812,00 kn, troškove sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude, skupštinama i sastancima turističkih asocijacija u iznosu 184.357,00 kn, te troškove distribucije promotivnih materijala u iznosu 7.248,00 kn.

Rashodi za usluge oglašavanja turističke ponude su ostvareni u iznosu 3.658.031,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za udruženo oglašavanje Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije i Turističke zajednice u promotivno prodajnim kanalima tuzemnog zračnog prijevoznika u predsezoni 2011./2012. i sezoni 2012. u iznosu 1.776.157,00 kn, te za plaćanje aerodromskih taksi zračnom prijevozniku (50,19 EUR po prevezenom putniku) na liniji Dubrovnik-Pariz u zimskom razdoblju 2011./2012. u iznosu 573.327,00 kn. S tuzemnim zračnim prijevoznikom su zaključena dva ugovora o oglašavanju u vrijednosti 3.805.500,00 kn, prema kojima Hrvatska turistička zajednica financira 50,0%, Turistička zajednica 46,7 % i Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije 3,3 %.

Rashodi za druge usluge su ostvareni u iznosu 2.816.904,00 kn. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.218.685,00 kn, komunalne usluge u iznosu 683.721,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 357.172,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 282.898,00 kn, računalne usluge u iznosu 136.492,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 21.592,00 kn, te druge usluge (usluge ozvučenja i tehnike za nastupe na kulturnim manifestacijama, osiguranje manifestacija, grafičke i druge usluge) u iznosu 116.344,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na autorske honorare u iznosu 630.428,00 kn (glumci, pjevači i glazbene grupe za sudjelovanje na manifestacijama i priredbama u organizaciji Turističke zajednice), usluge studentskog centra u iznosu 440.877,00 kn (sezonski rad u informativnim uredima, gradska straža, razni tehnički i pomoćni poslovi na manifestacijama i priredbama), te ugovore o djelu u iznosu 86.620,00 kn (izrada strategije razvoja turizma Grada Dubrovnika do 2020., Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke zajednice, fotografija za image brošuru, uređenje prostora za Božićni sajam, vođenje glazbenih programa na manifestacijama i priredbama i drugo). Tijekom 2012. za obavljanje različitih usluga je s vanjskim suradnicima zaključeno 98 ugovora o autorskom djelu i osam ugovora o djelu. Na obračunane i isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni doprinosi i porezi u skladu s propisima.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.080.576,00 kn, od čega se na rashode za materijal za promidžbu odnosi 916.989,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izradu grafičkog dizajna i tiskanje nove image brošure u iznosu 464.574,00 kn, turističkog magazina 131.912,00 kn, te otkup fotografija s motivima Dubrovnika za potrebe Turističke zajednice 99.933,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.269.781,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.826.898,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 442.883,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 686.798,00 kn ili 26,6 %, najvećim dijelom zbog nove sistematizacije radnih mjesta i povećane osnovice za obračun plaća, te isplate naknade za neiskorišteni dio godišnjeg odmora za 2011. Na koncu 2012. Turistička zajednica je imala 20 zaposlenika. Plaće i druga materijalna prava su uređeni Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika Turističke zajednice, te ugovorima o radu. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih je 12.761,00 kn bruto, odnosno 7.262,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 24.054,00 kn, a najniža u iznosu 5.324,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 13.250,00 kn, a najniža 3.975,00 kn neto.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 3.030.094,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prijenos 30,0 % sredstava boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.895.223,00 kn u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 245.909,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na potpore raznim korisnicima u iznosu 210.988,00 kn za održavanje kulturnih manifestacija s ciljem bolje promocije destinacije i produljenja turističke sezone.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.530.711,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.569.973,00	3.568.276,00	100,0
2.	Financijska imovina	239.864,00	962.435,00	401,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	176.644,00	951.331,00	538,6
2.2.	Druga potraživanja	63.220,00	11.104,00	17,6
Ukupno imovina		3.809.837,00	4.530.711,00	118,9
3.	Obveze	4.778.959,00	3.356.251,00	70,2
3.1.	Obveze za rashode	3.102.292,00	2.522.918,00	81,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.676.667,00	833.333,00	49,7
4.	Vlastiti izvori	- 969.122,00	1.174.460,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.809.837,00	4.530.711,00	118,9

Nefinancijska imovina u iznosu 3.568.276,00 kn se sastoji od nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada u kojoj je smješten turistički ured) u iznosu 3.193.102,00 kn, umjetničkih slika 232.073,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 114.502,00 kn, komunikacijske opreme 13.009,00 kn, klima uređaja 10.039,00 kn i opreme za ostale namjene (aparat za uvezivanje) 5.551,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada, za koju je u lipnju 1997. podnesen zahtjev za povrat oduzete imovine. Rješenjem Ureda državne uprave iz ožujka 2006. i rješenjem Ministarstvu pravosuđa Republike Hrvatske, Uprave za građansko pravo iz prosinca 2008. odbijen je zahtjev za povrat, na što je podnositelj zahtjeva uložio tužbu Visokom upravnom sudu Republike Hrvatske, koji je presudom iz travnja 2012. poništio rješenje Ministarstva pravosuđa. Postupak je u tijeku. Turistička zajednica je u prosincu 2009. s Gradom zaključila ugovor o zakupu zgrade u vlasništvu Grada, radi smještaja turističkog ureda. Ugovoreno je trajanje zakupa 10 godina, početak zakupa 1. siječnja 2010. mjesečna zakupnina 24.000,00 kn i priznavanje dijela ulaganja prema kriterijima koje utvrdi zakupodavac. Gradonačelnik je u rujnu 2010. Turističkoj zajednici dao suglasnost za unutarnje uređenje zgrade u skladu s projektom unutarnjeg uređenja. Ukupna vrijednost investicije je iznosila 3.242.479,00 kn (građevinski i instalaterski radovi 2.916.050,00 kn, nadzor 124.818,00 kn, projektna dokumentacija 85.731,00 kn, elektroenergetska suglasnost 51.005,00 kn, iskop kanala, sanacija asfaltnog zastora i naknada Gradu za prekopavanje javnih površina 64.875,00 kn). Radovi su završeni do konca 2010.

Ugovorom o zakupu zgrade, Grad se obvezao priznati ulaganja prema svojim kriterijima. Turistička zajednica, kao investitor, je na temelju prikupljenih ponuda, u 2010. zaključila ugovor i dodatak ugovoru s izvoditeljem radova u iznosu 2.986.087,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji, koju je ovjerio nadzorni inženjer, radovi su izvedeni u iznosu 2.916.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad, prema svojim kriterijima, nije priznao ulaganja u opremu, rasvjetna tijela i naknadne stolarske radove u interijeru u iznosu 587.890,00 kn i druge radove u iznosu 135.975,00 kn ili ukupno 723.865,00 kn, te je gradsko vijeće donijelo zaključak o priznavanju ulaganja u iznosu 2.192.185,00 kn, na način da Turistička zajednica od priznatih sredstava podmiri dugovanje za zakupninu dospjelo na dan 31. prosinca 2011. s propadajućom kamatom u iznosu 455.602,00 kn, a preostali dio sredstava (1.736.583,00 kn) se priznaje tako što će Grad odbijati 80,0 % mjesečne zakupnine (19.200,00 kn) počevši od 1. siječnja 2012. pa do isplate punog iznosa priznatih ulaganja.

Potraživanja u iznosu 11.104,00 kn se odnose na akontaciju po putnom nalogu i više plaćeni račun dobavljača. Potraživanja za prihode od članarina i boravišne pristojbe nisu iskazana u financijskim izvještajima. Potraživanja za prihode od boravišne pristojbe su iskazana u izvanbilančnoj evidenciji, dok se potraživanja za turističku članarinu ne iskazuju. Potraživanja za boravišnu pristojbu na koncu 2012. iznose 770.505,00 kn. Naplaćeno je 95,2 % obračunate boravišne pristojbe, iz čega proizlazi da je uspostavljen učinkoviti sustav naplate.

Od ukupnih obveza u iznosu 3.356.251,00 kn, dospjele obveze iznose 1.437.545,00 kn i podmirene su u 2013. Vrijednosno značajnije obveze se odnose obveze za kredit u iznosu 833.333,00 kn i obveze prema dobavljaču iz inozemstva za usluge snimanja programskih segmenata s lokacije u Dubrovniku u iznosu 815.769,00 kn.

Uz suglasnost turističkog vijeća iz ožujka 2010., Turistička zajednica je kod poslovne banke uzela kredit u iznosu 2.500.000,00 kn, radi uređenja zgrade u vlasništvu Grada u kojoj je smješten turistički ured. Kredit je namjenski iskorišten u 2010. i otplaćen u skladu s ugovorom (posljednja rata otplaćena u travnju 2013.).

Obveze prema inozemnom dobavljaču u iznosu 815.769,00 kn su iskazane na temelju ispostavljenih računa za usluge snimanja programskih segmenata s lokacije u Dubrovniku i to: jedan račun iz 2008. u iznosu 101.120,00 kn, četiri računa iz 2009. u iznosu 405.432,00 kn i tri računa iz 2010. u iznosu 309.217,00 kn. U ožujku 2007. Turistička zajednica i inozemni dobavljač su zaključili ugovor za usluge snimanja programskih segmenata u trajanju 13 sekundi s lokacije u Dubrovniku i slanje snimki u centar za emitiranje, koji će snimke slati ugovornim partnerima-televizijskim kućama radi emitiranja u svojim programima. Ugovorena je naknada za usluge produkcije do konca 2007. u iznosu 25.000,00 EUR. Izmjenama i dopunama ugovora iz rujna 2007. je ugovoreno emitiranje od 27. rujna do 31. prosinca 2007., uživo putem Interneta, 24 sata dnevno, uz naknadu od 1.000,00 EUR. Drugim izmjenama i dopunama ugovora, iz prosinca 2007., trajanje ugovora je produženo do 31. prosinca 2012., uz automatsko produženje za daljnja razdoblja od jedne godine, ako jedna ili druga strana ne otkaže ugovor u pisanom obliku, uz prethodnu obavijest danu pet mjeseci unaprijed. Ugovorena naknada iznosi 55.200,00 EUR godišnje, a plaća se tromjesečno u visini 13.800,00 EUR. U prosincu 2008. Turistička zajednica je dobavljaču poslala obavijest o raskidu ugovora. Dobavljač se pokušao naplatiti ovrhom iz listopada 2009. i tužbenim zahtjevom u iznosu 193.200,00 kn koji je odbijen sudskom presudom od 11. srpnja 2012. Tužitelj je izjavio žalbu na presudu Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) sudski postupak nije završen.

Vlastiti izvori sredstava na početku 2012. su iskazani u iznosu - 969.122,00 kn, a sastoje se od prenesenog manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.222.185,00 kn i revalorizacijske rezerve u iznosu 253.063,00 kn. Za 2012. je ostvaren višak prihoda u iznosu 2.151.307,00 kn, kojim je pokriven manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.222.185,00 kn, te višak prihoda na koncu 2012. iznosi 929.122,00 kn. Vlastiti izvori na koncu godine iznose 1.174.460,00 kn, a sastoje se od viška prihoda u iznosu 929.122,00 kn i revalorizacijske rezerve u iznosu 245.338,00 kn.

Programi i projekti

U travnju 2013. je donesena Strategija razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022. Karakteristike, ciljevi i planovi održivog turističkog razvoja Grada su dani u okviru Klastera 3 Dubrovnik. Glavne prednosti Grada kao turističke destinacije su međunarodni imidž, povijesna jezgra pod zaštitom UNESCO-a, struktura i kvaliteta smještaja, prirodne ljepote okolnog kopnenog područja i otoka. Nedostaci su prometna izoliranost cestovnim putem, nedovoljno efikasan model upravljanja, neusuglašena vizija turističkog razvoja.

Navedenom strategijom je za područje Grada, u sljedećem deset godišnjem razdoblju, predviđeno povećanje broja noćenja za 60,0 % i zauzetosti smještajnih kapaciteta za 50,0 %, što bi se postiglo izgradnjom hotelskih kapaciteta visoke kategorije od 1 000 do 2 000 novih soba, izgradnjom 700 do 1 000 novih vezova za velike jahte, izgradnjom kongresnog centra i golf terena, pretvaranjem luke Gruž iz tranzitne u ukrcajno-iskrcajnu luku putnika na brodskim kružnim putovanjima, te uspostavljanjem efikasnog sustava strateškog i operativnog upravljanja turizmom koji objedinjava interese svih ključnih sudionika u turizmu.

Turistička zajednica je kod donošenja programa rada za 2012. i utvrđivanja strateških ciljeva postupala prema smjernicama Hrvatske turističke zajednice, Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje 2010.-2014. i nacrtom Strategije razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022. Ciljevi Turističke zajednice su: oživljavanje zimskog turističkog prometa, promocija destinacije na emitivnim tržištima, realizacija projekata razvitka segmentiranih oblika turističke ponude (ruralni i kongresni turizam, te projekti usmjereni privatnim iznajmljivačima), podizanje razine ukupne turističke ponude, oglašavanje svih vrsta smještaja na internetskim stranicama, tiskanje promidžbenih materijala, organizacija informativne djelatnosti i unapređenje općih uvjeta boravka turista tijekom cijele godine. Spomenuti ciljevi su se trebali ostvariti kroz aktivnosti internetskog oglašavanja, oglašavanja u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora, tiskanjem promidžbenog materijala, sudjelovanjem na turističkim sajmovima, te organiziranjem kulturnih i zabavnih manifestacija.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije. Prema Programu rada za 2012. rashodi za realizaciju programa su planirani u iznosu 9.460.004,00 kn.

Planirani su programi: Komunikacija vrijednosti u iznosu 5.068.305,00 kn (projekt oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora 3.050.000,00 kn, brošure i ostali tiskani materijal 917.072,00 kn, smeđa signalizacija 496.233,00 kn, oglašavanje u tisku i ostalim medijima 355.000,00 kn, projekt Internet stranice i upravljanje Internet stranicama 240.000,00 kn te suveniri i promotivni materijal 10.000,00 kn), Dizajn vrijednosti u iznosu 2.809.163,00 kn (projekt kulturno-zabavne manifestacije 2.027.655,00 kn, projekt Volim Hrvatsku 233.944,00 kn, potpore manifestacijama 225.058,00 kn, produljenje turističke sezone 188.506,00 kn, projekt sportske manifestacije 24.000,00 kn te ostale potpore 110.000,00 kn). Također su planirani programi: Distribucija i prodaja vrijednosti u iznosu 1.451.916,00 kn (studijska putovanja 849.061,00 kn, projekt posebne prezentacije 346.236,00 kn i projekt sajmovi 256.619,00 kn), Marketinška infrastruktura (projekt fototeka) u iznosu 94.620,00 kn, te Interni marketing (projekt edukacija) u iznosu 36.000,00 kn. Svi projekti su planirani po pojedinim aktivnostima, što omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama skupštine turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani programi, projekti i druge aktivnosti radi oživljavanja zimskog turističkog prometa, te promocije i obogaćivanja turističke ponude Grada Dubrovnika. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Dubrovačko-neretvanske županije, Gradom Dubrovnikom i drugim subjektima.

Rashodi za realizaciju programa su ostvareni u iznosu 9.355.118,00 kn što je za 104.886,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih.

Ostvareni su programi: Komunikacija vrijednosti u iznosu 4.996.353,00 kn (projekt oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora 3.043.676,00 kn, brošure i ostali tiskani materijal 939.622,00 kn, smeđa signalizacija 498.061,00 kn, oglašavanje u tisku i ostalim medijima 254.248,00 kn, projekt Internet stranice i upravljanje Internet stranicama 253.633,00 kn te suveniri i promotivni materijal 7.113,00 kn), Dizajn vrijednosti u iznosu 2.683.070,00 kn (projekt kulturno-zabavne manifestacije 1.955.815,00 kn, potpore manifestacijama 217.058,00 kn, projekt Volim Hrvatsku 209.403,00 kn, produljenje turističke sezone 188.946,00 kn, projekt sportske manifestacije 22.000,00 kn i ostale potpore 89.848,00 kn), Distribucija i prodaja vrijednosti u iznosu 1.528.382,00 kn (studijska putovanja 872.749,00 kn, projekt posebne prezentacije 365.792,00 kn i projekt sajmovi 289.841,00 kn), Marketinška infrastruktura (projekt fototeka) u iznosu 105.170,00 kn, te Interni marketing (projekt edukacija) u iznosu 42.143,00 kn.

U razdoblju 2010.-2012. sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća su povećana. Ukupni prihodi su veći za 5.788.841,00 kn ili 42,9 % (s 13.488.310,00 kn u 2010. na 19.277.151,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti. U 2012. na području Turističke zajednice evidentirano je 697 637 posjetitelja što je za 109 070 ili 18,5 % više u odnosu na 2010. Ostvareno je 2 636 102 noćenje što je za 443 726 ili 20,2 % više u odnosu na 2010. Postignut je cilj povećanja zimskog turističkog prometa. U zimskom razdoblju 2011./2012. (studen prosinac i siječanj-ožujak) evidentirano je 60 027 posjetitelja što je za 8 881 ili 17,4 % više u odnosu na zimsko razdoblje 2010./2011. Ostvareno je 153 942 noćenja što je za 21 745 ili 16,4 % više u odnosu na zimsko razdoblje 2010./2011.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za projekte oglašavanja u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora, tiskanje brošura i ostalog promotivnog materijala, te kulturno zabavne manifestacije i potpore manifestacijama. Tako je za projekte oglašavanja u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u 2012. utrošeno 3.043.767,00 kn, što je za 2.484.429,00 kn više od utrošenog u 2010. Za tiskanje brošura i ostalog promotivnog materijala u 2012. je utrošeno 939.622,00 kn, što je za 106.904,00 kn manje od utrošenog u 2010. Za kulturno-zabavne manifestacije, sportske manifestacije i potpore manifestacijama u 2012. je utrošeno 2.284.721,00 kn, što je za 306.316,00 kn više od utrošenog u 2010. Za rad turističkog ureda je u 2012. utrošeno 4.875.503,00 kn ili 25,3 % ostvarenih prihoda, što je za 636.502,00 ili 15,0 % više u odnosu na 2010.

U izvješću Turističke zajednice je navedeno da su ostvarene sve aktivnosti prema planu, da je pokriven manjak prihoda iz prethodnih godina te su sredstva utrošena u skladu sa Zakonom i drugim propisima.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko-računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske,
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračun ispravka vrijednosti i amortizacije imovine, izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori s direktoricom, voditeljicom računovodstva i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Također je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica i Turističku zajednicu, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio sastavljenje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te dostavljanje izvješća skupštini i turističkom vijeću Turističke zajednice i turističkom vijeću županijske turističke zajednice. Predložio je provoditi jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica. Naložio je usklađenje internih akata s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također je naložio iskazivanje u poslovnim knjigama potraživanja za boravišnu pristojbu, turističku članarinu i zakup poslovnog prostora, iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Nadalje je naložio donošenje izmjena i dopuna programa rada i financijskog plana, donošenje s Gradom zajedničkog programa korištenja sredstava boravišne pristojbe i pribavljanje od Porezne uprave podataka o broju obveznika turistička članarine, obračunatoj i naplaćenoj članarini, potraživanjima i poduzetim mjerama naplate turističke članarine. Također je predložio donijeti program mjera za pokriće manjka prihoda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadzorni odbor se sastajao redovito i sastavio pisana izvješća o obavljenom nadzoru koja su dostavljena tijelima Turističke zajednice i županijske turističke zajednice
- uvedeno je jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica
- interni akti su usklađeni s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma
- u poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i zakup poslovnog prostora
- donesene su izmjene programa rada i financijskog plana
- donesen je s Gradom zajednički program korištenja sredstava boravišne pristojbe
- pribavljeni su od Porezne uprave podaci o broju obveznika turistička članarine, obračunatoj i naplaćenoj članarini, te potraživanjima za članarinu
- pokriven je manjak prihoda iz proteklih godina.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose
- potraživanja za turističku članarinu nisu iskazana ni u knjigovodstvenim ni u pomoćnim evidencijama.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije vezane za prihode, rashode, imovinu, obveze, procedure ugovaranja poslova. Turistička zajednica nje donijela zasebni akt o uspostavi i provođenju unutarnjih kontrola. Međutim, provodila je postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Utvrđena je podjela ovlasti i odgovornosti u zajednici. Skupština je najviše tijelo koje upravlja zajednicom, turističko vijeće provodi odluke i zaključke skupštine, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, predsjednik organizira i koordinira aktivnosti zajednice, a direktor turističkog ureda organizira obavljanje zadaća zajednice. Direktor je odgovoran za sustav unutarnjih kontrola. Ispravnost i vjerodostojnost knjigovodstvene dokumentacije svojim potpisom potvrđuje voditelj odjela na koji se dokumentacija odnosi i direktor turističkog ureda. Ciljevi poslovanja Turističke zajednice su definirani programom rada i financijskim planom, a njihovo ostvarenje prati direktorica, nadzorni odbor, turističko vijeće i skupština. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 35. Statuta Turističke zajednice, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, te o obavljenom nadzoru najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Tijekom 2012. nadzorni odbor je održao tri sjednice na kojima je raspravljao o poslovanju Turističke zajednice. U izvješću o obavljenom nadzoru za 2012., navedeno je da je Turistička zajednica poslovala u skladu sa zakonima, statutom i standardima Hrvatske turističke zajednice, ispunila financijske i programske ciljeve, ostvarila pozitivni rezultat poslovanja, smanjila obveze, podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima u poslovnim knjigama i pokazuju ispravno stanje, te je nadzorni odbor dao pozitivno mišljenje o provedbi programa rada i financijskog plana.

Revizijom poslovanja je utvrđeno da u poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina i potraživanja, nije obračunana amortizacija za ulaganja na tuđoj imovini, te u pojedinim slučajevima poslovne promjene nisu u cijelosti dokumentirane, što ukazuje na to da sustav unutarnjih kontrola nije bio dovoljno učinkovit.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. turističko vijeće je prihvatilo 21. studenoga 2011., odnosno nakon proteka roka za dostavu skupštini.

Prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turističko vijeće turističke zajednice prijedlog programa rada i financijskog plana za sljedeću godinu podnosi Skupštini Turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

U glavnoj knjizi nije iskazan poslovni prostor u Zatonu Velikom, izgrađen na česticama zemlje 486, 465/2, 468/2 i 3085/1 k.o. Zaton, površine 106 m², koji Turistička zajednica daje u zakup. Nisu iskazana potraživanja u iznosu 267.846,00 kn na temelju ugovora koje je Turistička zajednica zaključila sa svojim članovima (hoteli, ugostiteljski objekti, privatni iznajmljivači), radi potpore udruženom oglašavanju i nije iskazana okončana situacija u iznosu 49.377,00 kn za izvedene radove na uređenju zgrade na Brsaljama koja je u vlasništvu Grada Dubrovnika. Potraživanja za turističku članarinu nisu iskazana u glavnoj knjizi ni u pomoćnim evidencijama. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu obvezne osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Vrijednost ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada je iznosila 3.242.479,00 kn od čega je na računima imovine u pripremi iskazano 3.193.102,00 kn, a razlika od 49.377,00 kn predstavlja iznos po okončanoj situaciji koji nije evidentiran u poslovnim knjigama. Radovi su završeni do konca 2010. kada je započeto korištenje zgrade. Sukladno odredbama članka 28. i 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Turistička zajednica je na koncu 2010. trebala vrijednost ulaganja s računa nefinancijske imovine u pripremi prenijeti na račun ostale neproizvedene nematerijalne imovine (patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično), i na račun materijalne imovine, te od 1. siječnja 2011. početi obračunavati amortizaciju.

Državni ured za reviziju nalaže prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana podnijeti skupštini u propisanom roku. Nalaže procijeniti vrijednost poslovnog prostora te je iskazati u poslovnim knjigama. Također nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za udruženo promidžbeno oglašavanje, vrijednost radova na uređenju zgrade prema okončanoj situaciji, te ukupna ulaganja u uređenje zgrade evidentirati na računu ostale neproizvedene nematerijalne imovine i obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje predlaže, u glavnoj knjizi ili pomoćnim evidencijama iskazati potraživanja za turističku članarinu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.269.781,00 kn i čine 19,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.826.898,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 442.883,00 kn. Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika iz lipnja 2011. je utvrđeno da bruto plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova pojedinog radnog mjesta. Osnovna plaća se uvećava za stalni mjesečni dodatak i za svaku navršenu godinu radnog staža 0,5 %. Za obračun plaća u siječnju i veljači 2012., primjenjivani su koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova iz veljače 2002., u rasponu od 1,5 za kurira do 4,5 za voditelje odjela. Primjenjivana je osnovica u iznosu 2.154,64 kn i stalni dodatak u iznosu 990,00 kn.

Plaća direktora je obračunana na temelju ugovora o radu, kojim je osnovica utvrđena u visini osnovice za izračun plaće korisnika Državnog proračuna, a koeficijent je utvrđen 3,6 i uvećava se 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i za stalni dodatak.

Od ožujka 2012., u primjeni je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, iz siječnja 2012., kojim su utvrđeni koeficijenti u rasponu od 1,5 za kurira do 6,6 za direktora. U razdoblju od ožujka do prosinca 2012., za obračun plaća je primjenjivana osnovica u iznosu 3.054,65 kn. Prema pojašnjenju odgovorne osobe, u osnovicu u iznosu 2.154,64 kn je uključen stalni dodatak u iznosu 900,00 kn. Za izračun plaća za 2012., Turistička Zajednica nema odluku o visini osnovice, ni odluku o visini stalnog dodatka, što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika, kojima je određeno da visinu osnovice za izračun plaća donosi turističko vijeće, a stalni mjesečni dodatak utvrđuje direktor uz prethodnu suglasnost turističkog vijeća.

U okviru plaća su iskazani rashodi za prekovremene sate rada u iznosu 95.700,00 kn. Tijekom 2012., veći dio zaposlenika je prekovremene sate rada koristio kao slobodne dane. Prema evidencijama, prekovremeni rad zaposlenika nije trajao duže od 8 sati tjedno, odnosno 180 sati godišnje. Koncem studenoga 2012. za deset zaposlenika koji zbog prirode posla nisu iskoristili slobodne dane, a imali su više od 100 sati prekovremenog rada, predsjednik turističkog vijeća je donio odluku da im se jednokratno isplati po 100 sati ili ukupno 1 000 sati prekovremenog rada ostvarenih tijekom 2012. Donošenje odluke o obračunu prekovremenih sati na ovakav način nije u skladu s odredbama članka 84. Zakona o radu (Narodne novine 149/09,61/11, 82/12 i 73/13), prema kojima se plaća isplaćuje nakon obavljenog rada, te se plaća i naknade plaće za prethodni mjesec isplaćuju najkasnije do 15 dana u idućem mjesecu.

U okviru rashoda za usluge oglašavanja turističke ponude u promotivnim kampanjama su iskazani rashodi za plaćanje aerodromskih taksi (50,19 EUR po prevezenom putniku) zračnom prijevozniku na liniji Dubrovnik-Pariz u razdoblju studeni 2011.- ožujak 2012. u iznosu 573.327,00 kn. Sredstva su isplaćena u lipnju i kolovozu 2012. na temelju ispostavljenih računa zračnog prijevoznika, ovjerenih od odgovorne osobe. Turistička zajednica nema odluku turističkog vijeća o odobrenju navedenih sredstava, niti je sa zračnim prijevoznikom zaključen ugovor, kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Turističko vijeće je naknadno u listopadu 2012. upoznato s navedenim plaćanjima.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge su iskazani rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 86.620,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 49.231,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o djelu s vanjskom suradnicom za dovršetak izrade prijedloga Strategije razvoja turizma grada Dubrovnika do 2020. Turističko vijeće je u listopadu 2010. prihvatilo ponudu vanjske suradnice za izradu Programa upravljanja destinacijom (organizacija i vođenje destinacijskog menadžmenta čije su osnovne zadaće produženje sezone, izrada novih programa i obogaćivanje cjelokupne ponude s posebnim naglaskom na zimu) i navedene Strategije. U prosincu 2010, s vanjskom suradnicom je zaključen ugovor o djelu za izradu navedene dokumentacije. Ugovoreni rok završetka poslova je 31. prosinac 2011., uz ukupnu naknadu u neto iznosu 306.000,00 kn (mjesečno neto 18.000,00 kn), odnosno 418.462,00 kn bruto. Ugovorena neto naknada je isplaćena vanjskoj suradnici u 2011.

U veljači 2012. vanjska suradnica je podnijela turističkom vijeću pisano izvješće, prema kojem je u ugovorenom roku do konca 2011. izradila prijedlog Strategije razvoja turizma Grada Dubrovnika do 2020., te obavila sve ugovorene poslove vezane za Program upravljanja destinacijom. S obzirom da je u međuvremenu održana prezentacija prijedloga Strategije razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022., turističko vijeće je donijelo odluku da se prijedlog Strategije Grada Dubrovnika uskladi sa županijskom strategijom do konca veljače 2012., te da se za navedene poslove vanjskoj suradnici isplati naknada za siječanj i veljaču 2012. u iznosu 36.000,00 kn neto (49.231,00 kn bruto). Naknada je isplaćena vanjskoj suradnici u skladu s odlukom turističkog vijeća. U ožujku 2012., turističko vijeće je usvojilo prijedlog Strategije kao radni materijal i donijelo zaključak da prijedlog Strategije treba biti prezentiran na jednoj od sljedećih sjednica skupštine Turističke zajednice. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) skupština nije razmatrala prijedlog Strategije.

Rashodi za usluge telefona su ostvareni u iznosu 174.534,00 kn, od čega se na rashode mobilnih telefona odnosi 114.585,00 kn. Mobilne telefone su koristili svi zaposlenici, a mjesečni troškovi su iznosili od 7.756,00 kn do 10.868,00 kn. Turistička zajednica nije donijela odluku o korištenju mobilnih telefona, kojom bi utvrdila pravo korištenja i iznos priznatih troškova po zaposlenicima.

U okviru drugih materijalnih rashoda su iskazani rashodi za dopunsko osiguranje zaposlenika u iznosu 23.510,00 kn. Na navedene rashode nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13 i 125/13), primicima od nesamostalnog rada (plaćom) se smatraju premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovu životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine. Prema odredbama članka 19. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12 i 144/12), za osiguranika po osnovi radnog odnosa obveznik doprinosa iz osnovice je osiguranik, obveznik doprinosa na osnovicu jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću, a obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Državni ured za reviziju nalaže prije obračuna i isplate plaća donijeti odgovarajuće odluke o visini stalnog dodatka na plaću i visini osnovice, te obračun plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika Turističke zajednice. Nalaže prekovremene sate rada obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže urediti međusobna prava i obveze sa zračnim prijevoznikom o isplati sredstava za aerodromske takse. Predlaže prijedlog Strategije razvoja turizma grada Dubrovnika do 2020. dostaviti skupštini na razmatranje, te donijeti odgovarajuću odluku. Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova. Također nalaže na dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Turistička zajednica u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te da će postupiti po svim točkama nalaza i otkloniti sve nepravilnosti.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi smjernice Hrvatske turističke zajednice, Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje 2010.-2014. i nacrt Strategije razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- oživljavanje zimskog turističkog prometa
- promociju destinacije na emitivnim tržištima
- realizaciju projekata razvitka segmentiranih oblika turističke ponude (ruralni i kongresni turizam, te projekti usmjereni privatnim iznajmljivačima)
- podizanje razine ukupne turističke ponude
- oglašavanje svih vrsta smještaja na internetskim stranicama
- tiskanje promidžbenih materijala
- organizaciju informativne djelatnosti i
- unaprjeđenje općih uvjeta boravka turista tijekom cijele godine.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti i unaprjeđenju turizma, suradnji s Gradom Dubrovnikom i Turističkom zajednicom Dubrovačko-neretvanske županije, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U glavnoj knjizi nije iskazan poslovni prostor u Zatonu Velikom, izgrađen na česticama zemlje 486, 465/2, 468/2 i 3085/1 k.o. Zaton, površine 106 m², koji Turistička zajednica daje u zakup. Nisu iskazana potraživanja u iznosu 267.846,00 kn na temelju ugovora koje je Turistička zajednica zaključila sa svojim članovima (hoteli, ugostiteljski objekti, privatni iznajmljivači), radi potpore udruženom oglašavanju i nije iskazana okončana situacija u iznosu 49.377,00 kn za izvedene radove na uređenju zgrade na Brsaljama koja je u vlasništvu Grada Dubrovnika. Potraživanja za turističku članarinu nisu iskazana u glavnoj knjizi ni u pomoćnim evidencijama. Na ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada nije obračunata amortizacija. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.269.781,00 kn, a Turistička zajednica nema odluku o visini stalnog dodatka i visini osnovice za izračun plaće za 2012. U okviru rashoda za usluge oglašavanja turističke ponude u promotivnim kampanjama, iskazani su rashodi u iznosu 573.327,00 kn za plaćanje aerodromskih taksi zračnom prijevozniku na liniji Dubrovnik-Pariz, za razdoblje studeni 2011.-ožujak 2012., a Turistička zajednica nema odluku turističkog vijeća o odobrenju navedenih sredstava, niti je sa zračnim prijevoznikom zaključen ugovor, kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Rashodi za usluge mobilnih telefona su ostvareni u iznosu 114.585,00 kn, a da prethodno nije donesena odluka o pravu korištenju mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova. Na rashode za dopunsko osiguranje zaposlenika u iznosu 23.510,00 kn nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana za područje Grada Dubrovnika radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u listopadu 2011., a pravni je slijednik Turističke zajednice koja je bila osnovana u prosincu 1994. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma, te djelatnosti koje su neposredno povezane s tim djelatnostima. Statut zajednice je donesen u studenome 2009. i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Tijela zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Predsjednik zajednice je gradonačelnik grada Dubrovnika Andro Vlahušić.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova ustrojen je turistički ured. Zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda. Od 16. veljače 2008. do 1. travnja 2012. direktorica turističkog ureda je bila Jelka Tepšić, od 2. travnja do 19. srpnja 2012. Nikolina Vicelić, od 20. srpnja 2012. do 21. siječnja 2013. Andro Vlahušić, a od 22. siječnja 2013. direktorica je Romana Vlašić. Zajednica ima 20 zaposlenika. Donesen je godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.277.151,00 kn, rashodi u iznosu 17.125.844,00 kn, a višak prihoda iznosi 2.151.307,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 1.222.185,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 929.122,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.650.745,00 kn ili 50,1 % i prihodi od turističke članarine u iznosu 3.326.818,00 kn ili 17,3 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 10.541.247,00 kn ili 61,6 % i rashode za zaposlene u iznosu 3.269.781,00 kn ili 19,1 % ukupnih rashoda. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.037.084,00 kn. Na koncu 2012., u glavnoj knjizi su iskazana potraživanja u iznosu 11.104,00 kn, a odnose se na akontaciju po putnom nalogu i više plaćeni račun dobavljača. U pomoćnim evidencijama su iskazana potraživanja u iznosu 770.505,00 kn za boravišnu pristojbu i potraživanja za potpore vezane za udruženo oglašavanje u iznosu 267.846,00 kn. Obveze iznose 3.356.251,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji 1.437.545,00 kn, obveze prema dobavljačima u inozemstvu 848.132,00 kn, obveze za kredite 833.333,00 kn i obveze za zaposlene 237.241,00 kn. Od ukupnih obveza dospjele obveze iznose 1.437.545,00 kn i podmirene su u 2013. Zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 90/11, 83/13 i 143/13). Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na oživljavanje zimskog turističkog prometa, promociju destinacije na emitivnim tržištima, realizaciju projekata razvitka segmentiranih oblika turističke ponude (ruralni i kongresni turizam, te projekti usmjereni privatnim iznajmljivačima), podizanje razine ukupne turističke ponude, oglašavanje svih vrsta smještaja na internetskim stranicama, tiskanje promidžbenih materijala, organizaciju informativne djelatnosti i unapređenje općih uvjeta boravka turista tijekom cijele godine. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ĐAKOVA

Osijek, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004., 2005., te 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/73
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 22. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ĐAKOVA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Đakova (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 22. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) s ciljem jačanja i promicanja turizma grada Đakova. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u siječnju 2010., pod rednim brojem 37, kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Đakova koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica u studenome 1994., pod rednim brojem 56. U registar neprofitnih organizacija upisana je u kolovozu 2009. pod matičnim brojem 03033333 i osobnim identifikacijskim brojem 71559097814. Sjedište Turističke zajednice je u Đakovu, Kralja Tomislava 3. Turistička zajednica za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor u vlasništvu grada Đakova, koji joj je dodijeljen na korištenje bez naknade.

Članovi Turističke zajednice su obvezatni i dragovoljni članovi. Obvezatni članovi su pravne i fizičke osobe koje na području grada Đakova imaju sjedište ili poslovnu jedinicu i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Dragovoljni članovi postaju pravne i fizičke osobe na osobni zahtjev na temelju odluke skupštine.

Statut Turističke zajednice je donesen koncem prosinca 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i objavljen je u službenom glasilu. Doneseni su pravilnik o radu turističkog ureda te poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području grada, izrada strateških i razvojnih planova na nivou grada, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim, te druge aktivnosti.

Tijela Turističke zajednice su: skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Mandat tijela Zajednice traje četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja u Turističkoj zajednici, a čine ju članovi Turističke zajednice ili predstavnici pravnih osoba članova Turističke zajednice. Broj predstavnika članova u skupštini određuje se razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Skupština donosi statut i poslovnik o radu skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova turističkog vijeća i nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, godišnji financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju ureda, odluku o izvješćima koja podnose turističko vijeće i nadzorni odbor, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama statuta. Prema odredbama statuta, sjednice skupštine se održavaju dva puta godišnje. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine Turističke zajednice. Provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada, financijski plan, godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom i obavlja druge poslove u skladu s odredbama statuta. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Ima tri člana. U 2012. su održane dvije sjednice skupštine, dvije sjednice turističkog vijeća i tri sjednice nadzornog odbora.

Predsjednik Turističke Zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice u skladu sa zakonom, statutom i programom rada Turističke zajednice. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obavlja gradonačelnik grada Đakova. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda, provodi odluke turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. Za svoj rad odgovara turističkom vijeću i predsjedniku Turističke zajednice. Turističku zajednicu do izbora direktora zastupa predsjednik Turističke zajednice. Koncem 2012. u turističkom uredu je radio jedan zaposlenik.

U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Zoran Vinković koji je i zastupao Turističku zajednicu od siječnja 2010. do svibnja 2013. kada je za direktoricu imenovana Marija Burek.

Sredstva za obavljanje zadaća Turističke zajednice su turističke članarine, boravišne pristojbe, donacije iz državnog proračuna, proračuna grada Đakova, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama statuta Turističke zajednice, na prijedlog turističkog vijeća, skupština je donijela u prosincu 2011. program rada i financijski plan za 2012. Izmjene programa rada i financijskog plana donesene su u prosincu 2012. Program rada i financijski plan i Izmjene programa dostavljeni su Turističkoj zajednici Osječko-baranjske županije.

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 857.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.101.085,00 kn, što je za 243.585,00 kn ili 28,4 % više od prvobitno planiranog. U planiranim prihodima najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija iz proračuna grada Đakova u iznosu 677.000,00 kn ili 61,5 % i prihodi od turističke članarine u iznosu 244.000,00 kn ili 22,2 %. Prihodi iz županijskog proračuna i od Hrvatske turističke zajednice su planirani u iznosu 150.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 18.000,00 kn te najma prostora i drugog u iznosu 12.085,00 kn. Rashodi su planirani za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu 156.531,00 kn ili 14,2 % i za programske aktivnosti u iznosu 944.554,00 ili 85,8 % ukupno planiranih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za manifestacije u iznosu 406.100,00 kn ili 36,9 % te za izradu brošura i ostalog tiskanog materijala u iznosu 216.158,00 kn ili 19,6 % i oglašavanje putem plakatiranja, tiska, radija i televizije u iznosu 134.398,00 kn ili 12,2 % ukupno planiranih rashoda.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.194.722,00 kn, što je za 273.992,00 kn ili 29,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 93.637,00 kn ili 8,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno Za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	323.206,00	260.456,00	80,6
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	22.144,00	21.359,00	96,5
3.	Prihodi od imovine	2.232,00	12.101,00	542,2
4.	Prihodi od donacija	573.148,00	894.291,00	156,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	502.148,00	757.356,00	150,8
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	70.000,00	136.935,00	195,6
4.3.	Drugi prihodi od donacija	1.000,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	0,00	6.515,00	-
Ukupno		920.730,00	1.194.722,00	129,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 894.291,00 kn s udjelom 74,9 % i prihodi od turističke članarine u iznosu 260.456,00 kn s udjelom 21,8 %. Prihodi od boravišne pristojbe čine 1,8 %, te drugi prihodi 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 894.291,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Đakova u iznosu 727.456,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 136.935,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 29.900,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna grada Đakova ostvareni su za financiranje manifestacije Đakovački vezovi u iznosu 620.800,00 kn, za vođenje administrativno-tehničkog i financijskog poslovanja u iznosu 56.714,00 kn, za program Đakovačkih bušara u iznosu 40.000,00 kn te program Svome gradu za blagdane u iznosu 9.942,00 kn. Donacija Hrvatske turističke zajednice namijenjena je za oglašavanje hrvatskog turizma u promotivnim kampanjama turističke ponude putem televizije, novina i radija u iznosu 54.935,00 kn, izradu štandova za održavanje manifestacija u iznosu 32.000,00 kn, izradu mobilne aplikacije Đakovo Heart of Slavonia u iznosu 30.000,00 kn, te za održavanje manifestacije Đakovački vezovi u iznosu 20.000,00 kn. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske doznačilo je Turističkoj zajednici sredstva za sufinanciranje izrade mobilne aplikacije Đakovo Heart of Slavonia u iznosu 19.900,00 kn i održavanje tradicijsko obrtničkog sajma Đakovo Expo-Zlatne ruke u iznosu 10.000,00 kn. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 260.456,00 kn, a odnose se na pripadajući dio sredstava od ukupno uplaćene članarine u iznosu 454.378,00 kn.

Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica za obračun članarine je ukupni prihod, ostvaren u djelatnostima određenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), a visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica obveznika, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), grad Đakovo je razvrstan u turistički razred D, naselje Đakovo u turistički razred B i naselje Piškorevci u turistički razred C. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu od 3,0 % od naplaćene članarine. Porezna uprava obavlja i nadzor nad naplatom članarine. Uplaćena sredstva članarine, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe, nakon odbitka troškova naplate za Poreznu upravu (3,0 %) i izdvajanja 7,5 % sredstava na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prihodi od boravišne pristojbe za 2012. su ostvareni u iznosu 21.359,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost. Prema evidenciji Turističke zajednice, u 2012. je ostvareno 7 336 noćenja. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) obvezuje pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na prolazni račun turističke zajednice. Zakonom je propisano tko ne plaća boravišnu pristojbu ili je plaća u umanjenom iznosu. Pravna i fizička osoba koja naplaćuje pružanje usluga noćenja u smještajnom objektu naplaćuje boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge i u računu za pružene usluge posebno označuje iznos naplaćene boravišne pristojbe, odnosno navodi osnovu za oslobođenje od plaćanja i osnovu za plaćanje umanjenog iznosa boravišne pristojbe. Prema podacima Zajednice, uslugu noćenja u 2012. pružala su dva hotela i četiri pansiona koji raspolažu s 91 smještajnom jedinicom sa 191 ležajem. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Smještajni objekti se nalaze na području naselja Đakovo koje je razvrstano u turistički razred B. Glavna sezona je u razdoblju od 1. travnja do 31. kolovoza, predsezona od 1. siječnja do 31. ožujka, posezona od 1. rujna do 31. listopada te izvansezona od 1. studenoga do 31. prosinca. Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. godinu (Narodne novine 119/11) utvrđena je za razred B visina boravišne pristojbe za glavnu sezonu u iznosu 6,00 kn, za predsezonu i posezonu 4,50 kn te izvansezonu 3,50 kn po osobi i noćenju. Uplaćena sredstva boravišne pristojbe, banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Hrvatskom crvenom križu se izdvaja 1,0 % sredstava za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), a 2,5 % se izdvaja na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. godinu.

Od pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 21.359,00 kn Turistička zajednica je doznala gradu Đakovu obveznih 30,0 % naplaćene boravišne pristojbe u iznosu 6.407,00 kn. Turistička zajednica i grad Đakovo su donijeli program utroška boravišne pristojbe za dio sredstava doznačenih gradu Đakovu.

Prihodi od imovine u iznosu 12.101,00 kn ostvareni su od zakupa prostora za bankomat i kamata na depozit po viđenju.

Drugi prihodi u iznosu 6.515,00 kn ostvareni su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa za jednog polaznika, a odnose se na povrat troškova obveznih doprinosa mirovinskog osiguranja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.196.325,00 kn, što je za 199.124,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 95.240,00 kn ili 8,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	80.623,00	81.347,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	864.532,00	1.072.555,00	124,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.516,00	12.908,00	69,7
2.2.	Naknade volonterima	14.631,00	15.459,00	105,7
2.3.	Rashodi za usluge	715.730,00	856.117,00	119,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	218.397,00	446.268,00	204,3
2.3.2.	Druge usluge	497.333,00	409.849,00	82,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	110.248,00	153.192,00	139,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	5.407,00	34.879,00	645,1
3.	Financijski rashodi	4.613,00	5.416,00	117,4
4.	Donacije	40.790,00	30.600,00	75,0
5.	Drugi rashodi	6.643,00	6.407,00	96,4
Ukupno		997.201,00	1.196.325,00	120,0
Manjak prihoda		76.471,00	1.603,00	2,1

Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.603,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 1.747,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 144,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.072.555,00 kn ili 89,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi za donacije, financijski rashodi i drugi rashodi) su ostvareni u iznosu 123.770,00 kn i imaju udjel 10,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 81.347,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 68.601,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.846,00 kn i nagrade zaposlenima u iznosu 1.900,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene za jednog zaposlenika (stručni suradnik). Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća je 5.638,00 kn, a prosječna mjesečna neto plaća 4.176,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge razglasa i rasvjete te fotografske i video usluge na manifestacijama, izradu mobilne aplikacije Srce Slavonije (Heart of Slavonia), pripreme za manifestacije, servis računala, održavanje računalnog programa, uređivanje internetske stranice i drugo u iznosu 299.067,00 kn, za materijal za promidžbu (brošure, plakate, ulaznice, zastave, bonovi, medalje, zahvalnice i ostali tiskani materijal) u iznosu 265.006,00 kn, oglašavanje u promotivnim kampanjama putem plakatiranja, putem tiska, radija i televizije i drugo u iznosu 181.283,00 kn, za nabavu klupa i stolova sa sklopivim nogama, izradu štandova na sklapanje, te nabavu trakastih zavjesa u iznosu 129.881,00 kn.

Rashodi za programske aktivnosti Turističke zajednice iznose 1.015.192,00 kn ili 84,9 %, a rashodi za rad turističkog ureda 181.133,00 kn ili 15,1 % ukupnih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.288,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	11.285,00	25.288,00	224,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	9.515,00	24.288,00	255,3
1.2.	Potraživanja za prihode	1.770,00	1.000,00	56,5
	Ukupno imovina	11.285,00	25.288,00	224,1
2.	Obveze	9.538,00	25.144,00	263,6
3.	Vlastiti izvori	1.747,00	144,00	8,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.285,00	25.288,00	224,1

Ukupna imovina se odnosi na financijsku imovinu i to novčana sredstva na žiro računu u iznosu 24.288,00 kn i potraživanja za zakup poslovnog prostora (bankomat) u iznosu 1.000,00 kn.

Obveze u iznosu 25.144,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 24.183,00 kn i obveze prema gradu Đakovu za boravišnu pristojbu u iznosu 961,00 kn.

Programi i projekti

Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, zadaća Turističke zajednice je, između ostalog, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada i izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, što nije provedeno. Strategija razvoja turizma Osječko-baranjske županije, također, nije donesena.

S obzirom da strateški dokument razvoja turizma na regionalnoj i lokalnoj razini nije donesen, Turistička zajednica svoje poslovanje temelji na ciljevima utvrđenim godišnjim programima rada i financijskim planovima. Godišnjim programima rada i financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su utvrđeni programi, projekti i manifestacije vezane za promicanje i unapređenje turizma na području grada Đakova. Godišnji programi rada su usvojeni na sjednicama skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici županije.

Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, su isticanje osobitosti grada Đakova i narodne tradicije u odnosu na druge konkurentne destinacije na području Slavonije i Baranje, korištenje brendova Đakovačkih vezova, Državne ergele lipicanaca i katedrale Svetog Petra kao glavnih aduta u promociji grada Đakova, daljnji razvitak selektivnih oblika turističke ponude, te isticanje zemljopisnog položaja grada Đakova. Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz naglašenu promocija kulturnog turizma, gastro ponude, te događajnog i vinskog turizma, ciljna tržišta i promidžbene aktivnosti, naglašenu promociju odabranih smještajnih kapaciteta, te ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa većeg od turističkog prometa prethodne godine. Program rada ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih programom.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude grada Đakova.

Posebne turističke aktivnosti koje su održane u promatranom razdoblju su manifestacije Đakovački vezovi, karneval Đakovački bušari, tradicijsko-obrtnički sajam Đakovo Expo Zlatne ruke i Gastro fest. Najstarija manifestacija su Đakovački vezovi (46. po redu u 2012.), u okviru kojih je održano 46 različitih priredbi u kojima je sudjelovalo oko 10 000 sudionika, a pripreme pojedinih programa trajale su veći dio godine. Karneval Đakovački bušari je najveći karneval istočne Hrvatske, a u 2012. je održan 18. po redu karneval uz sudjelovanje 30 skupina i oko 1 500 sudionika. Tradicijsko-obrtnički sajam Đakovo Expo Zlatne ruke je jesenska manifestacija koja okuplja tradicijske obrte. Tijekom 2012. održan je četvrti sajam. Na sajmu je sudjelovalo 40 izlagača iz cijele Hrvatske, a posjetilo ga je oko 3 000 posjetitelja. Organizira se u sezoni s ciljem da se u tom razdoblju poveća turistički promet i potrošnja. Gastro fest se organizira u vrijeme održavanja Đakovačkih bušara (zimski) u vrijeme Uskrsa (uskršnji) i u vrijeme održavanja Đakovačkih vezova (ljetni). Od sportskih manifestacija održava se svake godine Biciklijada u kojoj sudjeluju sve dobne skupine. Za spomenute manifestacije i promociju turizma Turistička zajednica je tiskala promotivne brošure i ostali tiskani materijal, oglašavala manifestacije putem novina, radija, televizije, te Interneta. U 2012. je napravljena mobilna aplikacija Đakovo - Srce Slavonije kojom je omogućeno praćenje turističke ponude na području grada putem mobilnih telefona.

U promatranom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi za 2012. za 324.185,00 kn ili 37,2 % veći u odnosu na prihode za 2010. Sredstva su korištena za financiranje programskih aktivnosti (promociju grada, manifestacije i interne akcije), dok su troškovi za rad turističkog ureda ostali na razini prethodnih godina. U 2012. je za programske aktivnosti utrošeno 1.015.192,00 kn, što je za 347.192,00 kn ili 52,0 % više od utrošenog u 2010., dok je za rad turističkog ureda utrošeno 181.133,00 kn, što je za 666,00 kn ili 0,4 % manje od utrošenog u 2010.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija koji su u 2010. imali udjel 63,2 %, a u 2012. udjel 74,9 % u ukupno ostvarenim prihodima pri čemu prihodi od donacija iz proračuna grada Đakova čine 55,1 % za 2010., te 60,9 % za 2012. ukupno ostvarenih ukupnih prihoda.

Ostvaren je veći broj noćenja u 2012. u odnosu na 2010. za 6,4 % (6 898 noćenja u 2010., 7 336 noćenja u 2012.).

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da se poslovanje Turističke zajednice odvijalo u okviru planiranih veličina, da su se uspješno provodile aktivnosti na promidžbi grada Đakova kao turističkog mjesta, te se je sustavno radilo na poboljšanju boravka turista u gradu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio popis imovine i obveza, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, donošenje plana nabave i nabavu roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- obavljen je popis imovine i obveza
- poslovni događaji u poslovnim knjigama su evidentirani na propisanim računima iz računskog plana
- Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista za područje grada.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Turistička zajednica nije donijela plan nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode, rashode, postupke javne nabave te programe i projekte.

1. Planiranje

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Programom rada i financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.101.085,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna grada Đakova za programske aktivnosti u iznosu 677.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 244.000,00 kn, prihode od ostalih pravnih osoba u iznosu 150.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 18.000,00 kn i druge prihode u iznosu 12.085,00 kn. Rashodi su planirani za administrativne rashode (rashodi za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice) u iznosu 156.531,00 kn, dizajn vrijednosti (manifestacije, novi proizvodi) u iznosu 439.100,00 kn, komunikaciju vrijednosti (online i offline komunikacija) u iznosu 410.154,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (studijska putovanja i prezentacije) u iznosu 21.500,00 kn, interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja) u iznosu 34.900,00 kn, marketinšku infrastrukturu (proizvodnja multimedijalnih materijala i fotografija) u iznosu 33.500,00 kn i transfer boravišne pristojbe gradu u iznosu 5.400,00 kn. Programom rada i financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Nadalje, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. U poslovnim knjigama rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim aktivnostima, odnosno rashodi nisu povezani s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada, što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama. Također, u knjigovodstvenim ispravama na temelju kojih se obavlja unos podataka u poslovne knjige nije navedeno na koju se programsku aktivnost poslovni događaj odnosi.

Državni ured za reviziju predlaže, radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim, programom rada i financijskim planom rashode, osim prema programima planirati i prema vrstama rashoda iz računskog plana i prema izvorima financiranja, te u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama iskazati za koju je programsku aktivnost pojedini rashod ostvaren.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je program rada i financijski plan donesen u skladu s uputama Hrvatske turističke zajednice.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 260.456,00 kn, a odnose se na pripadajući dio sredstava (65,0 %) od ukupno uplaćene turističke članarine u iznosu 454.378,00 kn.

Poslove evidencije, obračuna, naplate članarine i nadzor nad naplatom obavlja Porezna uprava. Porezna uprava je obvezna Turističkoj zajednici jednom mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine, što nije činila. Tijekom obavljanja revizije, na traženje Turističke zajednice, Porezna uprava je dostavila podatke o zaduženju i naplati turističke članarine za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Podaci Porezne uprave o ukupno uplaćenoj turističkoj članarini se razlikuju od podataka Turističke zajednice i manji su za 124.178,00 kn, te je podatke potrebno uskladiti. Podaci Porezne uprave o zaduženju i uplati su iskazani u zbirnom iznosu i ne sadrže podatke o zaduženju i naplati po obveznicima, zbog čega Turistička zajednica ne raspolaže s podacima o broju obveznika plaćanja članarine i visini potraživanja za neuplaćenu turističku članarinu po obveznicima. Prihodi od turističke članarine za 2012. manji su za 19,4 % u odnosu na prihode od članarine za 2011. S obzirom da Porezna uprava ne dostavlja Turističkoj zajednici propisane podatke nije evidentno zbog čega je došlo do smanjenja prihoda od turističke članarine. Nadalje, Porezna uprava nije izvješćivala Turističku zajednicu o poduzetim mjerama u vezi naplate turističke članarine, zbog čega se ne može dati ocjena učinkovitosti sustava naplate turističke članarine. Spomenuti podaci o naplati turističke članarine po obveznicima, odnosno o udjelu pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice su, pored 25,0 % prihoda od boravišne pristojbe, kriterij za upravljačka prava u skupštini odnosno broj predstavnika u skupštini. Udjel u prihodima je potrebno kontinuirano pratiti, te ako tijekom mandata dođe do promjene udjela u prihodima za više od 10,0 %, treba iznova utvrditi broj predstavnika članova skupštine. S obzirom da Turistička zajednica ne raspolaže podacima Porezne uprave o obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate otežano je i planiranje prihoda od turističke članarine za sljedeću kalendarsku godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe za 2012. su ostvareni u iznosu 21.359,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda (65,0 %) od naplate boravišne pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost. Zakonom o boravišnoj pristojbi propisana je obveza za pravnu i fizičku osobu koja pruža uslugu noćenja u smještajnom objektu da u roku od 24 sata po dolasku prijavi turističkoj zajednici sve osobe kojima pruža uslugu noćenja, te u roku od 24 sata odjavi njihov boravak. Turističke zajednice su dužne voditi popis osoba čiji se boravak mora prijaviti. Način vođenja popisa je propisan Pravilnikom o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrazaca prijave turističkoj zajednici (Narodne novine 113/09). Turistička zajednica vodi popis turista u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika u obliku uvezane knjige koju čini skup listova tiskanih obrazaca prijave i odjave turista. Za svaki smještajni objekt Turistička zajednica vodi evidenciju ostvarenog broja noćenja utvrđenog na temelju obrazaca prijave i odjave turista. Pravilnikom je propisano koje podatke sadrže obrasci prijave i odjave i na temelju njih se može utvrditi ostvareni broj noćenja, ali ne i visina naplaćene boravišne pristojbe, jer taj podatak nije propisan.

Zakonom o boravišnoj pristojbi je utvrđeno da inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista obavlja Državni inspektorat, ali nije utvrđeno tko je dužan voditi evidencije o obračunu i naplati boravišne pristojbe, odnosno potraživanjima od pravnih i fizičkih osoba koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu, te nije utvrđena za spomenute pravne i fizičke osobe obveza dostave podataka o naplaćenju boravišnoj pristojbi za potrebe evidentiranja potraživanja.

S obzirom da ne raspolaže podacima o visini boravišne pristojbe koju su naplatile pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja, Turistička zajednica je u pomoćnoj izvanknjigovodstvenoj evidenciji izračunala potraživanja od obveznika na temelju ostvarenih noćenja, te tako utvrđene podatke uspoređivala s primljenim uplatama. Prema evidenciji, ukupna boravišna pristojba za 2012. je iznosila 35.613,00 kn i u cijelosti je plaćena. S obzirom da je, prema zakonskim odredbama, boravišna pristojba prihod turističkih zajednica i da turističke zajednice imaju podatke o naplati boravišne pristojbe, osiguravanjem podataka o obvezama pravnih i fizičkih osoba koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu odnosno visini boravišne pristojbe koju su naplatili i iskazali u računu, turističke zajednice bi mogle pratiti naplatu odnosno osigurati u svojim evidencijama pouzdane podatke o nenaplaćenim potraživanjima.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da od Porezne uprave zatraži sveobuhvatne podatke o obračunu i naplati turističke članarine u skladu s odredbama Zakona o turističkim članarinama.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 81.347,00 kn odnose se na plaće u iznosu 68.601,00 kn, doprinose na plaće 10.846,00 kn i druge rashode za zaposlene 1.900,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene za jednog zaposlenika (stručni suradnik). Na temelju Odluke o usvajanju koeficijenata, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama uposlenih u Turističkoj zajednici, koju je donijelo turističko vijeće Zajednice u listopadu 2011., plaća je obračunana kao umnožak koeficijenta (2,52) i osnove (2.077,00 kn), uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 % i za dodatak za topli obrok u iznosu 300,00 kn. S obzirom da Pravilnikom o radu ureda Turističke zajednice iz 2011., kojim je utvrđeno što čini plaću, nije predviđen dodatak za topli obrok kao sastavni dio plaće, potrebno je uskladiti Odluku o usvajanju koeficijenata, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama zaposlenih u Turističkoj zajednici s odredbama spomenutog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Odluke o usvajanju koeficijenata, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama uposlenih u Turističkoj zajednici s odredbama Pravilnika o radu ureda Turističke zajednice, te obračunavati i isplaćivati plaću u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se plaća obračunava u skladu s uputama jedinice lokalne samouprave.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2012. je donesen u prosincu 2011. istovremeno s Programom rada i financijskim planom za 2012. Plan nabave sadrži podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Planirana vrijednost nabave je 315.000,00 kn. U planu je navedeno da Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi jer planirani prihodi iz proračuna čine 49,0 % ukupnih prihoda, te će za nabavu roba i usluga prikupljati tri ponude i odabrati najpovoljniju. Ukupna vrijednost javne nabave za 2012. iznosila je 930.344,00 kn, a pojedinačna vrijednost nabave roba i usluga je bila manja od 70.000,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, a financiraju se iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 % su javni naručitelji, odnosno obveznici primjene spomenutog Zakona. S obzirom da su prihodi iz proračuna za 2010., 2011. i 2012. imali udjel veći od 50,0 % u ukupno ostvarenim prihodima, Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, te je trebala donijeti plan nabave u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi. Prema spomenutim odredbama, plan nabave treba sadržavati podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, podatke o planiranom početku postupka i planiranom trajanju ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će od Grada Đakova zatražiti stručnu pomoć za izradu plana nabave jer ima samo jednog zaposlenika koji nema potrebno znanje za izradu plana i provođenje postupaka .*

5. Programi i projekti

- 5.1. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, zadaća Turističke zajednice je, između ostalog, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada i izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, što nije provedeno. Strategija razvoja turizma Osječko-baranjske županije, također, nije donesena. S obzirom da strateški dokument razvoja turizma na regionalnoj i lokalnoj razini nije donesen Turistička zajednica svoje poslovanje temelji na ciljevima utvrđenim godišnjim programima rada i financijskim planovima. Godišnjim programima rada i financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su utvrđeni programi, projekti i manifestacije vezane za promicanje i unapređenje turizma na području grada Đakova. Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, su isticanje osobitosti grada Đakova i narodne tradicije u odnosu na druge konkurentne destinacije na području Slavonije i Baranje, korištenje brendova Đakovačkih vezova, Državne ergele lipicanaca i katedrale Svetog Petra kao glavnih aduta u promociji grada Đakova, daljnji razvitak selektivnih oblika turističke ponude te isticanje zemljopisnog položaja grada Đakova.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz naglašenu promociju kulturnog turizma, gastro ponude, te događajnog i vinskog turizma, ciljna tržišta i promidžbene aktivnosti, naglašenu promociju odabranih smještajnih kapaciteta te ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa većeg od turističkog prometa prethodne godine.

Programom nisu utvrđeni pokazatelji prema kojima se može pratiti ostvarenje ciljeva te učinci provedenih aktivnosti i projekata na razvoj turizma.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude grada Đakova.

Državni ured za reviziju predlaže sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, te po donošenju strategije razvoja na lokalnoj razini, uskladiti ciljeve utvrđene godišnjim programima rada s ciljevima donesene strategije, kako bi se raspoloživim financijskim sredstvima postigli bolji rezultati. Nadalje, predlaže utvrditi mjerljivost postavljenih ciljeva, odnosno razraditi sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, kako bi se moglo utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom planiranih projekata i aktivnosti i njihov utjecaj na razvoj turizma.

- 5.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se uključiti u izradu strategije razvoja turizma zajedno s jedinicom lokalne samouprave kada se osiguraju sredstva i kadrovi za izradu strategije.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadata utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Sljedeće činjenice su utjecale na ocjenu efikasnosti:

- Turistička zajednica je provela projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti planirane godišnjim programima rada, ali nije utvrdila mjerljivost ciljeva, odnosno učinak koji se ostvaruje realizacijom postavljenih ciljeva, odnosno planiranih projekata i aktivnosti. Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada utvrditi mjerljivost postavljenih ciljeva, odnosno razraditi sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, kako bi se moglo utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom planiranih projekata i aktivnosti.
- Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u suradnji s jedinicom lokalne samouprave, jer strateški dokumenti za razvoj turizma na razini grada nisu doneseni. Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba s gradom Đakovom, koji u okviru svog samoupravnog djelokruga vodi brigu o osiguranju uvjeta za razvoj turizma, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izradi strategije razvoja turizma na razini grada, kako bi se raspoloživim financijskim sredstvima postigli bolji rezultati.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Turistička zajednica za svaku kalendarsku godinu donosi program rada i financijski plan. Programom rada i financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Također, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. U poslovnim knjigama rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim aktivnostima, što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 260.456,00 kn. Poslove evidencije, obračuna, naplate članarine i nadzor nad naplatom obavlja Porezna uprava. Turistička zajednica nije uskladila podatke s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini. Podaci Porezne uprave o ukupno uplaćenju turističkoj članarini se razlikuju od podataka Turističke zajednice i manji su za 124.178,00 kn. Podaci Porezne uprave su iskazani u zbirnom iznosu i ne sadrže podatke o zaduženju i naplati po obveznicima, zbog čega Turistička zajednica ne raspolaže s podacima o broju obveznika plaćanja članarine i visini potraživanja za neuplaćenu turističku članarinu po obveznicima. Nadalje, Porezna uprava nije izvješćivala Turističku zajednicu o poduzetim mjerama u vezi naplate turističke članarine, zbog čega se ne može dati ocjena učinkovitosti sustava naplate turističke članarine. Spomenuti podaci o naplati turističke članarine po obveznicima, odnosno o udjelu pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice predstavljaju (pored 25,0 % prihoda od boravišne pristojbe) kriterij za upravljačka prava u skupštini, odnosno broj predstavnika u skupštini. S obzirom da Turistička zajednica ne raspolaže podacima Porezne uprave o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate otežano je i planiranje prihoda od turističke članarine za sljedeću kalendarsku godinu.
 - Prihodi od boravišne pristojbe za 2012. su ostvareni u iznosu 21.359,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda (65,0 %) od naplate boravišne pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost. Turistička zajednica vodi popis turista, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrazaca prijave turističkoj zajednici, u obliku uvezane knjige koju čini skup listova tiskanih obrazaca prijave i odjave turista.

Pravilnikom je propisano koje podatke sadrže obrasci prijave i odjave i na temelju njih se može utvrditi ostvareni broj noćenja, ali ne i visina naplaćene boravišne pristojbe, jer taj podatak nije propisan. S obzirom da ne raspolaže podacima o visini boravišne pristojbe koju su naplatile pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja, Turistička zajednica je u pomoćnoj izvanknjigovodstvenoj evidenciji izračunala potraživanja od obveznika na temelju ostvarenih noćenja, te tako utvrđene podatke uspoređivala s primljenim uplatama. Iz navedenog proizlazi da nije uspostavljen učinkovit sustav praćenja potraživanja jer zakonskim odredbama nije utvrđena obveza, za pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu, dostave podataka turističkim zajednicama o visini boravišne pristojbe koju su naplatili i iskazali u računu. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 81.347,00 kn. Odlukom o usvajanju koeficijenata, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama zaposlenih u Turističkoj zajednici, koju je donijelo turističko vijeće u listopadu 2011., bruto plaća je uvećana za stalni dodatak za topli obrok u iznosu 300,00 kn. S obzirom da u odredbama Pravilnika o radu ureda Turističke zajednice iz 2011., kojim je utvrđeno što čini plaću, ne postoji odredba o dodatku za topli obrok kao sastavnom dijelu plaće, potrebno je uskladiti Odluku o usvajanju koeficijenata, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama uposlenih u Turističkoj zajednici s odredbama spomenutog Pravilnika. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma grada Đakova i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički uredi kojem je jedan zaposlenik. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik Turističke Zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obavlja gradonačelnik grada Đakova Zoran Vinković, koji je i zastupao Turističku zajednicu do svibnja 2013. kada je za direktoricu imenovana Marija Burek. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.194.722,00 kn, rashodi u iznosu 1.196.325,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 1.603,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.747,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 144,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija (iz proračuna grada Đakova, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma) u iznosu 894.291,00 kn ili 74,9 % i prihodi od turističkih članarina u iznosu 260.456,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.072.555,00 kn ili 89,7 % ukupno ostvarenih rashoda od čega se na materijal i usluge promidžbe i informiranja odnosi 446.268,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i aktivnosti planiranih programima rada i financijskim planovima. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju učinaka koji se ostvaruju realizacijom postavljenih ciljeva, odnosno planiranih projekata i aktivnosti, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji, ni u suradnji s jedinicom lokalne samouprave u vezi donošenja strateških dokumenta za razvoj turizma na razini grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ILOKA

Vinkovci, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.	11
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/119
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 11. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ILOKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Iloka (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 30. prosinca 2013. do 11. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području grada Iloka (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma je upisana u listopadu 2012. pod upisnim brojem 235. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području Grada. Sjedište Turističke zajednice je u Iloku, Trg Nikole Iločkog 2.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), te odredbi članka 11. Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih te drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, te druge zadaće. Izvori sredstava za financiranje zadaća Turističke zajednice su sredstva iz proračuna Grada, turistička članarina u skladu odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), boravišna pristojba u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čine predsjednik, 14 predstavnika članova Turističke zajednice, te jedan počasni član bez prava odlučivanja. U 2012. su održane dvije skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine, a čine ga predsjednik i osam članova. Članove turističkog vijeća je izabrala skupština iz redova članova Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke skupštine, predlaže godišnji program rada i financijski plan, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, te drugo. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih je dva izabrala skupština, a jednog člana turističko vijeće Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana. Tijekom 2012. je proveden jedan nadzor. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, koji je ujedno predsjednik turističkog vijeća i skupštine. U 2012. predsjednik Turističke zajednice je bio gradonačelnik Miroslav Janić, a u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je gradonačelnik Zvonimir Dragun.

Turistička zajednica ima osnovan Turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, te provodi odluke turističkog vijeća. Od 2006. direktor Turističkog ureda je Ivica Miličević.

Turistički ured djeluje u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada. Tijekom 2012., Grad je završio projekt obnove infrastrukture Kurije Brnjaković smještene u povijesnoj jezgri.

Predviđena namjena objekta je u funkciji Visitor centra Srijem, zamišljenog kao višenamjenski prostor za posjetitelje, u kojem bi se smjestio Turistički ured s turističko-informativnim centrom, prostor za seminare i edukaciju, te prostor vinoteke s kušaonicom. Cilj projekta je unaprjeđenje turizma i vinarstva na području Grada, Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) i Srijema pružanjem informacija o ponudi i uslugama, organiziranjem seminara, privatnih i javnih događanja, obilazak grada, prodaja suvenira, knjiga i vina, najam poslovnih prostora u turističke svrhe, usluge rezervacije, iznajmljivanja i održavanja izložbi, te drugo.

Koncem 2012. Turistički ured je imao jednog zaposlenika (direktor).

Statut Turističke zajednice je donesen u prosincu 2010. uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radnim odnosima i stegovnoj odgovornosti zaposlenika, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima, te poslovnici o radu turističkog vijeća, nadzornog odbora i skupštine.

Planiranje

Za 2012. su doneseni financijski plan, te izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 334.380,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 293.200,00 kn, odnosno za 41.180,00 kn ili 12,3% manje. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi prema utvrđenim zadacima (aktivnostima). Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi se odnose na donacije iz gradskog proračuna u iznosu 139.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 135.000,00 kn i organiziranje manifestacija u iznosu 88.000,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije financijski plan s godišnjim programom rada, a nadležna tijela Turističke zajednice su pratila ostvarenje financijskog plana.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 253.494,00 kn, što je za 52.762,00 kn ili 17,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 39.706,00 kn ili 13,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	54.978,00	65.439,00	119,0
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	31.504,00	21.923,00	69,6
3.	Prihodi od imovine	122,00	132,00	108,2
4.	Prihodi od donacija	200.152,00	139.000,00	69,5
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	150.152,00	139.000,00	92,6
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	50.000,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	19.500,00	27.000,00	138,5
	Ukupno	306.256,00	253.494,00	82,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna Grada u iznosu 139.000,00 kn ili 54,8 % i od turističke članarine u iznosu 65.439,00 kn ili 25,8 %. Svi drugi prihodi iznose 49.055,00 kn ili 19,4 % ukupnih prihoda.

Iz proračuna Grada je primljeno 139.000,00 kn, od čega 136.000,00 kn za redovno poslovanje Turističke zajednice, a 3.000,00 kn za druge materijalne rashode. Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 65.439,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 21.923,00 kn su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama i Zakona o boravišnoj pristojbi. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem se nalazi sjedište ili poslovna jedinica pravne i fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi pravna i fizička osoba, te o zakonom određenoj stopi. Poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzora naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. Prema podacima Porezne uprave, u 2012. je bilo 79 obveznika plaćanja turističke članarine. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem je noćenje ostvareno i razdoblju sezone. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), naselje Ilok je razvrstano u B razred, a glavna sezona je proglašena za cijelu kalendarsku godinu. Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. usluge noćenja su pružane u jedanaest objekata s ukupno 159 ležaja, a zabilježeno je 4 226 dolazaka (3 181 domaćih i 1 045 stranih turista) i 5 792 noćenja turista. Sredstva turističke članarine i boravišne pristojbe su korištena za ostvarivanje ciljeva i izvršavanje zadaća Turističke zajednice.

Na računu drugi prihodi je evidentirana potpora u iznosu 27.000,00 kn, primljena od Hrvatske turističke zajednice za nabavu i postavljanje turističke smeđe signalizacije. Sredstva su primljena kao potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a Hrvatskoj turističkoj zajednici je podneseno izvješće o utrošku sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 241.288,00 kn, što je za 7.100,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 51.912,00 kn ili 17,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	137.128,00	134.197,00	97,9
2.	Materijalni rashodi	96.688,00	65.932,00	68,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.204,00	9.088,00	74,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.000,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	81.313,00	55.853,00	68,7
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	64.055,00	38.894,00	60,7
2.3.2.	Druge usluge	17.258,00	16.959,00	98,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.171,00	296,00	25,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	0,00	695,00	-
3.	Rashodi amortizacije	3.196,00	13.090,00	409,6
4.	Financijski rashodi	3.098,00	2.719,00	87,8
5.	Donacije	8.278,00	15.289,00	184,7
6.	Drugi rashodi	0,00	10.061,00	-
Ukupno		248.388,00	241.288,00	97,1
Višak prihoda		57.868,00	12.206,00	21,1

Višak prihoda za 2012. iznosi 12.206,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 98.655,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2011. odnosi 57.868,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 40.787,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110.861,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 134.197,00 kn ili 55,6 % i materijalni rashodi u iznosu 65.932,00 kn ili 27,3 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 41.159,00 kn i imaju udjel 17,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 134.197,00 kn, a odnose se na bruto plaću direktora Turističkog ureda u iznosu 115.820,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 18.377,00 kn. Mjesečna isplaćena plaća je iznosila 9.652,00 kn bruto, odnosno 6.772,00 kn neto. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 55.853,00 kn i naknade troškova zaposlenom (smještaj na službenim putovanjima i kotizacije) u iznosu 9.088,00 kn. Rashodi za usluge su ostvareni za nabavu i postavljanje turističke smeđe signalizacije u iznosu 24.450,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 14.444,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 9.810,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 6.288,00 kn, te računalne usluge u iznosu 861,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 14.444,00 kn se odnose na oglašavanje putem internet stranica, radio postaja, udruženo oglašavanje kao prilog dnevniku, troškove održavanja manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica (Iločka berba grožđa, degustacije vina, Vinkovo i drugo), objave oglasa i drugo. Evidentirani su na temelju računa dobavljača za isporučeni promotivni materijal, druge proizvode, te za obavljene usluge.

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 9.810,00 kn se odnose na knjigovodstvene usluge u iznosu 8.400,00 kn i naknade za obavljene usluge povodom organiziranja 45. Iločke berbe grožđa u iznosu 1.410,00 kn. Evidentirani su u skladu sa zaključenim ugovorima i računima dobavljača.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 153.555,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	79.278,00	66.188,00	83,5
2.	Financijska imovina	112.570,00	87.367,00	77,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	85.955,00	61.411,00	71,4
2.2.	Potraživanja od zaposlenika	7.581,00	6.922,00	91,3
2.3.	Potraživanja za prihode	19.034,00	19.034,00	100,0
	Ukupno imovina	191.848,00	153.555,00	80,0
3.	Obveze	93.193,00	42.694,00	45,8
4.	Vlastiti izvori	98.655,00	110.861,00	112,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	191.848,00	153.555,00	80,0

Vrijednost nefinancijske imovine početkom 2012. je iznosila 79.278,00 kn (uredska oprema, bina, računalo i drugo). Tijekom 2012. je umanjena za obračunanu amortizaciju u iznosu 13.090,00 kn, te vrijednost nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2012. iznosi 66.188,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo nabave nefinancijske imovine.

Koncem 2012. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 25.956,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 659,00 kn. Nastala su ranijih godina, a odnose se na potraživanja od zaposlenog u iznosu 6.922,00 kn, za članarine u iznosu 5.422,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 13.612,00 kn. Potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu se vode u pomoćnim evidencijama. Prema podacima Porezne uprave ukupna potraživanja za turističku članarinu na području Grada koncem 2012. su iznosila 63.595,00 kn (od čega se na Turističku zajednicu odnosi 48.380,00 kn). Koncem 2012., prema evidencijama Turističke zajednice, potraživanja za boravišnu pristojbu su iznosila 1.376,00 kn (od čega Turističkoj zajednici pripada 1.062,00 kn).

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 42.694,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 50.499,00 kn. Razlog smanjenja je povrat pozajmice primljene koncem 2011. od Grada u iznosu 50.000,00 kn za nabavu bine. Iskazane obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 31.576,00 kn i plaću zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 11.118,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 110.861,00 kn se odnose na višak prihoda.

Programi i projekti

U svibnju 2011. je donesena Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije 2011. - 2013. koja predstavlja detaljan strateški okvir za razvoj Županije s utvrđenim strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama. Osnovna analiza je dala pregled i ocjenu stanja, trendova, problema i potreba razvoja Županije, u kojoj je obrađen turizam kao posebno područje. Turistička zajednica je s Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske županije i drugim lokalnim turističkim zajednicama sudjelovala u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije. Osnove za razvoj turizma su očuvani prirodni resursi, ponuda kvalitetne i autohtone hrane, razvijeno vinogradarstvo, vrijedna arheološka nalazišta, te etnografske zanimljivosti. Pored navedenih resursa, važno mjesto u razvoju županijske turističke ponude imaju ribolovni i lovni turizam, manifestacije, cikloturizam, memorijalni, kulturni, nautički, rekreativni, te konjički turizam. Nakon utvrđivanja razvojnih problema i potreba u području turizma, doneseni su strateški ciljevi, prioriteti, mjere s ciljevima i sadržajima, nositelji mjera, očekivani rezultat, te financijska sredstva potrebna za provedbu mjera.

Mjere kojima se želi postići razvoj turizma se odnose na:

- promotivne aktivnosti s ponudom oblikovanom kroz selektivne oblike turizma na privlačenju ciljanih skupina turista
- obnovu i podizanje kvalitete turističke infrastrukture (smještajnih i ugostiteljskih kapaciteta, biciklističkih staza, obnova spomenika kulturne i prirodne baštine, vinskih cesta, te drugo)
- stvaranje novih turističkih sadržaja organiziranjem zabavnih, kulturnih, umjetničkih i sportskih manifestacija, te tematskih putovanja
- podizanje kvalitete turističke ponude savjetovanjem i organiziranjem edukativnih radionica za subjekte u turizmu i drugo.

Strateški i razvojni planovi turizma na razini Grada nisu doneseni. Godišnji programi rada s financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Sastavljeni su na temelju rezultata i aktivnosti ranijih godina, a sadrže ciljeve marketinške politike i aktivnosti po vrstama i projektima s financijskim pokazateljima. Pri izradi godišnjeg plana i programa rada, Turistička zajednica se koristila smjernicama Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice, studijama razvoja turizma iz ranijih godina, u dijelovima prilagođenim trenutnom stanju, kao što su Idejno prostorna rješenja kontinentalnog turizma za grad Ilok (u suradnji s društvom za projektiranje i inženjering) i Procjena potencijala turizma vina u četiri slavonska vinogorja pod nazivom "Turizam vina: Kutjevo-Baranja-Erdut-Ilok" (od Instituta za turizam, Zagreb). Promocija Grada se temelji na tri ključna nositelja: kulturno-povijesne vrijednosti, eno-gastro turizam (kvalitetna vina) i dunavsko-srijemski krajolik koji omogućava razvoj posebnih oblika rekreativnog turizma.

Ciljevi definiranih aktivnosti su promocija postojećih turističkih lokacija i proizvoda Srijema i Podunavlja, intenzivnija suradnja turističkih zajednica i turističkih subjekata, promocija, razvoj, unaprjeđenje selektivnih oblika turizma, te kreiranje novih turističkih proizvoda temeljenih na kulturnim, prirodnim i povijesnim turističkim resursima Grada i njihovo uključivanje u turističku ponudu kontinentalnog dijela Republike Hrvatske.

Godišnjim programom rada i financijskim planom, te izmjenama programa, utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Kroz funkcionalni marketing je planirano unaprjeđenje proizvoda kroz uređenje okoliša, organiziranje kulturnih, zabavnih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose boljoj turističkoj ponudi, daljnje razvijanje biciklističkog turizma, pješaćenje uz Dunav, unaprjeđenje eno-gastro turizma kroz bolju sadržajnost, stručnost i edukaciju vinara, ugostitelja i vodiča, postavljanje smeđe signalizacije, te druge promotivne i edukacijske akcije u turističke svrhe.

Turistička zajednica je pratila ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Prema godišnjem financijskom izvješću o radu, u kojem su iskazani podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima, postavljeni ciljevi i zadaci su ostvareni u skladu s planom. Turističko vijeće i skupština su usvojili godišnje izvješće o radu.

Jedna od najznačajnijih aktivnosti provedenih u 2012. i ranijih godina je organizacija lločke berbe grožđa, manifestacije koju u potpunosti organizira Turistička zajednica uz potporu Grada. U zajedničkoj organizaciji s vinskim klasterom Srijem je organizirana manifestacija Ocjenjivanje i izložba vina Podunavlja i Slavonije. U programu ocjenjivanja i dodjele plaketa za kvalitetu vina su bili sudjelovali i članovi asocijacija VINEST-mreža malih vinskih regija Europe, u koju je uključen i Grad.

Od novih sadržaja posebno se ističe projekt Danube travel, prvi multimedijски portal koji pruža informacije zainteresiranima za putovanja o svim područjima uz Dunav kao jedinstvenoj destinaciji. Također, Turistička zajednica je kao partner surađivala na izradi novih tematskih ruta pod nazivima Rutama rimskih careva i Rutama dunavskih vina, koje su prezentirane na sajmu u Berlinu. Uz postojeću Dunavsku biciklističku rutu je osmišljen novi proizvod „Sultans trail“, odnosno transnacionalna pješačko-planinarska ruta koja prati Dunav stopama Sultana Sulejmana Veličanstvenog. Nositelj ideje je Nizozemska, a Turistička zajednica je iločki dio rute prezentirala na konferenciji turizma u Linzu.

Turistička zajednica je partner u projektu "Secret wine", u kojem su zastupljene četiri države. Pripreme za projekt su započele 2012., a projekt se odnosi na razvoj vinskog turizma.

Za podizanje kvalitete turističke infrastrukture i održavanje planiranih manifestacija u 2012. je utrošeno 59.244,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 24.450,00 kn su utrošena za nabavu i postavljanje turističke smeđe signalizacije, a 34.794,00 kn za promidžbu i informiranje, te troškove održavanja manifestacija kao što su Pokladno jahanje, Zelena čistka, Vinkovo, Petrovo u Šaregradu, Katarinska zabava, degustacije vina i drugo. Postavljanje turističke smeđe signalizacije je započelo 2011., a završeno 2012. Financirano je sredstvima Hrvatske turističke zajednice, koja je u suradnji s Ministarstvom turizma objavila natječaj za dodjelu potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima.

Osim navedenoga, Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala, brošura, izradom tematskih letaka i suvenira, organiziranjem studijskih putovanja, promoviranjem Grada putem sajmova, predstavljanjem novih projekta prekogranične suradnje i drugo. Iz navedenoga slijedi da su ciljevi iz godišnjeg programa rada Turističke zajednice ostvareni i prepoznati na regionalnoj i nacionalnoj razini, a Turistička zajednica je bila efikasna u promicanju i unaprjeđenju turizma.

Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. usluge noćenja su pružane u jedanaest objekata s ukupno 159 ležaja u kojima je zabilježeno 4 226 dolazaka i 5 792 noćenja turista, što je za 1 167 noćenja manje u odnosu na 2011. Boravak gostiju je produžen s 1,2 dana prosječno u 2011. na 1,4 dana prosječno u 2012. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., na domaće goste se odnosi 73,2 %, a strane goste 26,8 %. Prema objašnjenju odgovorne osobe, na smanjenje broja dolazaka i noćenja je utjecala gospodarska kriza, jer su većina domaći gosti. Trend se promijenio 2013. kada je zabilježeno 6 911 noćenje. Također, osjetan je porast dolazaka turističkih cruisera, koji krstareći Dunavom pristaju u Ilok, kao i dnevnih posjeta turista. Tijekom 2012. bilo je 18 pristanaka cruisera koji su prevozili 2 091 putnika i više od 25 000 dnevnih posjeta turista, koji prvenstveno posjećuju iločke podrumne vina.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Turističku zajednicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlenog, ulaznih računa, ugovora o djelu, putnih naloga, te drugo. Ocjena efikasnosti u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske i efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se temelji na standardnim dokaznim postupcima uz kombinaciju različitih analitičkih postupaka i usporedbom podataka iz ranijih razdoblja i financijskog plana. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su fokusirani postupci na određenom broju poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističkog ureda, i osobom za financijsko-knjigovodstvene poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Turističke zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti sve poslovne knjige, financijskim planom realno planirati prihode i rashode, sredstva boravišne pristojbe i turističke članarine koristiti u skladu sa zakonskim odredbama, te u proračun Grada doznačiti 30,0 % sredstava boravišne pristojbe. Predložio je imenovati osobu koja bi u skladu sa zakonskim odredbama provodila zadaće Turističke zajednice s ciljem promidžbe i turističkog razvoja Grada.

Revizijom je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i koji je u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poslovne knjige su ustrojene
- financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su realno planirani
- sredstva turističke članarine i boravišne pristojbe su korištena za ostvarenje ciljeva i zadaća Turističke zajednice
- direktor Turističkog ureda je imenovan 2006.

Nalog u postupku izvršenja:

- sredstava boravišne pristojbe su djelomično doznačena u proračun Grada.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnosi na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Za poslovanje Turističke zajednice je odgovoran direktor.

Direktor kontrolira i potpisuje knjigovodstvene isprave, a vođenje poslovnih knjiga, unos i obrada podataka u informacijski sustav, te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja je povjereno pravnoj osobi. Mogućnost raspolaganja sredstvima na žiro računu otvorenom za provedbu projekta ranijih godina, a preko kojeg u 2012. nije obavljan platni promet, imaju direktor i dvije osobe koje više nisu članovi tijela Turističke zajednice.

Godišnje izvješće o radu direktora Turističkog ureda nije podneseno turističkom vijeću. Prema odredbi članka 48. Statuta, direktor Turističkog ureda podnosi najmanje jednom godišnje izvješće o svom radu turističkom vijeću.

Nadzor nad vođenjem poslova, materijalnim i financijskim poslovanjem, raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice, te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana je obveza nadzornog odbora. U 2012. nadzorni odbor je obavio jedan nadzor. Turističko vijeće je izvješće nadzornog odbora usvojilo u listopadu, a skupština u prosincu 2012. Navedeno izvješće nije podneseno turističkom vijeću Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije. Odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da nadzorni odbor provodi nadzor najmanje dva puta godišnje, a o obavljenom nadzoru podnosi pisano izvješće turističkom vijeću turističke zajednice županije čiji je Turistička zajednica član.

Državni ured za reviziju predlaže za raspolaganje novčanim sredstvima na žiro računu odrediti osobe koje su članovi tijela Turističke zajednice. Državni ured za reviziju nalaže podnositi, najmanje jednom godišnje, izvješće o radu direktora Turističkog ureda turističkom vijeću. Također, nalaže se provođenje nadzora nad vođenjem poslova, materijalnim i financijskim poslovanjem, raspolaganjem sredstvima, te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana, kako je to propisano Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je nadzorni odbor obavio jedan nadzor u 2012. jer je otežano sazivanje i rad tijela Turističke zajednice. Izvješće o radu direktora Turističkog ureda nije podneseno turističkom vijeću jer je poistovjećeno s izvješćem o radu Turističkog ureda.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 334.380,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 293.200,00 kn, odnosno za 41.180,00 kn ili 12,3 % manje. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 39.706,00 kn ili 13,5 %, a rashodi za 51.912,00 kn ili 17,7 %. Financijskim planom i izmjenama rashodi su planirani prema aktivnostima i mjestima troška, a nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije, što otežava usporedbu planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u računu prihoda i rashoda.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Državnom uredu za reviziju, financijski izvještaji su dostavljeni koncem travnja 2013., umjesto do 1. ožujka 2013. Prema odredbi članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu, predaju se u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Prihod ostvaren u iznosu 27.000,00 kn, koji se odnosi na potporu primljenu od Hrvatske turističke zajednice za nabavu turističke smeđe signalizacije je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazan na računu drugi prihodi. S obzirom na prirodu, navedeni prihod je trebalo evidentirati na računu prihoda od donacija. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima novčana sredstva su manje iskazana za 1.773,00 kn. Iskazana su u iznosu 61.411,00 kn, dok su prema izvacima žiro računa i blagajničkom izvještaju iznosila 63.184,00 kn. Navedeno je posljedica pogreške u knjiženju naplaćene boravišne pristojbe. Također, koncem 2012. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima obveze su manje iskazane za 3.812,00 kn, odnosno iskazane su u iznosu 42.694,00 kn, umjesto u iznosu 46.506,00 kn. U 2012. su primljena sredstva od boravišne pristojbe u iznosu 21.923,00 kn, od čega Gradu pripada 30,0 % ili 6.577,00 kn. Gradu je doznačeno 2.765,00 kn, a koncem godine nije iskazana obveza prema Gradu u iznosu 3.812,00 kn. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Isto tako, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Koncem 2012., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja (iz ranijih godina) u iznosu 25.956,00 kn. Odnose se na potraživanja od zaposlenog u iznosu 6.922,00 kn, za članarine u iznosu 5.422,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 13.612,00 kn. Tijekom obavljanja revizije nisu predložene knjigovodstvene isprave na temelju kojih su potraživanja za članarine i za prihode po posebnim propisima evidentirana.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen. Obavili su ga direktor Turističkog ureda i osoba koja obavlja knjigovodstvene poslove. Zakonski predstavnik nije imenovao članove povjerenstva, odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Novčana sredstva su manje popisana za 1.773,00 kn, potraživanja za 6.922,00 kn (potraživanja od zaposlenika), obveze za 3.812,00 kn, dok sitni inventar nije popisao. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

S obzirom da je Turistička zajednica obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju predlaže u svrhu realnog planiranja, te mogućnosti usporedbe planiranih i ostvarenih rashoda, uz financijski plan planiran po aktivnostima, sastavljati i financijski plan prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljene za poslovnu godinu, predati Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Također, nalaže vođenje računovodstvenog poslovanja, sastavljanje financijskih izvještaja, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže da članovi povjerenstva ne budu osobe materijalno zadužene za sredstva koja se popisuju, kao ni njihovi neposredni voditelji, a pri izboru predsjednika i članova povjerenstva osobito treba voditi brigu o njihovoj stručnosti kao jamstvu kvantitativnog i kvalitativnog izvještaja o stvarnom stanju imovine i obveza.

2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da nastale pogreške u knjiženju nisu napravljene s namjerom krivog prikazivanja stanja.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 241.288,00 kn, što je za 7.100,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 134.197,00 kn, a odnose se na bruto plaću direktora Turističkog ureda u iznosu 115.820,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 18.377,00 kn.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima, plaća zaposlenika je utvrđena množenjem osnovice za obračun plaće s odgovarajućim koeficijentom složenosti poslova uvećanim za dodatak za minuli rad. Odlukom o utvrđivanju koeficijenta za plaću direktora, određen je koeficijent vrijednosti 4,5, a osnovica za izračun plaće je izjednačena s osnovicom za službenike i namještenike Grada. Iz obračuna plaće direktora, koja je u 2012. mjesečno iznosila 9.652,00 kn bruto, nije vidljivo koji se koeficijent primjenjivao za obračun, vrijednost osnovice, dodatak za minuli rad, odnosno obračun plaće nije obavljen u skladu s Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 10.062,00 kn se odnose na sredstva boravišne pristojbe, koja su prema Zakonu o boravišnoj pristojbi doznačena Gradu. U siječnju 2012. Gradu je doznačeno 7.297,00 kn (za podmirenje obveze iz 2011.) i u listopadu 2.765,00 kn (za podmirenje dijela obveze iz 2012.). Za 2012. Turistička zajednica i Grad nisu donijeli zajednički program o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, Turistička zajednica 30,0 % uplaćenih sredstava boravišne pristojbe doznačuje gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa grada i turističke zajednice grada.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati plaću direktora u skladu s Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima, te drugim općim aktima. Također, nalaže redovno uplaćivati sredstva od boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu, te donijeti zajednički program s Gradom o korištenju navedenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je plaća direktora vezana uz gradski proračun, a iznos koji je Grad uplaćivao nije bio dostatan za obračun u skladu s donesenim odlukama i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima, te je došlo do nesklada između definiranog i stvarno obračunatog i isplaćivanog iznosa. Početkom 2014. se pristupilo usklađivanju obračuna plaće donošenjem novih odluka. Također, sredstva od boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu nisu redovito doznačavana zbog malih mjesečnih iznosa boravišne pristojbe.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica je koristila Razvojnu strategiju Vukovarsko-srijemske županije, programe rada i smjernice Hrvatske turističke zajednice, smjernice Ministarstva turizma, te započete projekte iz prethodne godine.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- promoviranje turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma
- redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama
- izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom
- poticanje i organiziranje kulturnih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada
- poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine i
- unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od turističke članarine, boravišne pristojbe, iz proračuna, te drugih izvora.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nadzorni odbor je u 2012. obavio jedan nadzor nad poslovanjem i raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice, umjesto najmanje dva, a pisano izvješće o obavljenom nadzoru nije podneseno turističkom vijeću Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije. Godišnje izvješće o radu direktora Turističkog ureda nije podneseno turističkom vijeću Turističke zajednice. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju koncem travnja 2013., umjesto u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja, odnosno do 1. ožujka 2013. Koncem 2012., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima novčana sredstva su manje iskazana za 1.773,00 kn, a obveze za 3.812,00 kn. Zakonski predstavnik nije osnovao povjerenstvo za popis imovine i obveza, odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisom imovine i obveza novčana sredstva su manje popisana za 1.773,00 kn, potraživanja za 6.922,00 kn, obveze za 3.812,00 kn, dok sitni inventar nije popisao. (točka 2. Nalaza)
 - Iz obračuna plaće direktora nije vidljivo koji se koeficijent primjenjivao za obračun, vrijednost osnovice, dodatak za minuli rad odnosno obračun plaće nije obavljen u skladu s Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima. Turistička zajednica nije redovno uplaćivala 30,0% sredstava od boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu, te donijela zajednički program s Gradom o korištenju navedenih sredstava. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na području Grada. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. U 2012. predsjednik je bio gradonačelnik Miroslav Janić, a u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Zvonimir Dragun. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured, čiji je direktor i jedini zaposlenik Ivica Miličević. U 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 253.494,00 kn, rashodi u iznosu 241.288,00 kn, te višak prihoda u iznosu 12.206,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija (iz proračuna Grada i od Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 166.000,00 kn i turističke članarine u iznosu 65.439,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 134.197,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 65.932,00 kn (nabava i postavljanje turističke smeđe signalizacije, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i druge usluge). Ostvareni prihodi su korišteni za provođenje planiranih zadaća i ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Turističke zajednice. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 25.956,00 kn, a obveze u iznosu 42.694,00 kn. Od 2010. do 2012. Turistička zajednica je provela aktivnosti vezane uz promicanje i unaprjeđenje turizma na području Grada, kao što su manifestacija Iločka berba grožđa, projekti Danube travel, Rutama rimskih careva, Rutama dunavskih vina, Secret wine, te druge promotivne i edukativne aktivnosti. U provedbi aktivnosti je surađivala s Gradom i Županijom. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, što je rezultiralo unaprjeđenjem turističke ponude Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KARLOVCA

Karlovac, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/97
URBROJ: 613-06-14-6

Karlovac, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KARLOVCA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Karlovca (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 9. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju druge djelatnosti neposredno povezane s turizmom. Osnovana je 1994. i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995., te u kolovozu 2010., nakon usklađenja s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Izvori sredstava Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz proračuna Grada, Hrvatske turističke zajednice, pretpripravnih fondova Europske unije (dalje u tekstu: IPA fond), trgovačkih društava, Turističke zajednice Karlovačke županije, drugih turističkih zajednica i Nacionalnog parka, fizičkih osoba i vlastiti prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Karlovcu, Ulica Petra Zrinskog 3.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad) imaju sjedište ili podružnice, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Od općih akata su doneseni Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu, te Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, stvaranje uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strategije i razvojnih planova turizma, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošta, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenje turističkog okružja, zaštite čovjekova okoliša, specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 26 članova iz redova obvezatnih članova Turističke zajednice, te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Skupština donosi Statut, Poslovnik o svom radu, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada Turističke zajednice i bira predstavnika Turističke zajednice u skupštinu Turističke zajednice Karlovačke županije.

Turističko vijeće je izvršno tijelo odgovorno Skupštini Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi opće akte za Turistički ured, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana. Nadzire poslovanje Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te ostvarenje programa rada i financijskog plana. Predsjednik Turističke zajednice i Turističkog vijeća je gradonačelnik Damir Jelić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće suradnju s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1994. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica. Direktorica Turističkog ureda, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice, od 2002. je Tihana Bakarić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo šest zaposlenika.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.588.850,00 kn. Tijekom godine su donesene dvije izmjene programa rada i financijskog plana. Drugim izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 2.715.452,00 kn, rashodi u iznosu 2.671.413,00 kn, te pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 44.039,00 kn, što je za 126.602,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na plan. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija za provođenje planiranih programa i projekata Turističke zajednice u iznosu 1.525.449,00 kn (iz proračuna Grada 600.710,00 kn, državnog proračuna 410.000,00 kn, IPA fonda 205.088,00 kn, trgovačkih društava i drugih pravnih i fizičkih osoba 160.851,00 kn, Hrvatske turističke zajednice 91.800,00 kn, proračuna Karlovačke županije 30.000,00 kn i Turističke zajednice Karlovačke županije 27.000,00 kn), turističke članarine u iznosu 970.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 130.000,00 kn, imovine u iznosu 38.300,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 37.000,00 kn i druge prihode u iznosu 14.703,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) u iznosu 1.682.055,00 kn, što je 63,0 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi se odnose na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 950.358,00 kn i prijenos 39.000,00 kn ili 30,0 % od boravišne pristojbe u proračun Grada. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Karlovačke županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.259.339,00 kn, što je za 367.619,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 456.113,00 kn ili 16,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	5.197,00	36.717,00	706,5
2.	Prihodi od članarina	928.325,00	945.056,00	101,8
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	115.378,00	122.111,00	105,8
4.	Prihodi od imovine	43.015,00	38.290,00	89,0
5.	Prihodi od donacija	764.900,00	1.071.755,00	140,1
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	351.803,00	593.100,00	168,6
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	138.302,00	83.347,00	60,3
5.3.	Drugi prihodi od donacija	274.795,00	395.308,00	143,9
6.	Drugi prihodi	34.905,00	45.410,00	130,1
	Ukupno	1.891.720,00	2.259.339,00	119,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.071.755,00 kn ili 47,5 %, te prihodi od članarina u iznosu 945.056,00 kn ili 41,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, boravišne pristojbe, imovine i drugi prihodi) iznose 242.528,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 945.056,00 kn se odnose na članarine turističkoj zajednici koje su dužne plaćati pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Visina članarine koju plaća pravna ili fizička osoba kao obvezni član turističke zajednice ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod, utvrđenih odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Prema Pravilniku o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), naselje Karlovac, koje je sjedište Turističke zajednice, je razvrstano u turistički razred A, a druga naselja Grada u turistički razred D. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica općina ili gradova, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od fizičkih i pravnih osoba obavlja Porezna uprava. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012. Prema navedenim podacima, ukupno je bilo 1 148 obveznika plaćanja predjumova turističke članarine u 2012. Prema podacima Turističke zajednice, broj obveznika plaćanja članarine je 927 i odnosi se na članove koji su u 2012. plaćali članarinu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 122.111,00 kn na temelju ostvarenih noćenja, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u kojeg je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone, a utvrđuje se za svaku godinu. Za 2012. je utvrđena odredbama Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 422 ležaja u 154 sobe, četiri apartmana i sedam kamp-jedinica, od kojih se 200 ležaja ili 47,4 % odnosi na hotelski smještaj. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, u 2012. je ostvareno 20 025 dolazaka turista, što je za 562 ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 29 203 noćenja, što je za 871 ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Iz odnosa broja noćenja i dolazaka (1,5) i broja noćenja po ležaju (69,2) se može zaključiti da se posjetitelji kratko zadržavaju, a kapaciteti su slabo iskorišteni (19,0 %). U 2012. je bilo 29 obveznika plaćanja boravišne pristojbe, od kojih su tri hotela, 21 privatni iznajmljivač, dva ugostiteljska obrta, auto kamp, udruga (za jednodnevni kamp na manifestaciji) i pansion. Od ukupnog broja obveznika, 19 ih plaća boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu, a deset prema broju noćenja. Visina boravišne pristojbe po osobi i noćenju iznosi 4,00 kn, odnosno 7,00 kn, a za obveznike plaćanja u paušalnom iznosu 150,00 kn, odnosno 300,00 kn po ležaju i kamp-jedinici, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.071.755,00 kn i veći su za 40,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od donacija su ostvareni za programske aktivnosti i nabavu nefinancijske imovine, od čega iz proračuna Grada u iznosu 548.100,00 kn, IPA fonda putem Agencije za mobilnost i programe Europske unije (dalje u tekstu: Agencija) za projekt Leonardo da Vinci u iznosu 206.539,00 kn koji se odnosi na projekte mobilnosti Agrotour i Turus, te partnerstvo Praksom do uspjeha (VOTTS), od trgovačkih društava u iznosu 120.701,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 83.347,00 kn, od Ministarstva turizma u iznosu 45.000,00 kn, od Turističke zajednice Karlovačke županije u iznosu 27.000,00 kn, drugih turističkih zajednica i Nacionalnog parka u iznosu 21.000,00 kn te fizičkih osoba u iznosu 20.068,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.230.640,00 kn, što je za 209.692,00 kn ili 10,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 440.773,00 kn ili 16,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	733.925,00	758.129,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	1.161.442,00	1.243.892,00	107,1
2.1.	Naknada troškova zaposlenima	103.299,00	103.524,00	100,2
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	168.168,00	170.295,00	101,3
2.3.	Rashodi za usluge	727.502,00	797.514,00	109,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	70.657,00	111.552,00	157,9
2.3.2.	Druge usluge	656.845,00	685.962,00	104,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	88.725,00	91.150,00	102,7
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	18.766,00	24.422,00	130,1
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	69.959,00	66.728,00	95,4
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	73.748,00	81.409,00	110,4
3.	Rashodi amortizacije	5.506,00	14.164,00	257,2
4.	Financijski rashodi	11.368,00	12.515,00	110,1
5.	Donacije	73.500,00	161.972,00	220,4
6.	Drugi rashodi	35.207,00	39.968,00	113,5
Ukupno		2.020.948,00	2.230.640,00	110,4
Manjak prihoda		129.228,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	28.699,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 28.699,00 kn. Iz prethodne godine je preneseni manjak prihoda u iznosu 26.717,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 129.228,00 kn i višak iz prethodnih godina 102.511,00 kn), te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.982,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.243.892,00 kn, što je 55,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 758.129,00 kn ili 34,0 % i drugi rashodi u iznosu 228.619,00 kn ili 10,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 758.129,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 634.074,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 99.195,00 kn, te naknade zaposlenima u iznosu 24.860,00 kn. Plaće se obračunavaju u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenika u Turističkom uredu je 7.450,00 kn bruto, odnosno 5.410,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 13.439,00 kn, a najniža u iznosu 5.800,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 9.417,00 kn, a najniža u iznosu 4.316,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 170.295,00 kn, a odnose se na provedbu Programa za cjeloživotno učenje Agrotour. Nositelj projekta je Turistička zajednica, a partner je turistička farma Predikherenhof Poperinge, Belgija. U projektu je sudjelovalo dvanaest sudionika, za čije je životne i putne troškove utrošeno 170.295,00 kn.

Za obavljanje različitih usluga (izradu fotografija, Strategije razvoja turizma Grada 2012. do 2020. poglavlje upravljanje ljudskim resursima, nastup glazbenih umjetnika na raznim manifestacijama, izvođenje koreografije žongliranja s vatrom, animacija i vođenje priredbi i manifestacija, pisanje teksta za promotivne letke, otkup snimke Dani piva 1984., te izradu prigodne publikacije, koncepta i kreativnog rješenja publikacije 40 godina turizma u Gradu), zaključena su s fizičkim osobama 23 ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 68.788,00 kn. Također je zaključeno s fizičkim osobama osam ugovora o djelu za lekturu teksta, postavljanje plakata, odabir suvenira, pripremu zaprežnih kola i vožnju u povorci za Dane piva, turističko vođenje građana i turista u ukupnom iznosu 16.392,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 91.150,00 kn. Odnose se na električnu energiju 29.203,00 kn, materijal za promidžbu u iznosu 24.422,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 18.350,00 kn, sitni inventar 15.965,00 kn, benzin 1.605,00 kn te materijal za etno galeriju 1.605,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 81.409,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 51.601,00 kn, premije osiguranja u iznosu 23.222,00 kn, biljege, ulaznice, kotizacija za seminar o energetske učinkovitosti i smart kartice u iznosu 4.086,00 kn te članarine u iznosu 2.500,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 161.972,00 kn. Nakon objavljenog javnog natječaja, donacije su dodijeljene drugim organizatorima programa i manifestacija na temelju utvrđenih kriterija i procedura za Dane piva, Proljetnu promenu, Sajam vlastelinstva, Ivanjski krijes, jubilarni 30. godišnji koncert Cicibana, 15. međunarodni festival folklora, Kup Hrvatske u brdskom biciklizmu i drugo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 330.719,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	140.896,00	180.838,00	128,3
2.	Financijska imovina	93.582,00	149.881,00	160,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	76.854,00	103.965,00	135,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	10.531,00	1.769,00	16,8
2.3.	Potraživanja za prihode	3.906,00	42.043,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.291,00	2.104,00	91,8
Ukupno imovina		234.478,00	330.719,00	141,0
3.	Obveze	164.553,00	251.585,00	152,9
3.1.	Obveze za rashode	133.040,00	147.300,00	110,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	31.513,00	104.285,00	330,9
4.	Vlastiti izvori	69.925,00	79.134,00	113,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		234.478,00	330.719,00	141,0
Izvanbilančni zapisi		26.720,00	30.422,00	113,9

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 180.838,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj, te komunikacijsku opremu u iznosu 124.966,00 kn, poslovne i stambene objekte u iznosu 19.255,00 kn, zalihi robe za daljnju prodaju i obavljanje djelatnosti u iznosu 18.613,00 kn, umjetnička djela u iznosu 14.051,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 3.953,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode u iznosu 42.043,00 kn i prihode koji se refundiraju u iznosu 1.769,00 kn, te na unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje u iznosu 2.104,00 kn. Potraživanja za prihode su evidentirana na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu i zakupu poslovnog prostora, te računa za prodane suvenire, a odnose se na potraživanja za donacije od IPA fonda za provođenje programa Agrotour u 2012. u iznosu 38.543,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora za vrijeme trajanja manifestacija u iznosu 2.000,00 kn, te za organizaciju edukacije za jedinicu prometne mladeži u 2009. u iznosu 1.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja za donacije iz IPA fonda po završnom izvješću za program Agrotour 2012. u iznosu 38.261,00 kn (iznos od 282,00 kn nije priznat u rashode projekta), dok druga potraživanja u iznosu 3.500,00 kn nisu naplaćena. Evidencija o potraživanjima za prihode od boravišnih pristojbi u ukupno obračunanom iznosu se vodi izvanbilančno, a potraživanja nisu iskazana u financijskim izvještajima. Prema spomenutoj evidenciji, obračunana je boravišna pristojba za 2012. u iznosu 195.998,00 kn, a naplaćeno je 192.309,00 kn ili 98,1 %. Potraživanja iz ranijih godina nisu utvrđena, a za 2012. su iskazana u iznosu 3.689,00 kn, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 2.314,00 kn. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012. Porezna uprava u dostavljenim podacima nije iskazala potraživanja iz prethodnih godina, odnosno početno stanje potraživanja, te obračun članarine za pojedine pravne osobe koje nemaju sjedište, ali imaju poslovne jedinice na području Grada, zbog čega se ukupna potraživanja po obveznicima ne mogu uskladiti s uplatama i iskazati stanje potraživanja koncem godine. Turistička zajednica ne evidentira potraživanja za obračunanu članarinu i ne prati ispunjenje obveze za obračunanu članarinu prema članovima.

Obveze za rashode se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 102.049,00 kn i obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 45.251,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 104.285,00 kn se odnose na primljenu donaciju iz IPA fonda za projekte Praksom do uspjeha (VOTTS) u iznosu 62.049,00 kn i Agrotour u iznosu 38.543,00 kn, te potporu projektu Kabina u iznosu 2.500,00 kn i pripadajući dio boravišne pristojbe Gradu za prosinac 2012. u iznosu 1.193,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 79.134,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 77.152,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.982,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 30.422,00 kn se odnose na maloprodajnu cijenu suvenira u komisiji u iznosu 19.632,00 kn, suvenire na zalihi (tijekom godine nije bilo promjene) u iznosu 8.690,00 kn i prospekte i brošure u iznosu 2.100,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateške smjernice za razvoj turizma Grada za razdoblje 2011. do 2014. i Strategiju razvoja turizma Grada za razdoblje 2012. do 2020. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe Grada, odnosno Turističke zajednice.

Prema Strateškim smjernicama za razvoj turizma Grada od 2011. do 2014., utvrđeni su strateški ciljevi: prodor na emitivna tržišta, proizvodi i projekti (razvoj novih turističkih proizvoda, prioritetna područja za razvoj novih proizvoda su Zvijezda, Vode i prostor uz vode, mikro destinacije Dubovac i Turanj, sadržaj i komunikacijska dorada postojećih proizvoda, te prateći projekti), komuniciranje imidža Grada, prodaja turističkih usluga (daljnja senzibilizacija opinion makera-novinaru kako bi se povećao interes za Grad, stvaranje novih atrakcija u ponudi, materijalna i duhovna obnova Zvijezde kao centra urbanih turističkih događanja i aktivnosti i mjesta ugodnog življenja, turistički razvoj lijeve i desne obale Korane oko sportsko rekreacijskog centra, hotela Korana i Vrbanićevog perivoja i rubnih područja, poticanje i realizacija projekata kulturnog turizma za Stari grad Dubovac, te identificiranje i analiza postojećih kanala prodaje turističkih proizvoda i izrada plana poboljšanja prodaje). Kao pokazatelji za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je u razdoblju od 2011. do 2014. povećanje broja noćenja za 12,0 % (s 33 000 na 37 000), povećanje smještajnih kapaciteta za 20,0 % (u 2010. ima 395 postelja), povećanje prosječne dužine boravka turista za 7,1 % (s 1,7 dana na 1,8 dana), povećanje direktnih prihoda od turizma obveznika poreza na dohodak za 25,0 % (s 40 mil kn na 50 mil kn), povećanje udjela ukupnih direktnih prihoda od turizma u ukupnim prihodima gospodarstva Grada za 12,5 % (s 0,8 % na 0,9 %).

Vizija je: Karlovac je drugi grad poslije Zagreba u kontinentalnoj Hrvatskoj u kategoriji turizma doživljaja. Strateškim smjernicama su utvrđeni nositelji (Grad, Turistička zajednica, Razvojna agencija Karlovačke županije, te pravne i fizičke osobe). Za ostvarenje vizije i etapnih ciljeva bili su utvrđeni ciljevi za 2011. (formirati odjel za turizam u Gradu s dva zaposlena i usvojiti prijedlog nove sistematizacije Turističkog ureda - novo radno mjesto suradnika za projekte i promociju, te zapošljavanje osobe u TIC Turanj na projektu Zelena vrata, oboje na određeno vrijeme), dok ciljevi za 2012. nisu bili utvrđeni.

O provedbi Strateških smjernica Turistička zajednica nije sastavljala izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na Strateškim smjernicama.

Strategija razvoja turizma Grada za razdoblje 2012. do 2020. je usvojena na sjednici vijeća Grada u studenome 2012. Nositelj projekta je bila Turistička zajednica. Temeljni cilj strategije je preobraziti Grad u kvalitetnu, prepoznatljivu i poželjnu turističku destinaciju u većem dijelu godine i na taj način osigurati dugoročnu profitabilnost i održivost turizma u interesu svih uključenih subjekata, osigurati povećanje konkurentnosti turističke ponude ove destinacije uz ostvarenje ekonomskih, ekoloških i društvenih ciljeva. Ekonomski ciljevi su: razvoj novih turističkih proizvoda, cjelogodišnje poslovanje, primjerena struktura smještajnih kapaciteta, veće zapošljavanje, valorizacija ruralnih prostora, turizam kao pokretač razvoja gospodarstva u cjelini, proizvodnja i prodaja autohtonih proizvoda, razvoj poduzetništva i investicija, osvajanje novih tržišta i kvaliteta. Sociokulturni ciljevi su: povećanje kvalitete života stanovništva, očuvanje kulturno-povijesne baštine, očuvanje lokalnog identiteta u uvjetima globalizacije, povezivanje ljudi, sigurnost za lokalno stanovništvo i turiste, te prožimanje kultura. Ekološki ciljevi su: zaštita prirodnih resursa, obnovljivi izvori energije, unapređenje infrastrukture, monitoring zagađenja, te sprječavanje vizualnog zagađenja prostora i prostorno planiranje. Ključni marketing ciljevi utvrđeni strategijom su: prerasti iz tranzitne u boravišnu turističku destinaciju, privlačenje turista motiviranih kulturom i poviješću, privlačenje turista kojima je cilj boravak u ruralnom prostoru, te privlačenje turista motiviranih sportom i rekreacijom. Kvantitativno su utvrđeni sljedeći ciljevi za razdoblje do 2020., odnosno prosječne godišnje stope rasta: povećanje broja dolazaka za 14,9 %, povećanje broja noćenja za 19,4 %, povećanje smještajnih kapaciteta za 5,7 %, prosječne dužine boravka turista za 4,5 % (s 1,7 dana u 2010. na 2,5 dana u 2020.), te povećanje prosječne dnevne potrošnje turista za 7,2 % (s 30,00 EUR na 60,00 EUR). Kao polazište za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih Strategijom razvoja turizma Grada su utvrđeni podaci za 2010. Izvori sredstava za ostvarenje ciljeva iz Strategije su: proračun Grada, Ministarstvo turizma, Karlovačka županija i fondovi Europske unije. Strateški ciljevi razvoja turizma utvrđeni Strategijom su usklađeni sa županijskom i nacionalnom strategijom. Vizija razvoja turizma na području Grada je: Karlovac, grad Zvijezda - privlačna kontinentalna destinacija koja gostima nudi iznimnu kulturno-povijesnu baštinu, bogatstvo voda, perivoja i parkova, objedinjujući različitost kroz jedinstvene doživljaje susreta. Za praćenje ostvarenja spomenute razvojne strategije, Turistička zajednica nije sastavila izvješće. Prema ostvarenim pokazateljima za 2012., broj noćenja na području Grada je smanjen za 3 800 ili 11,5 % u odnosu na 2010., smještajni kapaciteti su povećani za 27 ležajeva ili 6,8 %, a dužina boravka turista je smanjena za 0,2 ili 11,8 %, te strateški ciljevi utvrđeni Strateškim smjernicama i Strategijom u 2012. nisu postignuti.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Godišnji program rada za 2010. nije pravodobno sastavljen i usvojen, dok su programi za 2011. i 2012. pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Karlovačke županije.

Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programu rada za 2012., su unapređenje ponude na Starom gradu Dubovcu kao jedan od strateških prioriteta, dovršetak i usvajanje Strategije razvoja turizma Grada i početak implementacije, prijava projekata na natječaj za fondove EU i druge međunarodne fondove, natječaje nadležnih ministarstava, Hrvatske turističke zajednice i druge natječaje, financiranje plaće na projektnom principu za dva zaposlenika Turističkog ureda, orijentacija na edukaciju i cjeloživotno učenje, jačanje suradnje s lokalnom samoupravom i civilnim sektorom, te Turističkom zajednicom Karlovačke županije, rješavanje pitanja poslovnih prostora Turističke zajednice i daljnje stjecanje znanja o promidžbenim aktivnostima.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. su provedeni planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti čiji je cilj promocija i obogaćivanje turističke ponude Grada. Dio navedenih aktivnosti je provodila Turistička zajednica sama, a dio u suradnji s upravnim odjelom Grada za poduzetništvo i poljoprivredu, trgovačkim društvima, drugim pravnim i fizičkim osobama, udrugama i drugim subjektima.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada po pojedinačno utvrđenim zadacima, ali nedovoljno ažurno i netočno, zbog čega nisu donesene izmjene programa rada i financijskog plana, te su koncem 2012. značajna odstupanja ostvarenih od planiranih aktivnosti. Prema izvješću o izvršenju programa rada za 2012., prihodi su ostvareni za 456.113,00 kn ili 16,8 % manje od planiranih, dok su rashodi za programske aktivnosti ostvareni u iznosu 1.269.943,00 kn, što je za 412.112,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih. Od ukupno planiranih 36 programa, pet programa planiranih u iznosu 442.500,00 kn nije ostvareno (Koncept pivskog prezentacijskog centra, Uspostavljanje sustava mjerenja temperature vode na kupalištima Karlovačkih rijeka, Projekt Tournet i Projekt jesen u Karlovcu), a pojedini programi su ostvareni u iznosu iznad plana. Ostvaren je 31 program (aktivnost), od kojih su vrijednosno značajniji: Dani piva (planirano 244.100,00 kn, ostvareno 244.036,00 kn), projekt stručnog osposobljavanja osoba na tržištu rada Agrotour (planirano 160.000,00 kn, ostvareno 193.301,00 kn), media plan (planirano 100.000,00 kn, ostvareno 100.541,00 kn), Ivanjski krijes (planirano 72.210,00 kn, ostvareno 75.695,00 kn), projekt Zelena vrata-TIC Turanj (planirano 70.000,00 kn, ostvareno 74.471,00 kn), izrada Strategije razvoja turizma Grada u iznosu (planirano 57.000,00 kn, ostvareno 65.655,00 kn), te Zeleni cvijet (planirano 60.000,00 kn, ostvareno 60.104,00 kn). Također su ostvareni rashodi financirani iz donacija povezanih s izvršenjem ugovorenih programa u iznosu 106.456,00 kn evidentirani u okviru rashoda za rad Turističkog ureda (iz proračuna Grada za organizaciju Dana piva, projekt Praksom do uspjeha, edukacijski ciklus u organizaciji UHPA, promidžbene aktivnosti i turističku signalizaciju u iznosu 86.456,00 kn, te Hrvatske turističke zajednice za nabavu opreme za pozornicu u iznosu 20.000,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija manifestacija ostvarena u 2012. su Dani piva, koji se održavaju od 1987. Organiziraju se na temelju dugogodišnje tradicije pivarstva u Gradu, a promoviraju se gospodarska (izlozi, štandovi, prezentacije), kulturna (predstavljaju se običaji na području Županije i susjednih područja) i društvena događanja (koncerti).

Vrijednosno najznačajniji program ostvaren u 2012. iz IPA fonda putem Agencije je program Agrotour-edukacija za javno privatno partnerstvo u ruralnom i turizmu na području Grada i okolice. Turistička zajednica je u lipnju 2012. s Agencijom zaključila ugovor o dodjeli financijske potpore za Leonardo da Vinci projekt mobilnosti u sklopu Programa subjektima-javni sektor.

Nositelj projekta je Turistička zajednica, a partner je turistička farma Predikherenhof Poperinge, Belgija. Agencija sufinancira troškove aktivnosti do najviše 25.788,00 EUR koji uključuju 17.988,00 EUR za životne troškove sudionika, 4.800,00 EUR za putne troškove, 1.800,00 EUR za pedagoške, kulturološke i jezične pripreme sudionika, te 1.200,00 EUR za organizaciju mobilnosti. Cilj projekta je: međusobno povezivanje subjekata agroturizma, odnosno ruralnog turizma, u udruženja i ostvarivanje partnerstva sa susjednim zemljama EU na realizaciji budućih EU projekata-privatni sektor, te pružanje financijske potpore kod registriranja i uvođenja ugostiteljskih i drugih usluga. Cilj boravka na farmi je: poboljšati dosadašnje znanje upravljanja turističkim seoskim gospodarstvom ili bavljenje nekim oblikom ruralnog turizma. Očekivani rezultati za sudionike su primjena naučenog na vlastiti posao (sadašnji ili budući), otvorenost novim idejama, te moguća nova partnerstva na projektima. Aktivnosti su provedene od 14. listopada do 24. studenoga 2012. u Belgiji. U projektu je sudjelovalo dvanaest sudionika. Troškovi programa su ostvareni u iznosu 193.301,00 kn (od čega za životne i putne troškove sudionika u iznosu 170.295,00 kn), ali su zbog primjene ugovorenog tečaja EUR u završnom izvješću Turističke zajednice prema Agenciji, iskazani u iznosu 192.714,00 kn. Program je financiran uplatom predujma u visini 80,0 % ugovorenog iznosa, odnosno 154.171,00 kn u srpnju 2012., a razliku u iznosu 38.543,00 kn je Agencija doznabila nakon analize završnog izvješća u lipnju 2013. za cjelodnevno učenje.

Za programske aktivnosti je u 2012. utrošeno 1.269.943,00 kn ili 56,2 % ostvarenih prihoda, a realizirane su iz donacija za financiranje ugovorenih programa u iznosu 965.299,00 kn (iz proračuna Grada 461.644,00 kn, IPA fonda 206.539,00 kn, trgovačkih društava 120.701,00 kn, Hrvatske Turističke zajednice 63.347,00 kn, Ministarstva turizma 45.000,00 kn, drugih pravnih i fizičkih osoba 41.068,00 kn i Turističke zajednice Karlovačke županije 27.000,00 kn), turističke članarine i boravišne pristojbe u iznosu 234.644,00 kn, te sponzorstava i zakupa prostora za vrijeme održavanja priredbi u iznosu 70.000,00 kn.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 949.188,00 kn ili 42,0 % ostvarenih prihoda, a financirani su iz sredstava turističke članarine i boravišne pristojbe u iznosu 792.315,00 kn, donacija iz proračuna Grada u iznosu 86.456,00 kn, drugih vlastitih prihoda u iznosu 50.417,00 kn, te donacija Hrvatske turističke zajednice za nabavu opreme za pozornicu u iznosu 20.000,00 kn.

Programom rada za 2012. Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva. Također, u izvješću o ostvarenju programa rada za 2012. nisu navedeni pokazatelji, odnosno ostvareni rezultati prema provedenim aktivnostima u odnosu na ciljeve planirane godišnjim programom.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišne pristojbe u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana u propisanim rokovima, korištenje prihoda od boravišne pristojbe i turističke članarine u propisanim omjerima, donošenje godišnjeg programa korištenja sredstava od boravišne pristojbe u skladu s propisanim odredbama, ustrojavanje evidencije o potraživanjima za boravišnu pristojbu, te donošenje plana nabave i provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara, a za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe poduzimati mjere naplate i obračunati zatezne kamate. Nadalje je naložio ostvarenje rashoda u skladu s financijskim planom, te praćenje provedbe projekata i ostvarenje postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno (dok Turistička zajednica u 2012. nije bila javni naručitelj prema odredbama Zakona o javnoj nabavi).

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan su doneseni u propisanim rokovima
- prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine koriste se u propisanim omjerima
- godišnji program korištenja sredstava od boravišne pristojbe je donesen
- evidencija o potraživanjima za boravišnu pristojbu je ustrojena
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica se provodi na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- prati se provedba projekata.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu poduzimane mjere naplate i obračunate zatezne kamate
- rashodi nisu ostvareni u skladu s financijskim planom i ne prati se ostvarenje postavljenih ciljeva.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, te programe i projekte.

1. Planiranje

1.1 Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni u prosincu 2011. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.588.850,00 kn. Tijekom godine su donesene dvije izmjene programa rada i financijskog plana. Drugim izmjenama su prihodi planirani u iznosu 2.715.452,00 kn, rashodi u iznosu 2.671.413,00 kn, te pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 44.039,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.259.339,00 kn, što je za 456.113,00 kn ili 16,8 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 2.230.640,00 kn, što je za 440.773,00 kn ili 16,5 % manje od plana. Nadalje, rashodi za programske aktivnosti su ostvareni u iznosu 1.269.943,00 kn, što je za 412.112,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih. S obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene programa rada i financijskog plana za 2012. Odredbom članka 62. stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 % turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana. Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, otežana je usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su donosili izmjene i dopune programa rada i financijskog plana tijekom godine. Financijski plan i izvještaje su do sada sastavljeni prema naputku Hrvatske turističke zajednice, a ubuduće će postupiti po navedenom nalazu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Za popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. je donesena odluka kojom je imenovano povjerenstvo za popis, dok rokovi za obavljanje popisa i sastavljanja izvještaja o obavljenom popisu nisu bili utvrđeni.

Prema odredbi članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije obuhvaćeno odgođeno priznavanje prihoda i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 104.285,00 kn. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem sitnog inventara u upotrebi, robe za daljnju prodaju te suvenira u komisijskoj prodaji utvrđenim popisom. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja sa stvarnim stanjem, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Za suvenire u komisijskoj prodaji se vodi pomoćna blagajna, a prodaja se evidentira putem paragon blokova. Prema poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine na dan 31. prosinca 2012., stanje novca u blagajni suvenira je iznosilo 2.758,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je prema izdanim paragon blokovima tijekom 2012. ostvaren primitak u blagajni suvenira u iznosu 8.599,00 kn, početno stanje je iznosilo 1.309,00 kn, odnosno ukupno je u blagajni zaprimljeno 9.908,00 kn, dok je na žiro račun položeno 9.916,00 kn, odnosno više od primljenog novca, te stvarno stanje novca u blagajni suvenira ne odgovara stanju iskazanom u pomoćnoj blagajni suvenira, evidentiranom u poslovnim knjigama, iskazanom u financijskim izvještajima i obuhvaćenom popisom. Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija propisano navedenom Uredbom se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Turistička zajednica je u razdoblju od svibnja do rujna 2012. prikupljala donacije u novcu u TIC Turanj pri čemu nije donesena interna odluka kojom bi se odredio način postupanja s prikupljenim sredstvima pri otvaranju kutije u koju se novac ubacivao niti su sastavljene uredne knjigovodstvene isprave. Prikupljeno je 15.613,00 kn, 620,60 EUR-a i 5 USD-a, a predano je na otkup u poslovnu banku i protuvrijednost u kunama položena na žiro račun 28. prosinca 2012. u iznosu 20.068,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U analitičkoj evidenciji o ostvarenju rashoda po pojedinačno utvrđenim zadacima, koju Turistička zajednica vodi prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, donacije povezane za provedene ugovorene programe u iznosu 86.456,00 kn su evidentirane kao rashodi za rad Turističkog ureda, a trebali su biti evidentirani kao rashodi programskih aktivnosti.

Turistička zajednica je obvezna evidentirati poslovne događaje prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Revizijom je utvrđeno da Turistička zajednica kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja nije primijenila navedeno računovodstveno načelo zbog čega su iskazani prihodi za 2012. veći za 71.218,00 kn. Prihodi od donacija ostvareni tijekom 2012. u iznosu 1.071.755,00 kn, od čega se na donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) odnosi 1.026.630,00 kn, te nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira 45.425,00 kn, nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, odnosno kao odgođeni prihodi. Tijekom 2012. su provedeni programi financirani iz donacija u iznosu 1.026.630,00 kn, te obračunan trošak uporabe nabavljene nefinancijske imovine u iznosu 419,00 kn. Koncem 2012. su donacije za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.706,00 kn trebale biti iskazane na odgođenim prihodima, a iskazane su kao ostvareni prihodi tekuće godine. Osim toga, odgođeni prihodi iz prethodnih godina iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima kao početno stanje u 2012. u iznosu 26.512,00 kn se odnose na nenaplaćene prihode iz 2007. za zakup prostora i naknade režijskih troškova, za koje su zaključene sudske nagodbe ili provedene ovrhe u 2011., a na račun drugih prihoda su preneseni u 2012. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi od donacija povezanih s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) i nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira, evidentiraju se u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti), odnosno razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja, dok se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti, neovisno o naplati.

Potraživanja za prihode su koncem godine iskazana u iznosu 42.043,00 kn, a odnose se na potraživanja za donacije od pretpristupnih fondova za provođenje programa Agrotour u 2012. u iznosu 38.543,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora za vrijeme trajanja manifestacija u iznosu 2.000,00 kn, te za organizaciju edukacije za jedinicu prometne mladeži u 2009. u iznosu 1.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) potraživanja za zakup poslovnog prostora i organizaciju edukacije u iznosu 3.500,00 kn nisu naplaćena. Evidencija o potraživanjima za prihode od boravišnih pristojbi u ukupno obračunanom iznosu se vodi izvanbilančno, a potraživanja nisu iskazana u financijskim izvještajima. Prema spomenutoj evidenciji, obračunana je boravišna pristojba za 2012. u iznosu 195.998,00 kn, a naplaćeno je 192.309,00 kn ili 98,1 %. Potraživanja iz ranijih godina nisu utvrđena, a za 2012. su iskazana u iznosu 3.689,00 kn, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 2.314,00 kn. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane i zatezne kamate nisu obračunane.

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavlja s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od fizičkih i pravnih osoba obavlja Porezna uprava, a prema odredbi članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, treba mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine Turističkoj zajednici. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012.

Prema navedenim podacima, ukupno je bilo 1 148 obveznika plaćanja predujmova turističke članarine u 2012. Prema podacima Turističke zajednice, broj obveznika plaćanja članarine je 927 i odnosi se na članove koji su u 2012. plaćali članarinu. Porezna uprava u dostavljenim podacima nije iskazala potraživanja iz prethodnih godina, odnosno početno stanje potraživanja, te obračun članarine za pojedine pravne osobe koje nemaju sjedište, ali imaju poslovne jedinice na području Grada, zbog čega se ukupna potraživanja po obveznicima ne mogu uskladiti s uplatama i iskazati stanje potraživanja koncem godine. Turistička zajednica ne evidentira potraživanja za obračunanu članarinu i ne prati ispunjenje obveze za obračunanu članarinu prema članovima.

Zbog navedenoga, financijski izvještaji za 2012. ne prikazuju stvarni financijski položaj Turističke zajednice koncem 2012. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelokupni popis imovine i obveza, evidentirati uplate i isplate te utvrditi stvarno stanje novca u blagajni suvenira, evidentirati poslovne događaje na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, te sastavljati financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se donijeti internu odluku o načinu postupanja za prikupljene donacije u novcu, te poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja i obračunavanje zateznih kamata za zakašnjela plaćanja. Također se nalaže pribaviti od Porezne uprave podatke o svim obveznicima turističke članarine i obračunanoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaze i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će predložiti reorganizaciju rada u Turističkom uredu kako bi se sve aktivnosti mogle pravodobno i ispravno odvijati.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podloga za izradu godišnjeg programa rada, Turistička zajednica koristi Strateške smjernice za razvoj turizma Grada od 2011. do 2014. te Strategiju razvoja turizma Grada od 2012. do 2020. Strateški ciljevi određeni Strateškim smjernicama su: prodor na emitivna tržišta, proizvodi i projekti, komuniciranje imidža Grada, te prodaja turističkih usluga. Kao pokazatelji za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je u razdoblju 2011. do 2014. povećanje broja noćenja za 12,0 %, povećanje smještajnih kapaciteta za 20,0 %, povećanje prosječne duljine boravka turista za 7,1 %, povećanje direktnih prihoda od turizma obveznika poreza na dohodak za 25,0 %, te povećanje udjela ukupnih direktnih prihoda od turizma u ukupnim prihodima gospodarstva Grada za 12,5 %. Predviđeni nositelji za provedbu programa su Turistička zajednica, Grad, Razvojna agencija Karlovačke županije te pravne i fizičke osobe.

Prema Strategiji razvoja turizma Grada, ciljevi su: preobraziti Grad u kvalitetnu, prepoznatljivu i poželjnu turističku destinaciju u većem dijelu godine i na taj način osigurati dugoročnu profitabilnost i održivost turizma u interesu svih uključenih subjekata, osigurati povećanje konkurentnosti turističke ponude Grada uz ostvarenje ekonomskih, ekoloških i društvenih ciljeva. Kvantitativno su utvrđeni sljedeći ciljevi za razdoblje do 2020., odnosno prosječne godišnje stope rasta: povećanje broja dolazaka za 14,9 %, povećanje broja noćenja za 19,4 %, povećanje smještajnih kapaciteta za 5,7 %, prosječne duljine boravka turista za 4,5 %, te povećanje prosječne dnevne potrošnje turista za 7,2 %. Vizija razvoja turizma na području Grada je: Karlovac, grad Zvijezda-privlačna kontinentalna destinacija koja gostima nudi iznimnu kulturno-povijesnu baštinu, bogatstvo voda, perivoja i parkova, objedinjujući različitost kroz jedinstvene doživljaje susreta. Strateškim smjernicama i Strategijom su utvrđeni brojčani pokazatelji (indikator) za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, ali Turistička zajednica o njima nije izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe i manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je ostvarena, ali njihov učinak na ostvarenje ciljeva nije utvrđen, iako Turistička zajednica ima razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno ima utvrđene brojčane pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti godišnje ostvarenje ciljeva na temelju izračunanih pokazatelja utvrđenih Strateškim smjernicama i Strategijom razvoja turizma Grada. Također predlaže, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada, utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Strategija razvoja turizma Grada usvojena u studenome 2012. i smatra da nije realno u izvještaju za 2012. dati izvješće o praćenju ostvarenja postavljenih ciljeva na temelju zadanih indikatora. To izvješće bit će sastavni dio izvješća o radu za 2013. Nadalje navodi da su Strateške smjernice bile temelj i polazište za izradu Strategije razvoja turizma Grada.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podloga za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateške smjernice za razvoj turizma Grada od 2011. do 2014. te Strategiju razvoja turizma Grada od 2012. do 2020.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Grada
- jačanje suradnje s lokalnom samoupravom i civilnim sektorom te Turističkom zajednicom Karlovačke županije
- sudjelovanje u izradi Strategije razvoja turizma Grada od 2012. do 2020.
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjerene dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica u 2012. nije bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer nije obavila pojedine planirane aktivnosti, odnosno zadatke iz njene nadležnosti. Projekti poticanja, unaprjeđivanja i promicanja specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koji Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje su dijelom ostvareni, odnosno vrijednosno izraženo u iznosu 88.940,00 kn ili 19,0 % u odnosu na planirane, a nisu ostvareni projekti vrijednosno izraženi u iznosu 442.500,00 kn koji se odnose na uspostavljanje sustava mjerenja temperature vode na kupalištima karlovačkih rijeka, koncept pivskog prezentacijskog centra, obnova fortifikacijskog sistema Sv. Karlo, te jesen u Karlovcu jer za navedene projekte nisu osigurani izvori sredstava.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je razradila sustav za praćenje provedenih aktivnosti, odnosno strateškim dokumentima utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka, aktivnost i utvrđenih ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada iskazati pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka, aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi, te dati ocjenu jesu li ostvareni učinci, odnosno ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva. Realizacijom postavljenih ciljeva, zadataka i aktivnosti definiranih programom rada i financijskim planom Turistička zajednica povezuje interese svih sudionika turističke ponude u destinaciji, a sve u cilju učinkovitije i kvalitetnije promocije turizma Karlovačke županije.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 2.259.339,00 kn, što je za 456.113,00 kn ili 16,8 % manje od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 2.230.640,00 kn, što je za 440.773,00 kn ili 16,5 % manje od plana. Nadalje, rashodi za programske aktivnosti su ostvareni u iznosu 1.269.943,00 kn, što je za 412.112,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih. S obzirom da je odstupanje ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih veće od 5,0 %, trebalo je donijeti izmjene programa rada i financijskog plana za 2012. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije obuhvaćeno odgođeno priznavanje prihoda i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 104.285,00 kn. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem sitnog inventara u upotrebi, robe za daljnju prodaju, te suvenira u komisijskoj prodaji utvrđenim popisom. Knjiga blagajne suvenira nije vođena prema priljevu i odljevu novca, te stanje novca evidentirano u poslovnim knjigama, iskazano u financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom ne odgovara stvarnom stanju novca u blagajni. Za prikupljene donacije u gotovini u iznosu 20.068,00 kn nisu bile sastavljene uredne knjigovodstvene isprave. Koncem 2012. su donacije za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.706,00 kn iskazane u prihodima, a trebale su biti iskazane na odgođenim prihodima, dok su odgođeni prihodi u iznosu 26.512,00 kn trebali biti priznati u ranijem razdoblju, te su iskazani ukupni prihodi za 2012. veći za 71.218,00 kn. Zbog navedenoga, financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Turističke zajednice koncem 2012. Za potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Za turističke članarine, za koje poslove evidencije, obračuna i naplate od fizičkih i pravnih osoba obavlja Porezna uprava, Turistička zajednica nema podatke o svim obveznicima turističke članarine za 2012., ukupno obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je ostvarena.

Strateškim smjernicama i Strategijom su utvrđeni brojčani pokazatelji (indikatori) za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, a godišnjim programima rada nisu utvrđeni. Iako Turistička zajednica ima razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, o njima nije izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured u kojem je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Tihana Bakarić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.259.339,00 kn, rashodi u iznosu 2.230.718,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 28.699,00 kn. Iz ranije godine je prenesen manjak prihoda u iznosu 26.717,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.982,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz gradskog proračuna, IPA fonda, Hrvatske turističke zajednice i drugih izvora) u iznosu 1.071.755,00, turističke članarine 945.056,00 kn, boravišne pristojbe 122.111,00 kn, drugih prihoda 45.410,00 kn, imovine 38.290,00 kn, te prodaje roba i pruženih usluga 36.717,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.243.892,00 kn, rashode za zaposlene 758.129,00 kn, donacije 161.972,00 kn, druge rashode 39.968,00 kn, rashode amortizacije 14.164,00 kn i financijske rashode 12.515,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na intelektualne i osobne usluge u iznosu 293.395,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 45.916,00 kn, do vremena revizije naplaćeno je 38.216,00 kn, iznos od 282,00 kn nije priznat u rashode (IPA projekt), dok druga potraživanja u iznosu 3.500,00 kn nisu naplaćena. Obveze koncem 2012. iznose 251.585,00 kn i u cijelosti su podmirene do veljače 2013.

Turistička zajednica u 2012. nije bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer nije obavila pojedine planirane aktivnosti, odnosno zadaće iz njene nadležnosti. Projekti poticanja, unapređivanja i promicanja specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koji Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranja uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje su ostvareni 19,0 % u odnosu na planirane, dok projekti u iznosu 442.500,00 kn koji se odnose na uspostavljanje sustava mjerenja temperature vode na kupalištima karlovačkih rijeka, koncept pivskog prezentacijskog centra, obnova fortifikacijskog sistema Sv. Karlo te jesen u Karlovcu nisu ostvareni. Također, nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja učinaka Strateških smjernica i Strategije razvoja Grada, ni u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, prema utvrđenim pokazateljima. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, te programe i projekte, utjecali su na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA KAŠTELA

Split, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/100
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 24. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KAŠTELA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Kaštela (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 10. listopada 2013. do 24. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog i gradskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Sjedište je u Kaštel Lukšiću, Brce 1.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u ožujku 2010., u skladu s propisima. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma te izrada strategije razvoja turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenja turističkog okružja, zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje Grada, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, te sustava prijave i odjave turista, organizacija i provođenje aktivnosti radi promocije turističkog proizvoda prema smjernicama Skupštine Turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Mandat tijela traje četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici 20 pravnih i fizičkih osoba, članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu. Nadzorni odbor ima tri člana, a čine ga dva člana koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice i jednog člana kojeg delegira turističko vijeće Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća u 2012. je bio gradonačelnik Josip Berket. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Turistička zajednica obavlja djelatnost u gradskom prostoru u dvorcu Vitturi, na temelju ugovora zaključenog s Gradom u siječnju 2012. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured.

Osnovana su i dva informacijska centra u kojima se obavljaju prijave i odjave gostiju, daju informacije i dijele promotivni materijali.

Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2008. je Nada Maršić. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u listopadu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.360.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u studenom 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.326.101,00 kn, što je za 966.101,00 kn ili 71,0 % više od plana. U okviru prihoda planirani su prihodi od turističke članarine u iznosu 700.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 450.000,00 kn, drugi prihodi (od nautičkog turizma, donacija, iz županijskog proračuna, te Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 180.000,00 kn, iz gradskog proračuna u iznosu 30.000,00 kn, te višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 966.101,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz godišnjeg programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima). Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 1.031.101,00 kn, što je 44,3 % ukupno planiranih rashoda. Rashodi za kupnju poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti Turističkog ureda su planirani u iznosu 815.000,00 kn, za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 345.000,00 kn, te uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u gradski proračun u iznosu 135.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.470.446,00 kn, što je za 1.011.790,00 kn ili 69,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 144.345,00 kn ili 6,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	744.166,00	631.147,00	84,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	590.722,00	663.250,00	112,3
3.	Prihodi od imovine	19.198,00	18.733,00	97,6
4.	Prihodi od donacija	104.570,00	123.856,00	118,4
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	68.000,00	86.875,00	127,8
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	36.570,00	36.981,00	101,1
5.	Drugi prihodi	0,00	1.033.460,00	-
Ukupno		1.458.656,00	2.470.446,00	169,4

Vrijednosno su najznačajniji drugi prihodi ostvareni u iznosu 1.033.460,00 kn, što je 41,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pogrešno evidentirane prenesene prihode iz ranijih godina namijenjene za kupnju poslovnog prostora u kojem će se obavljati djelatnost Turističkog ureda.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 631.147,00 kn, što je 25,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 15,2 %. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 % od preostalih sredstava u visini 89,5 % (od ukupnog iznosa 3,0 % pripada Poreznoj upravi i 7,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za potpore na turistički nerazvijenim područjima) od ukupnog iznosa uplaćene članarine. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe, koje se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima, u skladu s odredbom Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarine je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Područje Grada svrstano je u C razred turističkog mjesta. Na području Turističke zajednice ima 641 obveznik plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 663.250,00 kn, što je 26,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći su 12,3 % radi ostvarenog većeg broja noćenja turista. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 % od preostalih sredstava u visini 96,5 % (od ukupnog iznosa 1,0 % pripada Hrvatskom crvenom križu za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja i 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvojne projekte) od ukupnog iznosa uplaćene pristojbe. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 2 332 ležaja u 551 sobi, 364 apartmana i tri kamp kuće. U 2012. je ostvareno 35 467 dolazaka turista, što je za 5 698 dolazaka ili 19,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 204 454 noćenja, što je za 30 634 noćenja ili 17,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima Turističke zajednice obvezu uplate imaju 364 subjekta, od kojih 306 fizičkih osoba, 56 trgovačkih društava, udruga i ustanova.

Boravišna pristojba za osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu plaća se paušalno u iznosu 210,00 kn do 300,00 kn po ležaju.

Za smještajne jedinice preko 20 ležaja, boravišna pristojba se plaća u iznosu 2,50 kn za izvansezonsko razdoblje do 7,00 kn za razdoblje glavne sezone, ovisno o razredu turističkog mjesta. Pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe za 2012. u iznosu 158.774,00 kn, doznačen je Gradu (uplate su obavljane u pravilu početkom mjeseca za prethodni mjesec tekuće godine).

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 123.856,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 18,4 %. Odnose se na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 76.875,00 kn doznačene za sufinanciranje projekta Praznik cvijeća i izdavanje brošura i revija, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 36.981,00 kn za refundaciju naknade plaće za djelatnicu zaposlenu u Lučkoj kapetaniji Ispostava Kaštela, te iz županijskog proračuna u iznosu 10.000,00 za sufinanciranje projekta Praznik cvijeća.

Prikupljena sredstva od boravišnih pristojbi, članarina i donacija su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.582.035,00 kn, što je za 287.313,00 kn ili 22,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 744.066,00 kn ili 32,0 %, jer Turistička zajednica nije realizirala kupnju poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti Turističkog ureda.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	494.601,00	511.951,00	103,5
2.	Materijalni rashodi	575.449,00	551.436,00	95,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.264,00	70.705,00	175,6
2.2.	Rashodi za usluge	446.675,00	362.426,00	81,1
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	115.350,00	134.498,00	116,6
2.2.2.	Druge usluge	331.325,00	227.928,00	68,8
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	79.597,00	109.319,00	137,3
2.3.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	65.548,00	65.016,00	99,2
2.3.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	14.049,00	44.303,00	315,3
2.4.	Drugi materijalni rashodi	8.913,00	8.986,00	100,8
3.	Rashodi amortizacije	13.103,00	13.103,00	100,0
4.	Financijski rashodi	7.166,00	6.822,00	95,2
5.	Drugi rashodi	204.403,00	498.723,00	244,0
Ukupno		1.294.722,00	1.582.035,00	122,2
Višak prihoda		163.934,00	888.411,00	

U 2012. iskazan je višak prihoda u iznosu 888.411,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 145.049,00 kn.

Višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.033.460,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 163.934,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 869.526,00 kn) prenesen je, na temelju odluke Turističkog vijeća, u prihode za 2012. koji su iskazani u iznosu 2.470.446,00 kn. Pokrićem rashoda u iznosu 1.582.035,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 888.411,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 551.436,00 kn ili 34,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 511.951,00 kn ili 32,4 % i drugi rashodi u iznosu 498.723,00 kn ili 31,5 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 19.925,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 511.951,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 428.349,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 66.952,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 16.650,00 kn. Koncem godine u Turističkoj zajednici je bilo četvero zaposlenika, od kojih dva u Turističkom uredu i dva u informacijskim centrima. Prosječna bruto plaća je iznosila 7.914,00 kn, a neto 5.632,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 13.427,00 kn, a najniža u iznosu 5.921,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 8.202,00 kn, a najniža u iznosu 4.469,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge u iznosu 362.426,00 kn, od čega se na usluge promidžbe i informiranja odnosi 134.498,00 kn i druge usluge 227.928,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na tiskanje nove brošure Grada u iznosu 75.000,00 kn, te druge usluge promidžbe i informiranja (projekt virtualne šetnje panorame Kaštela, izrada plana Grada, oglašavanje u vodičima i specijaliziranim magazinima) u iznosu 59.498,00 kn.

U okviru rashoda za druge usluge su iskazani rashodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu u iznosu 86.790,00 kn. Za obavljanje različitih usluga (izradu izvedbenih rješenja u tisku turističkog kataloga, projekta signalizacije Grada, prijevode teksta za turističku brošuru na više stranih jezika, vođenje programa na glazbenim manifestacijama i drugo) zaključeno je s fizičkim osobama šest ugovora o autorskom djelu u iznosu 73.070,00 kn i osam ugovora o djelu u iznosu 13.720,00 kn. Na autorske honorare i ugovore o djelu su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 109.319,00 kn. Odnose se na troškove materijala za promidžbu u iznosu 65.016,00 kn, uredskog materijala u iznosu 37.069,00 kn, te električnu energiju u iznosu 7.234,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 498.723,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 292.314,00 kn se odnosi na pogrešno evidentirane rashode za organizaciju kulturnih i zabavnih manifestacija i očuvanje kulturne baštine koji su trebali su biti iskazani na računu usluga promidžbe i informiranja, a dio u iznosu 16.000,00 kn na donacije udrugama. Drugi rashodi u iznosu 190.409,00 kn se odnose na uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu u iznosu 158.774,00 kn, te na rashode za obrazovanje, savjetovanja i drugo u iznosu 31.635,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 944.252,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	39.310,00	26.206,00	66,7
2.	Financijska imovina	1.041.850,00	918.046,00	88,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	204.695,00	898.954,00	439,2
2.2.	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	815.000,00	0,00	-
2.3.	Druga potraživanja	22.155,00	19.092,00	86,2
	Ukupno imovina	1.081.160,00	944.252,00	87,3
3.	Obveze	47.700,00	55.841,00	117,1
4.	Vlastiti izvori	1.033.460,00	888.411,00	86,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.081.160,00	944.252,00	87,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 26.206,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu. U odnosu na prethodnu godinu je manja za 13.104,00 kn ili 33,3 %, a razlog smanjenja je obračunana amortizacija.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 918.046,00 kn, a odnosi se na sredstva na žiro računu u iznosu 898.765,00 kn, u blagajni u iznosu 189,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanje zaposlenika u iznosu 19.092,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu. Navedena potraživanja su iskazana u izvanbilančnim evidencijama u iznosu 74.062,00 kn. Za naplatu potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

Sredstva na žiro računu u odnosu na prethodnu godinu su veća za 694.259,00 kn ili 339,2 %, radi prijenosa novčanih sredstava na žiro račun nakon isteka ugovora o oročavanju u iznosu 815.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 38.207,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 17.634,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Vlastite izvore u iznosu 888.411,00 kn čini višak prihoda nad rashodima za 2012. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 145.049,00 kn ili 14,0 % radi pokrića manjka prihoda nad rashodima za 2012.

Programi i projekti

Programi rada Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012. su sastavljeni u skladu s aktivnostima i ciljevima utvrđenim Programom promocije turističke ponude srednje Dalmacije, koja je sastavni dio Programa rada Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije.

Turistička zajednica nije donijela Strategiju razvoja turizma, plan razvoja za višegodišnje razdoblje na razini Grada, kojom će se definirati jasna vizija razvoja turizma s utvrđenim ciljevima poboljšanja stanja smještajne infrastrukture, revitalizacije turističkog proizvoda u skladu sa zahtjevima suvremene turističke potražnje, poboljšanja turističke i komunalne infrastrukture, povećanja ekonomske dobiti od turizma, produljenja turističke sezone, te unaprjeđenja koordinacije u razvoju i upravljanju turizma na razini Grada.

Izradu programa rada Turistička zajednica je temeljila na zadaćama Turističke zajednice utvrđenim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ostvarenju programa prethodne godine, te planiranim prihodima za sljedeću godinu. Pri izradi programa rada za 2012., cilj Turističke zajednice je bio povećati broj dolazaka i noćenja u odnosu na 2011., razvijati kvalitete turističkog proizvoda u suradnji s Gradom, gospodarstvenicima i udrugama, nove proizvode u ponudi destinacije, te selektivne oblike turizma (obnova i promocija tradicijskih proizvoda i običaja, kulturni turizam, sportski turizam, avanturistički turizam, nautički turizam, te gastro-etno turizam).

Za postizanje ciljeva i zadaća utvrđenih programom rada, Turistička zajednica je planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanja postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Grada. U izvješćima o ostvarenju programa rada iskazani su ostvareni pokazatelji u odnosu na predviđene, te je po godinama prikazan broj smještajnih kapaciteta, dolazaka i noćenja turista po mjestima i vrsti smještaja, ostvarenje prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe sa usporedbom u odnosu na prethodna razdoblja.

Posebne turističke prezentacije obuhvaćaju projekte i manifestacije od kojih su najznačajnije Lipa su lipa moja Kaštela, Kaštelansko kulturno i Kaštelansko zabavno ljetno, Revija tradicijske nošnje i obrtništva-Nostalgija i Sajam eko etno proizvoda. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica provodi sama putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim organizatorima (koncerti, izložbe). Za uređenje Grada i pripremu turističke sezone, te poticanje građana na uređenje okoliša organizira se akcija Lipa su lipa moja Kaštela.

Kroz provođenje akcije organizira se skupljanje i odvoz otpada, eko natjecanje odgojno obrazovnih ustanova, natjecanje za najljepši kaštelanski perivoj i najljepši perivoj kaštelanske zagore (okućnice, kuće), izložba sadnog materijala i cvijetnih aranžmana (Kaštelanski praznik cvijeća) i drugo. Tijekom održavanja manifestacije Kaštelansko kulturno i Kaštelansko zabavno ljeto organiziraju se koncerti, festivali i održavaju kazališne predstave.

Turistička zajednica, u skladu s mogućnostima, sufinancira i udruge koje sudjeluju u navedenoj manifestaciji. Revija tradicijske nošnje i obrtništva-Nostalgija i Sajam eko etno proizvoda su manifestacije na kojima se predstavljaju tradicijske nošnje, vina, maslinovo ulje, dalmatinska jela i rukotvorine u cilju produljenja sezone, promocije obrtništva, te izrade unikatnih kreacija temeljenih na tradicijskoj nošnji. Osim navedenog, Turistička zajednica je poticala razvoj turizma putem potpora raznim udrugama i manifestacijama (krmjevalske udruge, obilježavanje 325 godina od smrti Miljenka i Dobrile, Ljetna glazbena škola, Noć muzeja i kiparska kolonija, Večeri dalmatinske pisme i drugo), te drugih aktivnosti (postava turističke signalizacije). Također su tiskani promidžbeni materijali (nova brošura Grada, novi zemljovid, plakati, promotivne vrećice), provedeno je oglašavanje (u vodičima i specijaliziranim magazinima), te promocija putem Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice Županije, hotela, putničkih agencija, marine, privatnih iznajmljivača, te na turističkim sajmovima u zemlji i inozemstvu (Amsterdam, Rim i Olstyn).

U 2012. na području Turističke zajednice je ostvareno 204 454 noćenja ili 20,2 % više u odnosu na 2010. U 2012. je ostvareno 35 467 dolazaka gostiju, što je 30,2 % više u odnosu na 2010. Najveće je povećanje broja noćenja u privatnom smještaju, dok nedostaju kvalitetni smještajni kapaciteti u hotelskom smještaju. Uz pozitivne rezultate u broju dolazaka i noćenja, povećani su i prihodi od boravišne pristojbe u odnosu na 2010. za 45,7 %, dok su prihodi od turističke članarine manji za 18,9 %, zbog zatvaranja pojedinih gospodarskih subjekata, smanjenog prometa, te gospodarske krize. Iako su prihodi u 2012. ostvareni na razini ostvarenih prihoda u 2010. (u 2010. su iznosili 1.437.307,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.436.986,00 kn), Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti vezanih uz uređenje i očuvanje turističkog prostora (priprema turističke sezone), organizaciju manifestacija i zaštitu kulturne baštine. Za navedene aktivnosti u 2012. je utrošeno 299.794,00 kn, što je na razini utrošenih sredstava u 2010.

Za promidžbene materijale, usluge oglašavanja i promociju Grada u 2012. je utrošeno 384.738,00 kn, što je za 166.863,00 kn ili 76,6 % više u odnosu na 2010. Posebno su povećani rashodi za izradu promidžbenog materijala, za što je u 2010. utrošeno 118.308,00 kn, a u 2012. je utrošeno 185.744,00 kn.

U sastavu Turističke zajednice su dva informacijska centra u kojima su se obavljale aktivnosti prijave i odjave gostiju, davale informacije i dijelili promotivni materijali. Za rad informacijskih centara u 2012. je utrošeno 369.852,00 kn, što je u odnosu na 2010. više za 72.401,00 kn ili 24,3 %, jer su informacijski centri u 2012. ranije započeli s radom.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 368.875,00 kn ili 25,6 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću koja se odnosi na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica.

Državni ured za reviziju je predložio Hrvatskoj turističkoj zajednici da u suradnji s turističkim zajednicama nižeg ustroja, odredi način evidentiranja potraživanja na svim razinama kako bi evidencije bile točne i ažurne.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da nije postupljeno prema preporuci Državnog ureda za reviziju jer Turistička zajednica evidentira potraživanja za boravišnu pristojbu u pomoćnim evidencijama (izvanbilančno), a treba ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te programe i projekte.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, Turistička zajednica nije primijenila brojčane oznake i nazive pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, te prihode i rashode. U poslovnim knjigama, pojedini rashodi nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana. U okviru drugih rashoda, evidentirani su rashodi za organizaciju kulturno zabavnih manifestacija u iznosu 292.314,00 kn i donacije udrugama i klubovima u iznosu 16.000,00 kn. Rashode za organizaciju manifestacija je trebalo evidentirati na računu usluga promidžbe i informiranja, a donacije udrugama i klubovima u okviru rashoda za donacije. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelima dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 21. Uredbe, računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode prema propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

U 2012. u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 2.470.446,00 kn, rashodi u iznosu 1.582.035,00 kn, te višak prihoda u iznosu 888.411,00 kn. Prihodi su trebali biti iskazani u iznosu 1.436.986,00 kn, rashodi u iznosu 1.582.035,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 145.049,00 kn. Razlika je nastala jer je u prihodima iskazan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.033.460,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u iznosu 74.062,00 kn. Navedena potraživanja su evidentirana u izvanbilančnim evidencijama, a trebala su biti evidentirana u okviru potraživanja za prihode poslovanja. Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Nalaže se u financijskim izvještajima iskazati stvarne podatke o poslovanju, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji mogli pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije i iskazivanja stvarnih podataka o poslovanju u financijskim izvještajima, u očitovanju navodi da će izvršiti ispravke po danim nalogima.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.470.446,00 kn, što je za 1.011.790,00 kn ili 69,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 663.250,00 kn su ostvareni od uplata pravnih i fizičkih osoba za pružene usluge noćenja. Turistička zajednica je vodila popis gostiju za svaku pravnu odnosno fizičku osobu koja pruža usluge noćenja, svakodnevno obavljala prijave gostiju putem interneta i dva informacijska centra, te tjedno i mjesečno obrađivala podatke o turističkom prometu na svom području. Jedinstveni informacijski sustav prijave i odjave turista i statističke obrade je ustrojen na način da se vidi svaka prijava i odjava gosta po turističkom mjestu, iznajmljivaču, vrsti smještajnih kapaciteta, podacima o gostima, stanju po prijavama i načinu plaćanja. Turistička zajednica ne raspolaže potrebnim kapacitetima za provođenje nadzora registriranih i neregistriranih iznajmljivača, te nema uspostavljen učinkovit sustav naplate boravišne pristojbe zbog nedovoljno uspostavljene suradnje s tijelima koja, u skladu sa zakonskim propisima, obavljaju nadzor nad naplatom boravišne pristojbe. Do 31. prosinca 2013. poslove nadzora je obavljao Državni inspektorat, a od 1. siječnja 2014., na temelju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 148/13), poslove Državnog inspektorata u dijelu nadzora naplate boravišne pristojbe je preuzelo Ministarstvo financija, Carinska uprava.

Na koncu godine potraživanja za naplaćenu, a neuplaćenu boravišnu pristojbu iznosila su 74.062,00 kn. Za naplatu potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 631.147,00 kn. Odnose se na uplate pravnih i fizičkih osoba koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih ili s turizmom povezanih djelatnosti. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0 % naplaćene članarine. Turistička zajednica vodi popis obveznika i uplate članarine putem jedinstvenog informacijskog sustava. Jedinstveni informacijski sustav obveznika članarine ustrojen je na temelju uplata obveznika, dok se ukupne godišnje obveze za tekuću godinu odnosno zaduženja obveznika ne unose u sustav, te je onemogućen uvid u cjelokupan popis obveznika, zaduženja i potraživanja za turističku članarinu.

Izvješća s podacima o obveznicima i naplati turističke članarine za prethodnu godinu Porezna uprava dostavlja Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije jednom godišnje, a Turistička zajednica za tekuću godinu nema saznanja o ukupnom broju obveznika, zaduženjima i naplati.

Budući da Turistička zajednica nema podatke o zaduženjima obveznika i poduzetim mjerama naplate, i jednom godišnje joj se dostavljaju podaci o obveznicima i naplati za prethodna razdoblja, postojeći sustav praćenja i naplate turističke članarine nije učinkovit.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna dostavljati turističkim zajednicama općina i gradova evidenciju o obračunu i naplati članarine jednom mjesečno.

Koncem 2012. Porezna uprava je na zahtjev Turističke zajednice dostavila popis obveznika plaćanja predujma članarine Turističkoj zajednici za 2011. Prema navedenom popisu, ukupno izračunati iznos predujma za 641 obveznika iznosio je 760.856,00 kn. Tijekom 2011. uplaćeno je 597.858,00 kn, te je potraživanje na koncu 2011. iznosilo 162.998,00 kn. Popis obveznika plaćanja turističke članarine s podacima o obračunatom predujmu, uplatama i stanju potraživanja za 2012. nije dostavljen Turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti učinkovit sustav praćenja i naplate boravišne pristojbe i turističke članarine u suradnji s nadležnim tijelima, te obaviti analizu dugovanja i razmotriti mogućnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U vezi učinkovitog sustava praćenja i pravodobne naplate boravišne pristojbe i turističke članarine u očitovanju navodi da će postupiti u okviru mogućnosti i ovlasti, te da nije u mogućnosti postupiti po preporuci u cijelosti dok se ne uspostavi jedinstveni sustav unutar turističkih zajednica.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 511.951,00 kn. Odnose se na rashode za plaće četiri zaposlenika Turističke zajednice. Turističko vijeće je u srpnju 2010. donijelo Odluku o osnovici i koeficijentima za obračun plaće direktorice i ostalih zaposlenika. Odluke i akti kojima se regulira isplata plaća i materijalna prava zaposlenika Turističke zajednice se usklađuju s odlukama i pravilnicima donesenim u Gradu, a prema odluci Turističkog vijeća. Na taj način su u prosincu 2012. izvršene isplate razlike plaća zaposlenika Turističke zajednice od siječnja 2011. do prosinca 2012., iz razloga što Turistička zajednica nije bila pravodobno upoznata s izmjenama navedenih akata, a akti koji reguliraju isplatu plaća u Gradu su izmijenjeni u studenome 2011.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti odgovarajuće akte kojima se regulira obračun i isplata plaća s detaljno utvrđenim pravima i obvezama zaposlenika Turističke zajednice.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti akt kojim će se regulirati obračun i isplata plaća s detaljno utvrđenim pravima i obvezama zaposlenika.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Programi rada Turističke zajednice su sastavljeni u skladu s aktivnostima i ciljevima utvrđenim Programom promocije turističke ponude srednje Dalmacije, koji je sastavni dio Programa rada Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije, na temelju ostvarenja programa rada prethodne godine, te planiranih prihoda za sljedeću godinu.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Planirane aktivnosti i zadaće iz programa rada su obavljene, ali nije donesena Strategija razvoja turizma za višegodišnje razdoblje kojom će se definirati jasna vizija razvoja turizma s utvrđenim ciljevima poboljšanja stanja smještajne infrastrukture, revitalizacije turističkog proizvoda u skladu sa zahtjevima suvremene turističke potražnje, poboljšanja turističke i komunalne infrastrukture, povećanja ekonomske dobiti od turizma, te produljenja turističke sezone. Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateških i razvojnih planova turizma za višegodišnje razdoblje na razni Grada.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Strategiju razvoja turizma, odnosno plan razvoja s jasno utvrđenom vizijom i ciljevima razvoja turizma za višegodišnje razdoblje na razini Grada.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će predložiti gradu Kaštelima donošenje zajedničke Strategije razvoja turizma s planom razvoja, vizijom i jasnim ciljevima za višegodišnje razdoblje.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Program promocije turističke ponude srednje Dalmacije, koji je sastavni dio Programa rada Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije, ostvarenje godišnjeg programa rada prethodne godine, te planirane prihode za sljedeću godinu.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini grada te
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma i suradnji s Gradom.

S obzirom da je Turistička zajednica provela planirane aktivnosti i zadaci utvrđene programima rada, ali nije definirala jasnu viziju razvoja turizma za višegodišnje razdoblje s utvrđenim ciljevima poboljšanja stanja smještajne infrastrukture, revitalizacije turističkog proizvoda u skladu sa zahtjevima suvremene turističke potražnje, poboljšanja turističke i komunalne infrastrukture, povećanja ekonomske dobiti od turizma i produljenja turističke sezone, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba donijeti Strategiju razvoja turizma, odnosno plan razvoja turizma za višegodišnje razdoblje na razini Grada.

Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina i donacija, te da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Kod evidentiranja poslovnih događaja Turistička zajednica nije primijenila brojčane oznake i nazive pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, te prihode i rashode. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. u iskazanim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.033.460,00 kn, radi čega su ukupni prihodi iskazani više za 1.033.460,00 kn, iskazan je višak prihoda u iznosu 888.411,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu 145.049,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u iznosu 74.062,00 kn. Navedena potraživanja su evidentirana u izvanbilančnim evidencijama, a trebala su biti evidentirana u okviru potraživanja za prihode poslovanja. (točka 1. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured i dva informacijska centra u kojima je četiri zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Nada Maršić. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su doneseni. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.470.446,00 kn, rashodi u iznosu 1.582.035,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 888.411,00 kn. Prihodi su iskazani više za 1.033.460,00 kn, jer je u prihode prenesen višak prihoda iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na druge prihode (preneseni prihodi iz ranijih godina) u iznosu 1.033.460,00 kn, od boravišne pristojbe u iznosu 663.250,00 kn i turističke članarine u iznosu 631.147,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 551.436,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 511.951,00 kn i druge rashode u iznosu 498.723,00 kn. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 19.092,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje), a obveze u iznosu 55.841,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2013. Turistička zajednica se u 2010., 2011. i 2012. nije zaduživala. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda, promociji destinacije i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. Ciljevi i vizija razvoja turizma za višegodišnje razdoblje na razini Grada nisu utvrđeni.

Ostvareni prihodi od boravišne pristojbe, turističke članarine i donacija su utrošeni za izvršavanje zadaća i obavljanje poslovanja prema godišnjem programu rada i financijskom planu za 2012. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA KOPRIVNICE

Koprivnica, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	10
	Nalaz za 2012	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/60
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 11. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KOPRIVNICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Koprivnice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 11. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je osnovana za područje Grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad), radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u siječnju 2013. kao pravni slijednik Turističke zajednice iz 1994. Sjedište Turističke zajednice je u Koprivnici, Trg bana Josipa Jelačića 7. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanih djelatnosti na području Grada. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine, boravišna pristojba, donacije iz proračuna Grada, državnog i županijskog proračuna, sredstva od obavljanja gospodarskih djelatnosti propisanih zakonskim odredbama te drugi prihodi (donacije, prihodi od imovine).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, opisu radnih mjesta i radnih zadataka u Turističkom uredu Turističke zajednice i Pravilnik o radu Turističkog ureda. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i udruženim oglašavanjem, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada te stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženja ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na području Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, poticanje i organizacija kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, potrebnih za boravak i putovanje turista te druge zadaće u skladu sa spomenutim Zakonom i Statutom.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja koje ima predsjednika i 16 članova. Turističko vijeće je izvršno tijelo koje ima predsjednika i osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te provedbu programa rada i ostvarenje financijskog plana Turističke zajednice. Turističku Zajednicu predstavlja Predsjednik. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnica Grada, koja je ujedno i predsjednica Skupštine i predsjednica Turističkog vijeća. Do 24. veljače 2012. predsjednik Turističke zajednice je bio gradonačelnik Zvonimir Mršić, a od 24. veljače 2012. predsjednica je gradonačelnica Vesna Želježnjak.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova ustrojen je Turistički ured, koji ima tri zaposlenika (direktor i dva viša stručna suradnika). Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i, u granicama utvrđenih ovlasti, odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. U 2012., kao i u vrijeme obavljanja revizije, direktor Turističkog ureda je Renato Labazan. Tijekom 2012. u Turističkom uredu uz tri zaposlenika na neodređeno vrijeme bilo je i osam zaposlenika na određeno vrijeme u okviru projekta javnih radova.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, Skupština Turističke zajednice je u prosincu 2011. donijela financijski plan za 2012., koji je, zajedno s godišnjim programom rada, dostavljen Turističkoj zajednici Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Financijski plan za 2012. tijekom godine nije mijenjan i dopunjavao. Turistička zajednica je koncem 2012. sastavila izvješće o realizaciji financijskog plana u kojem su iskazani indeksi ostvarenja planiranih prihoda i rashoda.

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.929.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 810.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 620.000,00 kn, prihode iz pretpripravnog fonda Europske unije u iznosu 200.000,00 kn, od pružanja usluga (sponzorstva) u iznosu 180.000,00 kn, prihode od najma u iznosu 84.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 30.000,00 kn i kamata u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode i amortizaciju u iznosu 1.267.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 378.000,00 kn, rashode po projektu financiranom iz sredstava pretpripravnih fondova (obuhvaća više vrsta rashoda po ekonomskoj klasifikaciji) u iznosu 200.000,00 kn, donacije u iznosu 80.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.905.048,00 kn, što je za 127.195,00 kn ili 7,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 23.952,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	132.303,00	114.459,00	86,5
2.	Prihodi od članarina	548.897,00	577.858,00	105,3
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	32.882,00	14.968,00	45,5
4.	Prihodi od imovine	56.826,00	142.012,00	249,9
5.	Prihodi od donacija	815.405,00	721.528,00	88,5
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	588.405,00	425.000,00	72,2
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	137.000,00	135.528,00	98,9
5.3.	Drugi prihodi od donacija	90.000,00	161.000,00	178,9
6.	Drugi prihodi	191.540,00	334.223,00	174,5
Ukupno		1.777.853,00	1.905.048,00	107,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 721.528,00 kn ili 37,9 % te prihodi od turističkih članarina u iznosu 577.858,00 kn ili 30,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 605.662,00 kn ili 31,8 % ukupnih prihoda.

Na povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu su utjecali više ostvareni prihodi od iznajmljivanja imovine za 82.479,00 kn, prihodi od sponzorstva u iznosu 70.000,00 kn, koji su evidentirani u okviru drugih prihoda od donacija, prihodi od refundacija Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 104.318,00 kn, koji prethodne godine nisu bili ostvareni.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 721.528,00 kn. Donacije iz proračuna Grada za redovno poslovanje iznose 350.000,00 kn i čine 18,4 % ukupnih prihoda. Donacije trgovačkih društava i drugih pravnih osoba za organizaciju različitih manifestacija iznose 161.000,00 kn te donacije Hrvatske turističke zajednice 135.528,00 kn. Iz proračuna Ministarstva turizma su primljene donacije za provedbu programa manifestacija u funkciji razvoja turizma i programa unapređenja turističkog sektora u 2012. u iznosu 45.000,00 kn i iz županijskog proračuna za organizaciju turističke manifestacije u iznosu 30.000 00 kn. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina u iznosu 577.858,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Grad Koprivnica je razvrstan u razred turističkog mjesta D (naselje Koprivnica u A, a naselje Starigrad u C). Turistička zajednica ne raspolaže podacima o broju obveznika plaćanja turističke članarine, jer Porezna uprava dostavlja popis obveznika za područje Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija).

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 14.968,00 kn na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba se plaća po osobi i ostvarenom noćenju zavisno od razreda turističkog mjesta, u iznosu od najmanje 4,00 kn do najviše 7,00 kn u glavnoj sezoni koja je utvrđena tijekom cijele godine.

Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %, od čega se 30,0 % uplaćuje u proračun Grada. Na području Grada je u 2010. i 2011. bilo pet, a u 2012. šest obveznika plaćanja boravišne pristojbe, koji boravišnu pristojbu plaćaju po ostvarenom noćenju. Smještajne kapacitete Grada čini 191 ležaj, što je za četiri više nego u 2010. i 2011. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 6 647 turista, koji su ostvarili 12 838 noćenja. U 2011. je ostvareno 13 227 noćenja, te su ostvareni prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 32.882,00 kn. U 2010. je ostvareno 10 621 noćenje te prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 32.302,00 kn. Broj noćenja je u 2012. veći nego u 2010. za 2 217, a u odnosu na 2011. je manji za 389. Istodobno su prihodi od boravišne pristojbe za 2012. manji u odnosu na prethodne godine, jer najveći obveznik obračuna i naplate boravišne pristojbe nije uplatio, naplaćenu boravišnu pristojbu od turista za 2012. u iznosu 54.447,00 kn, na propisani zajednički račun turističkih zajednica.

Drugi prihodi, koji su ostvareni u iznosu 334.223,00 kn, najvećim dijelom se odnose na sredstva Europske unije u iznosu 204.556,00 kn za financiranje projekta odobrenog u okviru Instrumenta pretpriprustupne pomoći (IPA) Programa prekogranične suradnje Mađarska-Hrvatska 2007.-2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.659.151,00 kn, što je za 153.165,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 269.849,00 kn ili 14,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	484.629,00	585.444,00	120,8
2.	Materijalni rashodi	942.311,00	1.022.397,00	108,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	46.610,00	54.083,00	116,0
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	28.664,00	20.398,00	71,2
2.3.	Rashodi za usluge	609.138,00	575.834,00	94,5
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	323.096,00	281.015,00	87,0
2.3.2.	Druge usluge	286.042,00	294.819,00	103,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	157.371,00	274.238,00	174,3
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	100.528,00	97.844,00	97,3
3.	Rashodi amortizacije	6.892,00	11.014,00	159,8
4.	Financijski rashodi	5.890,00	9.256,00	157,1
5.	Donacije	65.963,00	31.040,00	47,1
6.	Drugi rashodi	301,00	0,00	-
Ukupno		1.505.986,00	1.659.151,00	110,2
Višak prihoda		271.867,00	245.897,00	90,4

Višak prihoda za 2012. iznosi 245.897,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 397.241,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 643.138,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 585.444,00 kn ili 35,3 % i rashode za usluge u iznosu 575.834,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Na povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu, najveći utjecaj su imali rashodi za zaposlene i rashodi za materijal i energiju. Do povećanja rashoda za zaposlene najvećim je dijelom došlo zbog zapošljavanja osoba na određeno vrijeme u okviru programa javnih radova (osam zaposlenika). Do povećanja rashoda za materijal i energiju najvećim je dijelom došlo zbog povećanja rashoda za nabavu materijala za izradu opreme većeg broja učesnika značajnijih manifestacija (Renesansni festival).

Na smanjenje rashoda u odnosu na planirane najveći utjecaj imali su rashodi za financiranje projekata iz pretpristupnih fondova Europske unije, za koje su rashodi (rashodi za usluge, namirnice, sitan inventar, drugi nespomenuti rashodi poslovanja) manje ostvareni za 129.598,00 kn ili 74,8 %.

U okviru rashoda za zaposlene u iznosu 585.444,00 kn na rashode za tri zaposlenika na neodređeno vrijeme (bruto plaća, doprinosi na plaću i drugi rashodi za zaposlene) se odnosi 481.627,00 kn. Najviša bruto plaća u 2012. za navedene zaposlenike iznosi 16.766,00 kn, odnosno 11.556,00 kn neto, a najniža bruto plaća 8.044,00 kn, odnosno neto 5.828,00 kn. Prosječna bruto plaća za 2012. iznosi 11.317,00 kn, odnosno neto 7.913,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 575.834,00 kn najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 281.015,00 kn ili 48,8 % ukupnih rashoda za usluge, dok se razlika u iznosu 294.819,00 kn odnosi na intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza i druge usluge (tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, zdravstvene usluge, zakupnine i najamnine, druge usluge).

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na rashode za izložbeni prostor na sajmovima u iznosu 160.093,00 kn, elektronske medije u iznosu 68.647,00 kn, druge promidžbene usluge (održavanje web stranica, izrada multimedijских rješenja za određena kulturna događanja i drugo) u iznosu 30.171,00 kn i promidžbeni materijal (tisak, suveniri) u iznosu 22.104,00 kn. U programu rada i financijskom planu za 2012. predviđeno je, kroz razne oblike promidžbe i informiranja planirane turističke manifestacije ponuditi pisanim materijalima, koji bi bili dostupni većem broju ciljanih skupina, pravovremeno informiranje ciljanih turističkih tržišta putem raznih medija i komunikacijskih tehnika o događanjima u Gradu te su planirana sredstva za njihovu realizaciju.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 103.311,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na usluge student servisa u iznosu 60.684,00 kn te naknade po ugovoru o djelu (osam ugovora) i autorski honorar (jedan ugovor) u iznosu 20.829,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 856.760,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	100.426,00	100.871,00	100,4
2.	Financijska imovina	474.649,00	755.889,00	159,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	54.760,00	247.737,00	452,4
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenika	334.727,00	424.601,00	126,8
2.3.	Potraživanja za prihode	85.162,00	83.551,00	98,1
	Ukupno imovina	575.075,00	856.760,00	149,0
3.	Obveze	150.558,00	190.212,00	126,3
4.	Vlastiti izvori	424.517,00	666.548,00	157,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	575.075,00	856.760,00	149,0

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora, iskazana koncem 2012., veća je u odnosu na stanje početkom 2012. za 281.685,00 kn ili 49,0 %. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novca u banci za 192.977,00 kn te depozita u tuzemnim bankama za 98.465,00 kn, a rezultat je najvećim dijelom ostvarenog viška prihoda tekuće godine.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 100.871,00 kn se odnosi na građevinske objekte (štandovi, kućice) u iznosu 58.190,00 kn, uređaje, strojeve i opremu u iznosu 22.107,00 kn, robu za daljnju prodaju u iznosu 14.830,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 5.744,00 kn.

Stanje oročenog depozita u poslovnoj banci na dan 31. prosinca 2012. iznosi 424.401,00 kn. Turistička zajednica je tijekom 2012. u više navrata na temelju zaključenih ugovora, oročavala sredstva u poslovnoj banci. Sredstva su oročavana u različitim iznosima od najmanje 10.001 EUR do najviše 25.000 EUR, na vrijeme od 60 do 274 dana, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 3,10 % do 4,75 %.

Potraživanja za prihode su koncem 2012. iskazana u iznosu 83.551,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u pomoćnim evidencijama, koje nisu potpune. U pomoćnim evidencijama su iskazana ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. u iznosu 92.496,00 kn (prije raspodjele), a nema podataka o iznosu potraživanja za boravišnu pristojbu koji se odnosi na Turističku zajednicu. Turistička zajednica raspolaže podacima o članarini za 2011. za sve obveznike na području Županije, koje je pribavila od Porezne uprave. Evidencija Porezne uprave sadrži podatke o obračunu i naplati članarina za kalendarsku godinu, bez podataka o ukupnim potraživanjima na koncu razdoblja. Iz evidencije nisu izdvojeni obveznici, koji plaćaju članarinu Turističkoj zajednici.

Obveze koncem 2012. iznose 190.212,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 150.115,00 kn, zaposlenima u iznosu 39.897,00 kn i druge obveze u iznosu 200,00 kn. Koncem 2012. dospjele su za plaćanje obveze u iznosu 139.528,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na pravnu osobu, od koje Turistička zajednica potražuje 47.613,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 666.548,00 kn i veći su za 242.031,00 kn ili 57,0 % u odnosu na početak godine. Najvećim dijelom se odnose na višak prihoda u iznosu 643.138,00 kn.

Programi i projekti

Strateški plan razvoja turizma, kojim bi bili utvrđeni ciljevi i politika razvoja turizma na području Grada, Turistička zajednica nije donijela. U godišnjem programu rada za 2012. je navedeno da je donošenje strategije razvoja turizma bilo planirano i u ranijim godinama, ali zbog prezauzetosti zaposlenika Turističkog ureda u osmišljavanju i realizaciji aktivnosti te zbog nejasne situacije vezane uz razvoj turizma na regionalnoj i nacionalnoj razini, strateški plan na nivou Grada nije donesen. Gradonačelnica kao predsjednica Turističke zajednice i njenih tijela sudjeluje u planiranju i definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području Grada. Koncem 1997. sastavljen je Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Strateški marketinški plan Županije), u kojem nije utvrđeno razdoblje za koje je napravljen. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, Skupština Turističke zajednice je donijela godišnje programe rada (za 2010., 2011. i 2012.). Program rada za 2012. je dostavljen Turističkoj zajednici Županije. Kod izrade godišnjeg programa rada za 2012. Turistička zajednica nije koristila Strateški marketinški plan Županije, jer je, prema izjavi direktora Turističkog ureda, navedeni plan dobiven na uvid u 2013., te ga smatra zastarjelim.

Programom rada za 2012. su utvrđene osnovne zadaće Turističke zajednice. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, pojedinačno su utvrđene aktivnosti u okviru funkcionalnog i administrativnog marketinga te druge aktivnosti. U okviru funkcionalnog marketinga opisane su aktivnosti, rokovi, nositelji aktivnosti te navedena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. U okviru planiranih aktivnosti nisu planirani rashodi po vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Kroz zadaće funkcionalnog marketinga planirano je realizirati ciljeve Turističke zajednice i poduzeti programske aktivnosti zbog kojih je Turistička zajednica osnovana. Planirane aktivnosti se odnose na donošenje strategije razvoja turizma, unaprjeđenje postojećih proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka turista (organiziranje i kreiranje raznih kulturno zabavnih, sportskih i drugih manifestacija, kreiranje novih turističkih proizvoda), tiskanje promotivnog materijala i oglašavanje, prodaju, promociju i distribuciju te edukaciju zaposlenih u Turističkoj zajednici. Vrijednosno najznačajnije turističke manifestacije se odnose na Renesansni festival za kojeg su planirana sredstva u iznosu 500.000,00 kn i Podravske motive u iznosu 250.000,00 kn. U okviru aktivnosti administrativnog marketinga navedene su pojedine grupe troškova (troškovi ureda, troškovi distribucije i troškovi rada tijela Turističke zajednice) i potrebna sredstva. Godišnjim programom rada, kod pojedinih turističkih manifestacija, navedeni su ciljevi, koji se odnose na komercijalno uključivanje gospodarskih subjekata u turistička događanja, povećanje broja noćenja, dovođenje što većeg broja posjetitelja te izgradnju turističkog brenda Grada. Način praćenja i mjerenja ostvarenja navedenih ciljeva (načini ostvarenja ciljeva, pokazatelji rezultata i njihova definicija, mjerna jedinica, polazna i ciljana vrijednost te izvor podataka) nije utvrđen.

Izvešće o radu i izvršenju financijskog plana Turističke zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici Skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. Prema navedenom izvješću, ostvarene su planirane aktivnosti. U izvješću su detaljno, po vrstama aktivnosti i vremenskoj dinamici, obrazložene ostvarene aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. te je dana opisna procjena učinka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma u Gradu. Za aktivnost promocije, koja se odnosi na Markov sajam, utvrđeno je da je ostvarena iznimna medijska pozornost, gospodarska i marketinška korisnost obrtnika koji su nastupali te veća posjećenost Grada.

Kod manifestacije Renesansni festival utvrđeno je da je postala najatraktivnija, sadržajem najbogatija i najkompleksnija te najposjećenija manifestacija na području Županije. Kod manifestacije Podravski motivi se navodi da je nastavljeno povećanje kvalitetnog sadržaja i dolazaka posjetitelja.

Izvešće o radu ne sadrži podatke o rashodima po pojedinim aktivnostima utvrđenim u programu rada. Turistički ured prati ostvarenje rashoda po pojedinim aktivnostima u glavnoj knjizi te ima podatke o vrsti i iznosu rashoda po pojedinom projektu.

- Projekt Europske unije

Turistička zajednica je u 2012. radila na projektu Europske unije „CultuREvive II“, koji je odobren za sufinanciranje u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) Programa prekogranične suradnje Mađarska-Republika Hrvatska 2007. - 2013. Naziv projekta je „Suradnja u očuvanju, poboljšanju i njegovanju kulturne baštine s organiziranjem zajedničkih kulturnih manifestacija iz projekta u svrhu održivog razvoja“. Cilj projekta je očuvanje kulturnih tradicija i održivi razvoj u projektnom području, jačanje kulturnog identiteta, razvoj kulturološkog turizma, nastavak prekogranične suradnje te u ponudi tradicionalnih programa proširenje s novim elementima starih zanata, običaja i drugih vrijednosti. Za spomenuti projekt Turistička zajednica je u svibnju 2011. zaključila sporazum o partnerstvu s mađarskim i hrvatskim partnerima. Nositelj projekta (glavni korisnik) je mađarski partner, a Turistička zajednica je jedan od dva projektna partnera u Republici Hrvatskoj. Projektni kontrolor je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva.

Ugovor o subvenciji spomenutog projekta zaključili su nositelj projekta i upravljačko tijelo programa u Budimpešti za razdoblje od srpnja 2011. do konca lipnja 2012. Sveukupni proračun projekta je 95.768 EUR, od čega odobrena potpora iz navedenog EU programa iznosi 80.063 EUR. Planirane aktivnosti i ciljevi predviđeni projektom su ostvareni te su, na temelju obračuna i dokumentacije o izvršenim izdacima Turističkoj zajednici, doznačena sredstva Europske unije u ukupnom iznosu 242.014,00 kn, od čega 204.556,00 kn u 2012. Projektni kontrolor je provjerio korištenje primljenih sredstava na terenu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s tijelima Grada
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korištena su godišnja izvješća o radu i izvršenju financijskog plana. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda po posebnim propisima, prihoda od donacija, prodaje roba i pružanja usluga, prihoda od imovine i drugih prihoda. Također je obavljena provjera dokumentacije u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, intelektualnih i osobnih usluga, ulazni računi za usluge promidžbe i informiranja te uredski materijal i druge materijalne rashode kao vrijednosno značajnije u ukupnim rashodima. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističkog ureda te osobama zaduženima za vođenje materijalno-financijskog poslovanja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje izvješća o izvršenju programa rada na način koji omogućuje usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama, ustrojavanje propisanih poslovnih knjiga te evidentiranje izdataka za nabavu dugotrajne imovine na propisanim računima računskog plana. Također, naložio je potpun popis imovine i obveza te sastavljanje izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu. Naložio je vođenje jedinstvenog popisa turista, doznačiti Gradu propisani dio sredstava od boravišne pristojbe te donijeti godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe. Naložio je izvješćivanje davatelja novčanih sredstava o utrošku u skladu s odredbama zaključenih ugovora, donošenje plana nabave te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima. Predložio je od nadležne Porezne uprave pribaviti podatke o obračunu i naplati turističke članarine.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su propisane poslovne knjige dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, blagajne, ulaznih računa, izlaznih računa, evidencija putnih naloga, analitičke evidencije potraživanja i obveza
- nabava dugotrajne imovine je evidentirana na propisanim računima računskog plana
- popisana je imovina i obveze, osim poslovnog prostora koji je dobiven na korištenje i upravljanje od Grada
- Turistička zajednica vodi jedinstven popis turista
- propisani dio ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe je uplaćen u proračun Grada
- davateljima novčanih sredstava su dostavljena izvješća o utrošku primljenih sredstava
- Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, jer je iz proračuna ostvarila manje od 50,0 % ukupnih prihoda
- od nadležne Porezne uprave su pribavljeni podaci o obveznicima te obračunu i naplati turističke članarine za 2011. za sve obveznike na području Županije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- godišnje izvješće o radu i izvršenju financijskog plana ne sadrži iznose utrošenih sredstava po pojedinim aktivnostima te usporedbu utrošenih sredstava s planiranim iznosom

- putni nalozi ne sadrže izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu
- zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe nije donesen.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina i obveze, vlastiti izvori te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, oročavanje sredstava te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan

Skupština Turističke zajednice je u prosincu 2011. donijela program rada i financijski plan za 2012.

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.929.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja. Većina rashoda je planirana opisno prema vrstama, dio rashoda je planiran po skupinama koje sadrže više različitih rashoda, a dio po projektima u okviru kojih su sadržane različite vrste rashoda po ekonomskoj klasifikaciji. Ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama su evidentirani po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, odnosno prema ekonomskoj klasifikaciji, što kod planiranja nije učinjeno. Zbog navedenoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po ekonomskoj klasifikaciji. Turistička zajednica je sastavila izvješće o ostvarenju financijskog plana prema strukturi donesenog financijskog plana. Kod pojedinih pozicija financijskog plana, kod kojih je skupno planirano više različitih rashoda ili su rashodi iskazani u ukupnom iznosu vezano uz određeni projekt, nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem financijskom planu planiranje prihoda i rashoda prema vrstama iz računskog plana za neprofitne organizacije.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. su iskazani ukupni prihodi u iznosu 1.905.048,00 kn te rashodi u iznosu 1.659.151,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi ostvareni u iznosu 1.925.048,00 kn, rashodi u iznosu 1.679.151,00 kn, što je za 20.000,00 kn više od iskazanoga. Turistička zajednica je s trgovačkim društvom zaključila ugovor o sponzorstvu u vrijednosti 50.000,00 kn, od čega 30.000,00 kn u novcu, a 20.000,00 kn u robi. Za primljenu robu nisu iskazani prihodi od sponzorstva u iznosu 20.000,00 kn, odnosno rashodi za materijal i sirovine u jednakom iznosu.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/108, 7/09 i 158/13), računovodstvo neprofitnih organizacija, temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 20. navedene Uredbe, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Pojedini prihodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prihodi od pružanja usluga (sponzorstva) u iznosu 109.798,00 kn su evidentirani na računu prihoda od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te prihodi od pružanja usluga (sponzorstva) u iznosu 7.301,00 kn na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine. Navedene prihode je trebalo evidentirati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Prihodi od donacija (suorganizacija sajma u Mostaru s Hrvatskom gospodarskom komorom – županijskom komorom) u iznosu 5.000,00 kn, evidentirani su na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od donacija. Prihodi od prodaje suvenira u iznosu 1.136,00 kn, evidentirani su na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 14.968,00 kn. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Sredstva se doznačuju najkasnije zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Turistička zajednica ne poštuje propisanu dinamiku uplate sredstava od boravišne pristojbe Gradu. Za 2012. je bila obvezna u proračun Grada doznačiti 4.490,00 kn. U listopadu 2012. u proračun Grada je doznačno 8.800,00 kn, što se odnosi na obvezu od listopada 2011. do rujna 2012. Preostala obveza za 2012. u iznosu 1.145,00 kn, koja se odnosi na obvezu od listopada do prosinca 2012., do vremena obavljanja revizije u studenome 2013. nije uplaćena.

Sredstva boravišne pristojbe Turistička zajednica koristi za poboljšanje uvjeta boravka turista, kako je propisano, ali nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 40.434,00 kn. Za službena putovanja su ispostavljeni putni nalozi, na temelju kojih su obračunane dnevnice. Izvješća sa službenog puta nisu sastavljena. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje ostvarenih prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe te uplatiti pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u gradski proračun u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da za sponzorstvo primljeno u robi nisu iskazani prihodi od sponzorstva, odnosno rashodi za materijal i sirovine u iznosu 20.000,00 kn jer sponzor uz otpremnicu nije ispostavio račun. Nadalje, navodi da pojedini prihodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima jer nazivi pojedinih ugovora nisu istovjetni sadržaju ugovora. Turistička zajednica navodi da je na postupanje s boravišnom pristojbom, koja se uplaćuje Gradu, utjecala činjenica što ostvaruje skromne prihode od boravišne pristojbe.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 585.444,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 497.366,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 79.119,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, dar u naravi i dar za djecu) u iznosu 8.959,00 kn.

Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu koji je važio do ožujka 2011. predviđena su tri radna mjesta (direktor, tajnik-pomoćnik direktora i voditelj financijskih poslova) s tri izvršitelja. U ožujku 2011. je donesen novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, opisu i popisu radnih mjesta i radnih zadataka u Turističkom uredu prema kojem su predviđena četiri radna mjesta (direktor, pomoćnik direktora, viši stručni suradnik i administrativni referent) s pet zaposlenika. U Turističkom uredu u 2012. bila su popunjena dva radna mjesta (direktor i dva viša stručna suradnika) s troje zaposlenika. Sa zaposlenicima Turističkog ureda su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Nazivi radnih mjesta, odnosno poslovi utvrđeni u ugovorima o radu za dva zaposlenika – viša stručna suradnika nisu usklađeni s novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, opisu i popisu radnih mjesta i radnih zadataka u Turističkom uredu Turističke zajednice iz ožujka 2011.

Plaća i dodaci na plaću zaposlenika Turističkog ureda do travnja 2012. su utvrđeni Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika iz lipnja 1998. i pojedinačnim odlukama o vrijednosti boda, osnovici, stalnog mjesečnog dodatka i povećanja plaće. U ožujku 2012. je donesen novi Pravilnik o radu prema kojem se osnovna plaća utvrđuje sistematizacijom radnih mjesta u Turističkom uredu. Također, utvrđeni su dodaci na plaću za radni staž, prekovremeni rad, rad nedjeljom, blagdanom i zakonom određenih neradnih dana te je utvrđeno da prestaju važiti svi do tada važeći akti kojima je regulirana plaća. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2011., čiji je sastavni dio sistematizacija, odnosno popis radnih mjesta, nije utvrđena osnovna plaća, kako je to predviđeno Pravilnikom o radu, odnosno obračun plaće nije u cijelosti uređen za primjenu. Zbog navedenog su od travnja do konca 2012. kod obračuna plaće primjenjivani akti, koji su prestali važiti donošenjem Pravilnika o radu u ožujku 2012.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje ugovora o radu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, opisu i popisu radnih mjesta i radnih zadataka u Turističkom uredu Turističke zajednice. Predlaže se dopuna akta kojim se utvrđuje osnovna plaća, kako bi se omogućio obračun plaće u skladu s donesenim Pravilnikom o radu.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Oročena sredstva

- 3.1. Turistička zajednica je tijekom 2012. u više navrata na temelju zaključenih ugovora oročavala slobodna sredstva (dio viška prihoda) u poslovnoj banci. Sredstva su oročavana u različitim iznosima od najmanje 10.001 EUR do najviše 25.000 EUR, na rok od 60 do 274 dana, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 3,10 % do 4,75 %. Prihodi od kamata na oročena sredstva su ostvareni u iznosu 12.521,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012. stanje oročenog depozita u poslovnoj banci iznosi 424.401,00 kn. Istodobno dospjele nepodmirene obveze Turističke zajednice koncem 2012. iznose 139.528,00 kn. U programu rada nije navedena svrha za koju se oročavaju sredstva, odnosno koje će se aktivnosti financirati navedenim sredstvima.

Prema odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 26. Statuta Turističke zajednice, turističko vijeće, između ostalog, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima turističke zajednice. Odluku kojom bi se utvrdile navedene granice Turističko vijeće Turističke zajednice nije donijelo.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom bi se utvrdile granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice. Predlaže se podmirenje dospjelih obveza te planiranje novih projekata i aktivnosti kojima se omogućuje korištenje raspoloživih sredstava za zadaće predviđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Turističko vijeće bilo upoznato sa svim transakcijama koje je provodio Turistički ured Turističke zajednice. Uz očitovanje su dostavljene odluke Turističkog vijeća o oročenju sredstava i o vrijednosti nabave koju može odobriti direktor, koje su donesene u travnju 2014.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Strateški i razvojni planovi turizma na nivou Grada nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojima je zadaća turističke zajednice, između ostalog, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou općine ili grada.

Programom rada za 2012. su utvrđene osnovne zadaće Turističke zajednice. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, pojedinačno su utvrđene aktivnosti unutar funkcionalnog i administrativnog marketinga te druge aktivnosti.

U okviru funkcionalnog marketinga opisane su aktivnosti, rokovi, nositelj aktivnosti te su navedena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Godišnjim programom rada, kod pojedinih turističkih manifestacija, navedeni su ciljevi, koji se odnose na komercijalno uključivanje gospodarskih subjekata u turistička događanja, povećanje broja noćenja, dovođenje što većeg broja posjetitelja te izgradnja turističkog brenda Grada. Međutim, nije utvrđen način praćenja i mjerenja ostvarenja navedenih ciljeva (načini ostvarenja ciljeva, pokazatelji rezultata i njihova definicija, mjerna jedinica, polazna i ciljana vrijednost, izvori podataka).

Izvješće o radu i izvršenju financijskog plana Turističke zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici Skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. U navedenom izvješću su detaljno po vrstama aktivnosti i vremenskoj dinamici, obrazložene ostvarene aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. te je dana opisna procjena učinka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma u Gradu. Izvješće ne sadrži podatke o rashodima po pojedinim aktivnostima utvrđenim u programu rada. Prema odredbi članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnje financijsko izvješće između ostalog obavezno sadrži podatke o izdacima izvršenja programom pojedinačno utvrđenih zadataka. Turistički ured prati ostvarenje rashoda po pojedinoj aktivnosti u okviru glavne knjige kroz analitiku računa, koja sadrži podatke o vrsti i iznosu rashoda po pojedinom projektu.

Državni ured za reviziju nalaže izradu strateških i razvojnih planova na nivou Grada te sastavljanje godišnjeg financijskog izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, predlaže u godišnjem programu rada u okviru aktivnosti, odnosno projekata planirati značajnije rashode prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom. Također, predlaže se u godišnjem programu rada utvrditi načine praćenja i mjerenja ostvarenja planiranih ciljeva.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nositelj izrade strateškog plana razvoja turizma Grad, stoga Turistička zajednica nije mogla utjecati na njegovo donošenje. Nadalje, navodi da na razini cijelog sustava turističkih zajednica nisu bili utvrđeni pokazatelji za praćenje i mjerenje ostvarenih rezultata pa ih je teško utvrditi za Turističku zajednicu.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica nije koristila Strateški marketinški plan Županije iz 1997., jer prema pisanoj izjavi direktora Turističkog ureda navedeni plan je dobiven na uvid tek u 2013. i smatra ga zastarjelim.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- poticanje, unaprjeđivanje i promicanje izvornih vrijednosti
- suradnju i koordinaciju s pravnim i fizičkim osobama turističkog prometa
- poticanje, koordinaciju i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi
- poticanje zaštite, održavanja i obnove kulturno-povijesnih spomenika
- poticanje i organiziranje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora
- poticanje i pomaganje razvoja turizma u mjestima koja nisu turistički razvijena
- program promocije
- ustrojavanje turističkog informativnog centra
- vođenje jedinstvenog popisa turista te dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Grada
- obavljanje drugih poslova od interesa za promicanje turizma na području Grada.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Turistička zajednica je za provedene aktivnosti i zadatke u Godišnjem izvješću o radu i izvršenju financijskog plana dala opisnu procjenu učinaka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma u Gradu. S obzirom na to da sustav za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva (načini ostvarenja ciljeva, pokazatelji rezultata i njihova definicija, mjerna jedinica, polazna i ciljana vrijednost te izvori podataka) nije razrađen, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u Godišnjem programu rada ili drugim unutarnjim aktima, razraditi sustav za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva, koji će omogućiti davanje objektivne procjene učinaka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma Grada.

Ocjenjuje se da je Turistička zajednica u 2012. bila efikasna u suradnji s Gradom na čijem području djeluje. Gradonačelnica kao predsjednica Turističke zajednice i njenih tijela sudjeluje u planiranju i donošenju odluka Turističke zajednice, te je koordinator turističkih aktivnosti i projekata između Turističke zajednice, javnog i privatnog sektora.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na godišnje izvješće o radu i ostvarenju financijskog plana, izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu te zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe, ponovljene su i u 2012.
 - Za razdoblje od travnja do konca 2012. kod obračuna plaće primjenjivani su akti, koji su prestali važiti donošenjem Pravilnika o radu u ožujku 2012. Prema spomenutom Pravilniku osnovna plaća se utvrđuje sistematizacijom radnih mjesta u Turističkom uredu, a Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2011., nije utvrđena osnovna plaća. Stoga obračun plaće nije u cijelosti uređen za primjenu. (točka 2. Nalaza)
 - Turistička zajednica je tijekom 2012. u više navrata oročavala slobodna sredstva u poslovnoj banci. Koncem 2012. stanje oročenog depozita iznosi 424.401,00 kn. Istodobno dospjele nepodmirene obveze Turističke zajednice koncem 2012. iznose 139.528,00 kn. U programu rada nije navedena svrha za koju se oročavaju sredstva, odnosno koje će se aktivnosti financirati navedenim sredstvima. Turističko vijeće Turističke zajednice nije utvrdilo granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je za područje Grada. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanih djelatnosti na području Grada. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured koji ima tri zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2013.) je direktor Turističkog ureda Renato Labazan. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.929.000,00 kn. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.905.048,00 kn, rashodi u iznosu 1.659.151,00 kn, te višak prihoda u iznosu 245.897,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 397.241,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 643.138,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 721.528,00 kn ili 37,9 % te prihodi od turističkih članarina u iznosu 577.858,00 kn ili 30,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 585.444,00 kn ili 35,3 % i rashode za usluge u iznosu 575.834,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2012. su iskazana dospjela potraživanja u iznosu 83.551,00 kn. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 190.212,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 139.528,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti u suradnji s Gradom na čijem području djeluje. Ostvarena sredstva od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna te iz drugih izvora, koristila je u skladu s godišnjim programom rada. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja utvrđenih zadaća i ciljeva, jer za praćenje ostvarenja nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na rashode, oročavanje sredstava te ponavljanje propusta utvrđenih prethodnom revizijom, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KRAPINE

Krapina, ožujak 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	13
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-06/66
URBROJ: 613-04-14-6

Krapina, 3. ožujka 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KRAPINE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Krapine (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 3. ožujka 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u ožujku 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su donacije iz gradskog, državnog i županijskog proračuna, turističke članarine i boravišne pristojbe, doznake Hrvatske turističke zajednice i vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga. Sjedište Turističke zajednice je u Krapini, Magistratska 28.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve domaće pravne i fizičke osobe koje na području Zajednice imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, filijalu i slično, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih i drugih turističkih usluga, te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u veljači 2010., te izmjene u veljači 2012., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strateških i razvojnih planova turizma na području grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženja ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada, redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskih kapacitetima, radom vremenu ustanova i drugih informacija, izdavanje turističkih promotivnih materijala i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 17 predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća. Dužnost predsjednika obnaša gradonačelnik grada Krapine. U 2012. predsjednik je bio gradonačelnik grada Krapine, Josip Horvat. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i posebne djelatnosti zajednice, pokreće i brine o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova u Turističkoj zajednici je 1994. osnovan turistički ured. Turističkim uredom rukovodi direktor, kojeg imenuje turističko vijeće. U 2012. direktorica turističkog ureda je bila Nedeljka Vodolšak. Turistička zajednica obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji je u vlasništvu trgovačkog društva. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., a izmjene plana u prosincu 2012. Financijskim planom za 2012. predviđeni su prihodi i rashodi u iznosu 1.118.300,00 kn. Izmjenama financijskog plana predviđeni su prihodi u iznosu 1.159.300,00 kn, rashodi u iznosu 1.073.825,00 kn, te višak prihoda u iznosu 85.475,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 83.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu 275.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 9.500,00 kn, prihode od imovine u iznosu 11.500,00 kn, proračuna grada, županije i države u iznosu 575.000,00 kn, od donacija u iznosu 25.100,00 kn i drugih prihoda u iznosu 180.200,000 kn.

U financijskom planu su rashodi planirani po projektima. Za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice planirano je utrošiti 644.830,00 kn, za dizajn vrijednosti 275.400,00 kn, komunikacijsku vrijednost 143.125,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti 5.100,00 kn, interni marketing 2.520,00 kn i za transfer boravišne pristojbe gradu 2.850,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, financijski plan Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.152.116,00 kn, što je za 68.615,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 7.184,00 kn ili 0,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	75.556,00	59.973,00	79,4
2.	Prihodi od članarina	269.295,00	280.343,00	104,1
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	11.514,00	7.964,00	69,2
4.	Prihodi od imovine	8.221,00	11.466,00	139,5
5.	Prihodi od donacija	682.987,00	792.370,00	116,0
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	415.014,00	592.475,00	142,8
5.2.	Prihodi od donacija inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	83.671,00	0,00	-
5.3.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	134.108,00	-
5.4.	Drugi prihodi od donacija	184.302,00	65.787,00	36,0
6.	Drugi prihodi	35.928,00	0,0	-
Ukupno		1.083.501,00	1.152.116,00	106,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 792.370,00 kn, što je 68,8 % ukupnih prihoda. Odnose se na donacije iz proračuna grada Krapine u iznosu 523.475,00 kn, proračuna Hrvatske turističke zajednice u iznosu 134.108,00 kn, državnog proračuna u iznosu 65.000,00 kn, druge donacije u iznosu 45.677,00 kn, od pravnih osoba u iznosu 20.110,00 kn, te županijskog proračuna u iznosu 4.000,00 kn. Iz proračuna grada Krapine uplaćeno je 206.300,00 kn za redovno poslovanje, te 317.175,00 kn za održavanje raznih manifestacija („Tjedan kajkavske kulture“, „Glumački festival“, fašnik, „Ljeto u Krapini“, postavu pozornice, prezentaciju programa u Mariboru, izradu paviljona, uređenje poslovnog prostora, dan grada Krapine, doček Nove godine). Prihodi od Hrvatske turističke zajednice ostvareni su u iznosu 134.108,00 kn, od čega u iznosu 130.140,00 kn za manifestacije: „Ljeto u Krapini“, „Purgerska noć“, za oslikavanje zida, info table i kostime, te u iznosu 3.968,00 kn za refundaciju službenog puta. Iz državnog proračuna sredstva u iznosu 65.000,00 kn su doznačena za sufinanciranje manifestacije „Tjedan kajkavske kulture“ u iznosu 40.000,00 kn, za manifestaciju „Ljeto u Krapini“ u iznosu 15.000,00 kn, te sufinanciranje nabave paviljona u iznosu 10.000,00 kn i utrošena su za predviđene namjene. Prihodi od pravnih osoba ostvareni su u iznosu 20.110,00 kn. Uplaćeni su iz Hrvatske gospodarske komore za izgradnju paviljona u iznosu 20.000,00 kn i pravne osobe u iznosu 110,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 59.973,00 kn, od čega se na prihode od prodaje suvenira odnosi 51.973,00 kn, te na prihode od pružanja usluga 8.000,00 kn. Nabavna vrijednost suvenira za prodaju iznosila je 73.987,00 kn. Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu 5.000,00 kn prema ugovoru o reklamiranju zaključenom s pravnom osobom kojim je usluga objavljivanja reklame (logo) ugovorena u iznosu 5.000,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost, te u iznosu 3.000,00 kn za postavljanje reklamnog loga od poslovne banke.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 280.343,00 kn, što je 24,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su od pravnih i fizičkih osoba koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje središte ili podružnice, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Na području grada naselje Krapina razvrstano je u razred turističkog mjesta A, dok je grad Krapina razvrstan u razred turističkog mjesta D. Turistička zajednica ima 230 obveznika plaćanja članarine. Obračun i naplatu članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Turističkoj zajednici pripada 65,0 % ukupno uplaćenih sredstava članarine. Porezna uprava dostavlja Zajednici popis obveznika s iznosima plaćene članarine i dugovanja, te podatke o poduzetim mjerama naplate. Turistička zajednica ima ustrojenju i vlastitu evidenciju obveznika plaćanja turističke članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 7.964,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 30,8 %. Obveza plaćanja boravišne pristojbe, raspoređivanje prikupljenih sredstava, rokovi i način naplate i uplate boravišne pristojbe, prijava i odjava turista, te druga pitanja od značenja za prikupljanje i raspoređivanje boravišne pristojbe uređeni su odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Od naplaćene boravišne pristojbe, Turistička zajednica je dužna 30,0 % doznačiti gradu na području kojeg je osnovana. Područje koje obuhvaća Turistička zajednica raspolaže sa dva smještajna objekta s ukupno 50 ležajeva odnosno 18 250 godišnje (32 ležaja u pansionu, a 18 u gostionici). U 2012. ostvarena su 4 963 noćenja, što je 27,2 % iskorištenost ukupnih kapaciteta.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 11.466,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 11.397,00 kn (zakup info kućice) i kamate na depozite po viđenju u iznosu 69,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 982.076,00 kn, što je za 11.925,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 91.749,00 kn ili 8,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	326.914,00	332.672,00	101,8
2.	Materijalni rashodi	588.512,00	562.213,00	95,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.954,00	18.251,00	79,5
2.2.	Naknade volonterima	2.412,00	4.020,00	166,7
2.5.	Rashodi za usluge	397.112,00	470.458,00	118,5
2.5.1.	Usluge promidžbe i informiranja	53.606,00	140.425,00	262,0
2.5.2.	Druge usluge	343.506,00	330.033,00	96,1
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	156.961,00	57.820,00	36,8
2.6.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	82.167,00	6.259,00	7,6
2.6.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	74.794,00	51.561,00	68,9
2.7.	Drugi materijalni rashodi	9.073,00	11.664,00	128,6
3.	Rashodi amortizacije	45.037,00	75.323,00	167,2
4.	Financijski rashodi	5.294,00	6.597,00	124,6
5.	Drugi rashodi	4.394,00	5.271,00	120,0
Ukupno		970.151,00	982.076,00	101,2
Višak prihoda		113.350,00	170.040,00	150,0

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 170.040,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 584.389,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 754.429,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za materijalne rashode u iznosu 562.213,00 kn ili 57,2 %, za zaposlene u iznosu 332.672,00 kn ili 33,9 %. Svi drugi rashodi iznose 87.191,00 kn i imaju udjel 8,9 % ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 332.672,00 kn, što je 33,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi su izvršeni za dva zaposlenika na neodređeno vrijeme, te za četiri zaposlenika na određeno vrijeme čiji rad sufinancira Zavod za zapošljavanje. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme u svibnju 2010., kojima je utvrđena osnovna plaća bruto u iznosu 11.140,00 kn mjesečno za direktoricu i u iznosu 8.868,00 kn za zaposlenicu na računovodstveno financijskim poslovima. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom godine isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 10.004,00 kn i prosječna neto plaća u iznosu 7.160,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 140.425,00 kn. Odnose se na usluge emitiranja reklamnih spotova na lokalnim radiju u iznosu 87.200,00 kn, izrada i postava jambo plakata u iznosu 34.258,00 kn, oglašavanje u lokalnim novinama u iznosu 9.180,00 kn, oglašavanje u promotivnim kampanjama u iznosu 5.000,00 kn i izrada brošura u iznosu 4.787,00 kn. Rashodi su izvršeni prema ispostavljenim i kontroliranim računima dobavljača.

Druge usluge u iznosu 330.033,00 kn se odnose na usluge za razne manifestacije, troškove smještaja i kotizacije, usluge kopiranja te preplate na tisak u iznosu 209.037,00 kn, intelektualne i osobne (odvjetničke usluge) 63.378,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 40.856,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.900,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.937,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.925,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge su ostvareni rashodi po autorskim ugovorima u iznosu 55.653,00 kn, od čega za nastup u Tjednu kajkavske kulture u iznosu 28.432,00 kn, oslikavanje zida u iznosu 11.531,00 kn, za izvođenje predstave u iznosu 8.500,00 kn, idejnu realizaciju običaja u iznosu 4.160,00 kn i nastup na manifestaciji „Ljeto u Krapini“ u iznosu 3.030,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju šest zaključenih ugovora o dijelu. Porez je obračunan i uplaćen u skladu sa propisima.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 57.820,00 kn su ostvareni za nabavnu vrijednost prodanih suvenira u iznosu 35.499,00 kn, sitni inventar (odijelo Krapinski pračovjek i drugo) u iznosu 1.163,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 4.584,00 kn, energiju u iznosu 7.640,00 kn, materijal za promidžbu u iznosu 6.259,00 kn i druge rashode za materijal u iznosu 2.675,00 kn. Roba (suveniri) namijenjeni su daljoj prodaji, te nije trebalo provesti javnu nabavu.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 11.664,00 kn se odnose na rashode reprezentacije.

Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 75.323,00 kn. Turistička zajednica je obračun amortizacije obavljala prema stopama propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 6.597,00 kn, a odnose se na usluge banaka i usluge platnog prometa u iznosu 6.108,00 kn te na druge financijske rashode u iznosu 489,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 5.271,00 kn, a odnose se na transfer boravišne pristojbe gradu u iznosu 2.389,00 kn i rashode otpisa po inventuri u iznosu 2.882,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 966.094,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	783.035,00	896.289,00	114,5
2.	Financijska imovina	96.919,00	69.805,00	72,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	93.299,00	61.215,00	65,6
2.2.	Potraživanja za prihode	5.620,00	8.590,00	152,8
	Ukupno imovina	881.954,00	966.094,00	109,5
3.	Obveze	265.377,00	185.914,00	70,1
3.1.	Obveze za rashode	255.377,00	185.914,00	72,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	10.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	616.577,00	780.180,00	126,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	881.954,00	966.094,00	109,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 896.289,00 kn se odnosi na projekt u iznosu 67.616,00 kn, vrijednost razne opreme u iznosu 546.199,00 kn (smeđa signalizacija, štand, odmorište, info kućica, pozornica, paviljon, oprema, muzejski izlošci, računalni programi i kostimi) i vrijednost suvenira u iznosu 282.474,00 kn. Imovina Turističke zajednice u odnosu na prethodnu godinu povećana je za 84.140,00 kn ili 9,5 %. Povećanje se odnosi na nabavu nefinancijske imovina u iznosu 262.134,00 kn, te obračun ispravka vrijednosti u iznosu 177.994,00 kn. Povećanje imovine odnosi se na ulaganja u tuđi prostor (uređenje poslovnog prostora u zakupu) u iznosu 58.939,00 kn, uređenje paviljona u iznosu 25.000,00 kn, nabavu pozornice u iznosu 45.427,00 kn, štanda u iznosu 4.875,00 kn, smeđe signalizacije u iznosu 13.875,00 kn, kostima u iznosu 40.031,00 kn i nabavu suvenira u iznosu 73.987,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 61.215,00 kn i potraživanja za zakup info kućice u iznosu 8.590,00 kn. Potraživanje je dospjelo u cjelokupnom iznosu, a do dana obavljanja revizije naplaćeno je u iznosu 4.330,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 23.050,00 kn, materijalne rashode u iznosu 152.989,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 9.875,00 kn. Do konca rujna 2013. obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu.

Vlastite izvore u iznosu 780.180,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine, te vlastiti izvori u iznosu 25.751,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije, koju je u 2010. izradila Zagorska razvojna agencija te Regionalno partnersko vijeće Krapinsko - zagorske županije uz konzultacije i vrednovanje procesa izrade od strane Instituta za međunarodne odnose (IMO) iz Zagreba za razdoblje 2011. do 2013. Spomenuti dokument je izrađen za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije.

Prema Strategiji razvoja Krapinsko-zagorske županije u području turizma predviđeno je razviti one oblike turističke djelatnosti koji odgovaraju njezinim prirodno-geografskim i kulturno-povijesnim uvjetima. Preduvjet razvoja turizma su smještajni objekti.

Ciljevi su utvrđeni kroz politiku regionalnog razvoja sukladno načelima održivog razvoja te stvaranjem uvjeta koji će svim dijelovima Županije omogućiti jačanje konkurentnosti i realizaciju razvojnih potencijala uz maksimiziranje strateških prednosti i minimiziranje vlastitih slabosti, a u području turizma se odnose na razvoj selektivnih oblika turizma i to toplički turizam, vjerski turizam, zdravstveni turizam, kulturni turizam i seoski turizam. Spomenute ciljeve predviđeno je ostvariti kroz aktivnosti razvoja selektivnih oblika turizma, podizanja kvalitete i povećanje smještajnih kapaciteta, promidžbu i unaprjeđenje znanja i vještina ljudskih resursa u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, jedinice lokalne samouprave, gospodarska i obrtnička komora, razvojna agencija). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Kao pokazatelji (indikatori) za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje broja noćenja, iskorištenosti smještajnih kapaciteta i povećani prihodi pružatelja usluga u turizmu.

U 2013. Turistička zajednica je donijela plan razvoja turizma Grada u kojem navodi ponudu na području turističke destinacije i razvojnu koncepciju turizma Grada. Ponudu čini "Muzej krapinskog pračovjeka" i manifestacije koje se održavaju kroz godinu. Navedenu ponudu prati dobro razvijena turistička infrastruktura, dok nedostaju smještajni kapaciteti (u 2013. raspolaže sa tri smještajna objekta s ukupno 66 ležaja). Koncepcija daljnjeg razvoja turizma na području Grada temelji se na kulturnom turizmu, cikloturizmu, brendiranju, razvoju turizma kroz ponudu domaćih i tradicijskih proizvoda iz Obiteljsko poljoprivrednih gospodarstava, te izgradnji tematskog parka "Krapinskih neandertalaca". Razvoj turističke ponude na području grada usmjeren je na razvoj izletničkog turizma. Planom razvoja turizma nije određeno razdoblje za koje se donosi, te iz njega nije vidljiva strategija razvoja turizma kroz više godina. Plan je donesen u opisnom obliku, a uz predviđene aktivnosti nisu predviđena financijska sredstva potrebna za njihovo ostvarenje kao ni izvor financiranja.

Za izradu godišnjih programa rada Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije u dijelu koji se odnosi na segmenat turizma i to mjere koje su vezane uz selektivne oblike turizma, odnosno organiziranje tradicionalnih manifestacija. Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateškog dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije).

Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Županijskoj turističkoj zajednici.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Grada. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica je sama provela, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

U 2012. godišnji program rada Turističke zajednice sadrži redovite aktivnosti i izvanredne aktivnosti. Redovne aktivnosti se odnose na rad Turističke zajednice, edukaciju zaposlenika i ulaganja u dugotrajnu imovinu. U okviru izvanrednih aktivnosti predviđeno je ulaganje u projekte „Zagorje ti moje blago“ i „Volim Hrvatsku“, manifestacije (Krapinske špelancije, Noć krapinskog pračovjeka, Ljeto u Krapini, Tjedan kajkavske kulture, Dan grada, Doček Nove godine), izgradnju turističke signalizacije, izradu reklama, promoviranje turističke ponude na području grada, promociju, prodaju i distribuciju usluga i proizvoda. Godišnji program rada u prilogu sadrži i financijski plan s izvorima sredstava za financiranje navedenih aktivnosti. Iz realizacije godišnjeg programa je vidljivo da je Turistička zajednica uspjela organizirati sve predviđene aktivnosti.

U spomenutom razdoblju financijska sredstva je Turistička zajednica koristila u skladu s donesenim programom rada i financijskim planom, ali od ukupno ostvarenih prihoda oko 46,0 % sredstava se koristilo za plaće zaposlenika i materijalne troškove, za održavanje manifestacija i promidžbu turizma oko 39,0 % sredstava, a ostatak je iskazan kao višak prihoda. U 2012. od ukupno ostvarenog prihoda u iznosu 1.152.116,00 kn, za plaće, materijalne troškove i ulaganje u tuđi prostor utrošeno je 533.070,00 kn ili 46,0 %, za održavanje manifestacija i promidžbu turizma 449.006,00 kn ili 39,0 %, dok neutrošena sredstva odnosno višak prihoda iznosi 170.040,00 kn ili 15,0 %.

- Projekt „Marijanski hodočasnički put“

Turistička zajednica je u razdoblju od 2009. do 2013. radila na projektu „Marijanski hodočasnički put“ za čiju je realizaciju iz pretpristupnih fondova Europske unije doznačeno 237.624,00 kn. U kolovozu 2009. Služba vlade Slovenije za lokalnu i regionalnu politiku je donijela Odluku o izboru prijave temeljem IPA Operativnog programa Slovenija-Hrvatska 2007-2013 (odobren je od strane Europske komisije u veljači 2008), za projekt „Marijanski hodočasnički put“.

Za spomenuti projekt Turistička zajednica je u veljači 2010. zaključila sporazum o partnerstvu s Javnim zavodom Kozjanski park, Podsreda, sa Zavodom za razvoj, unapređivanje infrastrukture te socijalnog okoliša Ptuj, s Razvojnou agencijom Kozjansko, Turističkom zajednicom općine Marija Bistrica, Turističkom zajednicom Sjeverno Zagorje, Turističkom zajednicom Krapinsko zagorske županije, Javnom ustanovom Park prirode Medvednica i gradom Sveti Ivan Zelina. Nositelj projekta je Javni Zavod Kozjanski park. Cilj projekta je uspostavljanje prekograničnog Marijanskog hodočasničkog puta, koji će povezivati marijanska hodočasnička središta i druga marijanska svetišta u projektnom području, trasirati i označiti prekogranični Marijanski hodočasnički put za pješake te izraditi promotivni i marketinški plan projekta.

Ugovor o sufinanciranju spomenutog projekta zaključili su nositelj projekta Javni zavod Kozjanski park, Podsreda i Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u studenome 2009. za razdoblje do konca rujna 2011.

Za projekte na području Turističke zajednice osigurana su sredstva u iznosu 45.999 EUR, od čega iz fondova Europske unije 85,0 % ili 39.099 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 6.900 EUR.

Za navedeno razdoblje podnesena su četiri izvješća o nastalim troškovima. Izvješća su kontrolirana od strane nacionalnih kontrolora, te su u izvješćima priznati troškovi u protuvrijednosti 42.360,78 EUR ili 314.243,35 kn od čega se iz fondova Europske unije financira 85,0 % ili 36.006,05 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 6.354,73 EUR. Svi poslovi vezani uz navedeni projekt završeni su koncem rujna 2011. Turističkoj zajednici su doznačena sredstva u iznosu 237.624,00 kn, od čega 2010. u iznosu 27.947,00 kn, u 2011. u iznosu 83.671,00 kn i u 2013. u iznosu 126.006,00 kn, koja su utrošena za dobivene namjene.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s tijelima jedinica lokalne samouprave u općinama i gradovima
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, boravišne pristojbe i dobrovoljnih priloga (donacija).

Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, rashode za druge usluge, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskom predstavnicom te osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, nabavu nefinancijske imovine iz sredstava donacija evidentirati na računima nefinancijske imovine te u bilanci, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, obveze i potraživanja, zapisnikom o provedenom popisu utvrditi odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u jednakim iznosima kao što su prihodi i rashodi evidentirani u glavnoj knjizi i obračun amortizacije obaviti prema propisanim stopama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode, te programe i projekte.

1. Planiranje

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (manifestacijama, projektima) u okviru računa ostale usluge. Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje. Izmjenama financijskog plana predviđeni su prihodi u iznosu 1.159.300,00 kn, rashodi u iznosu 1.073.825,00 kn, te višak prihoda u iznosu 85.475,00 kn. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti prema godišnjem planu iznose 275.400,00 kn, što je 25,6 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi u ukupnom iznosu 798.425,00 kn su planirani prema vrstama rashoda u skladu s računskim planom, a odnose se na sredstva za rad turističkog ureda u iznosu 644.830,00 kn, komunikacijsku vrijednost u iznosu 143.125,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu 5.100,00 kn, interni marketing u iznosu 2.520,00 kn i transfer boravišne pristojbe gradu u iznosu 2.850,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom, te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvća navode vezane uz izradu financijskog plana.*

2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.152.116,00 kn, što je za 68.615,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 7.184,00 kn ili 0,6 %.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 7.964,00 kn, a odnose se na prihode od boravišne pristojbe.

Obveza plaćanja boravišne pristojbe, raspoređivanje prikupljenih sredstava, rokovi i način naplate i uplate boravišne pristojbe, prijava i odjava turista, te druga pitanja od značenja za prikupljanje i raspoređivanje boravišne pristojbe uređeni su odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Od naplaćene boravišne pristojbe, Turistička zajednica je dužna 30,0 % doznačiti gradu na području kojeg je osnovana prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi. Turistička zajednica je 30,0 % ili 2.389,00 kn od ukupno ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe doznačila gradu, ali nije izradila zajednički program korištenja tih sredstava u skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je propisano da se za doznačena sredstva gradu donese zajednički program utroška.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje zajedničkog programa utroška dijela sredstava ostvarenih od boravišne pristojbe u skladu sa zakonskim propisima.

- 2.2. *Turistička zajednica prihvata navode vezane uz izradu programa utroška dijela sredstava ostvarenih od boravišne pristojbe i navodi da je za 2013. napravljen zajednički plan utroška dijela sredstava ostvarenih od boravišne pristojbe.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije za razdoblje od 2011. do 2013. Ciljevi određeni Strategijom razvoja Krapinsko-zagorske županije su: toplički turizam, vjerski turizam, zdravstveni turizam, kulturni turizam i seoski turizam. Spomenute ciljeve je predviđeno ostvariti kroz sljedeće aktivnosti: razvoj selektivnih oblika turizma, podizanje kvalitete i povećanje smještajnih kapaciteta, promidžbu i unaprjeđenje znanja i vještina ljudskih resursa u turizmu. Strateški cilj Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma, razvoj selektivnih oblika turizma, uključujući ruralni turizam. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, te stručno usavršavanje zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, jedinice lokalne samouprave, gospodarska i obrtnička komora, razvojna agencija). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Strategijom razvoja Krapinsko-zagorske županije su utvrđeni broježani pokazatelji (indikatori) za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Za praćenje učinaka Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije Turistička zajednica, koja je obvezna pratiti ostvarenje razvojne strategije u području turizma, nije utvrđivala pokazatelje niti je o njima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

U 2013. Turistička zajednica je donijela plan razvoja turizma Grada koji obuhvaća ponudu na području turističke destinacije i daljnju razvojnu koncepciju turizma Grada. Ponudu čini "Muzej krapinskog pračovjeka" i manifestacije koje se održavaju kroz godinu. Navedenu ponudu prati dobro razvijena turistička infrastruktura, dok nedostaju smještajni kapaciteti (u 2013. raspolaže sa tri smještajna objekta s ukupno 66 ležaja).

Koncepcija daljnjeg razvoja turizma na području Grada temelji se na kulturnom turizmu, cikloturizmu, brendiranju, razvoju turizma kroz ponudu domaćih i tradicijskih proizvoda iz Obiteljsko poljoprivrednih gospodarstava, te izgradnji tematskog parka "Krapinskih neandertalaca". Razvoj turističke ponude na području grada usmjeren je na razvoj izletničkog turizma. Planom razvoja turizma nije određeno razdoblje za koje se donosi, te iz njega nije vidljiva strategija razvoja turizma kroz više godina. Planom su određene aktivnosti za koje nisu utvrđeni financijski iznosi potrebni za njihovo ostvarenje kao ni izvori financiranja. Državni ured za reviziju je mišljenja da razvojni program turizma treba donijeti za nekoliko godina kako bi se sve radnje mogle usmjeriti k ostvarenju utvrđenih ciljeva i postići željeni uspjeh u razvoju turizma.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti godišnje ostvarenje Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su strategijom predviđeni. Nadalje se predlaže donošenje plana razvoja turizma grada u kojem će se aktivnosti planirati kroz više godina, te uz utvrđene aktivnosti predvidjeti potrebna financijska sredstva te izvore financiranja.

- 3.2. *U očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju koje se odnosi na praćenje godišnjeg ostvarenja Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije u području turizma te donošenje plana razvoja turizma grada kojem će se aktivnosti planirati kroz više godina, Turistička zajednica obrazlaže da Grad nema dokument kojim bi bile definirane strateške odrednice grada zbog čega oni nisu bili u mogućnosti izraditi plan razvoja kroz više godina. Nadalje, Turistička zajednica navodi da je Grad u fazi izrade strategije grada, a Turistička zajednica paralelno s time u izradi plana razvoja turizma na području grada kroz više godina, koji će se nadovezati na Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije iz 2010.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Grada
- iniciranje razvoja novih turističkih manifestacija na području Grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- promociju turističke destinacije na području Grada
- sudjelovanje u izradi razvojnog plana turizma na nivou Grada
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila planirane aktivnosti, odnosno zadatke iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela planirane aktivnosti i zadatke, da je njihov učinak izražen opisno i vrijednosno, da Turistička zajednica nije pratila godišnje ostvarenje županijske razvojne strategije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su strategijom predviđeni, a u planu razvoja turizma grada aktivnosti nije planirala kroz više godina, nije ih izrazila u financijskim pokazateljima, te nije navela izvore financiranja, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba pratiti godišnje ostvarenje županijske razvojne strategije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su strategijom predviđeni. Nadalje se ocjenjuje da u planu razvoja turizma grada aktivnosti treba planirati kroz više godina, planirati pokazatelje za mjerenje ostvarenja postavljenih ciljeva, te navesti izvore financiranja, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je osnovana temeljem odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju je osnovana. Osnivač je grad Krapina. U 2012. predsjednik Zajednice je bio gradonačelnik grada Krapine, Josip Horvat. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured sa sjedištem u Krapini. Turističkim uredom rukovodi direktor, kojeg imenuje turističko vijeće. U 2012. direktorica turističkog ureda je bila Nedeljka Vodoljšak. Turistička zajednica obavlja djelatnost u iznajmljenom poslovnom prostoru. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 1.152.116,00 kn, rashodi u iznosu 982.076,00 kn te višak prihoda u iznosu 170.040,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 584.389,00 kn te koncem 2012. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 754.429,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 792.370,00 kn ili 68,8 % ukupnih prihoda, te članarina i članskih doprinosa u iznosu 280.343,00 kn ili 24,3 %. Svi drugi prihodi iznose 79.403,00 kn ili 7,0 % ukupnih prihoda. Potraživanja iznose 8.590,00 kn, dospjela su u cjelokupnom iznosu, a do dana obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 4.330,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i planom i programom rada Turističke zajednice. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 332.672,00 kn, materijalne rashode u iznosu 562.213,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 75.323,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.597,00 kn, te druge rashode u iznosu 5.271,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 562.213,00 kn ili 57,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 332.672,00 kn ili 33,9 %. Svi drugi rashodi iznose 87.191,00 kn i imaju udjel 8,9 % u ukupno izvršenim rashodima. U 2012. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti 262.134,00 kn. Obveze su iznosile 185.914,00 kn.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda i promociju turističkog proizvoda područja za koje je osnovana, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Prikupljena sredstva Turistička zajednica je koristila u skladu s godišnjim programom rada za ostvarenje postavljenih ciljeva. Turistička zajednica nije pratila godišnje ostvarenje Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su strategijom predviđeni. U planu razvoja turizma grada aktivnosti nije planirala kroz više godina, nije planirala pokazatelje za mjerenje ostvarenja postavljenih ciljeva, te nije navela izvore financiranja, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA KRIŽEVACA

Koprivnica, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/108
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 30. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KRIŽEVACA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Križevaca (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 18. studenoga 2013. do 30. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je osnovana za područje Grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad), radi unaprjeđivanja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkih proizvoda područja Grada i razvijanja svijesti o važnosti gospodarskih, društvenih i drugih učinaka turizma te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja elemenata turističkog proizvoda područja Grada. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u srpnju 2011. kao pravni slijednik Turističke zajednice iz 1995. Sjedište Turističke zajednice je u Križevcima, Trg Antuna Nemčića 6. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanih djelatnosti na području Grada. Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su prihodi od donacija i turističkih članarina. Pored redovne djelatnosti za koju je Turistička zajednica osnovana, u prostoru Turističkog ureda obavlja vlastitu djelatnost - prodaju suvenira, te je obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice u listopadu 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Turističkog ureda, Pravilnik o radu i plaćama radnika u Turističkom uredu, Poslovnik o radu skupštine, Poslovnik o radu turističkog vijeća i Poslovnik o radu nadzornog odbora. Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je promovirati turističku destinaciju na razini Grada samostalno i udruženim oglašavanjem, upravljati javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Grada, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada, sudjelovati u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticati optimalizaciju i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izraditi strateške i razvojne planove turizma na području Grada, poticati i sudjelovati u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, izdavati turističke promotivne materijale, obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude te obavljati i druge poslove propisane spomenutim Zakonom ili drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koja ima predsjednika i osam članova. Turističko vijeće je izvršno tijelo, koje ima predsjednika i osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Turističku Zajednicu predstavlja Predsjednik. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada, koji je ujedno i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), Predsjednik Turističke zajednice je Branko Hrg.

Turistička zajednica ima Turistički ured koji obavlja stručne i administrativne poslove. Sistematizacijom radnih mjesta u Turističkom uredu su predviđena tri radna mjesta (direktor, savjetnik za strateški marketing, istraživanje i promotivne aktivnosti te referent za turizam i opće poslove). U 2012. je imao jednu zaposlenicu, direktoricu Turističkog ureda koja zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i, u granicama utvrđenih ovlasti, odgovorna je za poslovanje Turističke zajednice. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije, direktorica Turističkog ureda je Olinka Gjigaš. U vrijeme zaključenja ugovora o radu s direktoricom (u srpnju 2011.) postojala je obveza polaganja stručnog ispita u roku godine dana. Do vremena obavljanja revizije (u veljači 2014.) direktorica nije položila stručni ispit. U veljači 2014. direktorica je zatražila mišljenje Ministarstva turizma o obvezi polaganja stručnog ispita s obzirom na to što ima više od 20 godina radnog staža na poslovima i projektima zaštite okoliša i turizma u međunarodnoj organizaciji, konzultantskih usluga na projektima razvoja poslovne infrastrukture u području turizma te na poslovima marketinga u multinacionalnim kompanijama. Mišljenje nadležnog Ministarstva do travnja 2014. nije dobiveno. Odredbama članka 23. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je, između ostalog, utvrđeno da osoba koja u trenutku sklapanja ugovora o radu nema položen stručni ispit, mora u roku jedne godine od dana stupanja na rad položiti stručni ispit, te ukoliko stručni ispit ne položi prestaje radni odnos po isteku posljednjeg dana roka za polaganje stručnog ispita.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u studenome 2011. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.424.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u studenome 2012. Izmjenama financijskog plana su prihodi planirani u iznosu 900.000,00 kn, što je manje za 524.000,00 kn ili 36,8 %, a rashodi u iznosu 767.240,00 kn, što je manje za 656.760,00 kn ili 46,1 % od prvobitno planiranih. Planiran je višak prihoda u iznosu 132.760,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 300.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu 250.000,00 kn, od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 24.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 12.000,00 kn te druge prihode (donacije, prihodi od pružanja usluga i drugo) u iznosu 314.000,00 kn. Planirani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 484.640,00 kn ili 63,2 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi se odnose na rashode administrativnog marketinga u iznosu 279.000,00 kn i prijenos boravišne pristojbe Gradu u iznosu 3.600,00 kn. U okviru funkcionalnog marketinga planirani su rashodi za manifestacije u iznosu 460.940,00 kn te oglašavanje i smeđu signalizaciju u iznosu 23.700,00 kn. U okviru administrativnog marketinga planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 199.000,00 kn te drugi rashodi ureda u iznosu 80.000,00 kn. Turistička zajednica je financijski plan i godišnji program rada dostavila Turističkoj zajednici Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije).

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 962.359,00 kn, što je za 375.811,00 kn ili 64,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 62.359,00 kn ili 6,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	38.253,00	112.612,00	294,4
2.	Prihodi od članarina	307.434,00	273.740,00	89,0
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	15.343,00	9.081,00	59,2
4.	Prihodi od imovine	16.461,00	16.557,00	100,6
5.	Prihodi od donacija	171.342,00	478.563,00	279,3
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	148.995,00	377.558,00	253,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	22.347,00	35.435,00	158,6
5.3.	Drugi prihodi od donacija	0,00	65.570,00	-
6.	Drugi prihodi	37.715,00	71.806,00	190,4
Ukupno		586.548,00	962.359,00	164,1

Od ukupnih prihoda u iznosu 962.359,00 kn na prihode od redovne djelatnosti se odnosi 929.549,00 kn ili 96,6 %, te na prihode vlastite djelatnosti 32.810,00 kn ili 3,4 %. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 478.563,00 kn ili 49,7 % te od članarina u iznosu 273.740,00 kn ili 28,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 210.056,00 kn ili 21,8 % ukupnih prihoda.

Povećanje ostvarenih prihoda u 2012. u odnosu na 2011., se najvećim dijelom odnosi na primljena sredstva iz proračuna Grada za programske aktivnosti koje prethodne godine Turistička zajednica nije obavljala.

Prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 377.558,00 kn su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna Grada u iznosu 327.558,00 kn. Od toga je 130.000,00 kn ostvareno za financiranje redovne djelatnosti i 197.558,00 kn za organizaciju planiranih programa (Križevačko veliko Spravišće, doček Nove godine). Iz županijskog proračuna primljene su donacije u iznosu 30.000,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu 20.000,00 kn za sufinanciranje spomenute manifestacije. Donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 35.435,00 kn su primljene za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.435,00 kn te za sufinanciranje manifestacije Križevačko veliko Spravišće u iznosu 7.000,00 kn.

Prihodi od članarina u iznosu 273.740,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom.

Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te Zakonom utvrđenoj stopi. Grad je razvrstan u turistički razred D, a naselje Križevci u turistički razred B. Prema podacima Porezne uprave, Turistička zajednica je u 2012. imala 187 obveznika plaćanja turističke članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.081,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba se plaća po osobi i ostvarenom noćenju, zavisno od razreda turističkog mjesta u iznosu od najmanje 4,00 kn do najviše 6,00 kn tijekom cijele godine. Na području Grada su u 2010. bila četiri obveznika, a u 2011. i 2012. pet obveznika uplate boravišne pristojbe. Jedan obveznik boravišnu pristojbu plaća paušalno. Smještajni kapaciteti na području Grada u 2010. su bili 111 ležaja, a 151 ležaj u 2011. i 2012. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 2 253 turista, što je za 55 turista ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 4 812 noćenja, što je za 1 163 ili 19,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Sredstva prikupljena od donacija, turističkih članarina, boravišnih pristojbi te drugih izvora su korištena za ostvarenje zadaća (uređenje turističke destinacije, organiziranje kulturno zabavnih manifestacija, promocija turizma križevačke regije, sudjelovanje na turističkim sajmovima i drugo) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 930.371,00 kn, što je za 537.610,00 kn ili 136,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 163.131,00 kn ili 21,3 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	193.104,00	202.545,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	128.950,00	602.384,00	467,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	7.412,00	11.667,00	157,4
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2.697,00	203.089,00	7 530,2
2.3.	Rashodi za usluge	54.294,00	320.360,00	590,0
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	22.739,00	32.268,00	141,9
2.3.2.	Druge usluge	31.555,00	288.092,00	913,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	63.524,00	28.389,00	44,7
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	1.023,00	38.879,00	3 800,5
3.	Rashodi amortizacije	2.348,00	27.055,00	1 152,3
4.	Financijski rashodi	22.875,00	54.526,00	238,4
5.	Donacije	0,00	1.000,00	-
6.	Drugi rashodi	45.484,00	42.861,00	94,2
Ukupno		392.761,00	930.371,00	236,9
Višak prihoda		193.787,00	31.988,00	16,5

Višak prihoda za 2012. iznosi 31.988,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 148.655,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 180.643,00 kn.

Na povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu najveći utjecaj su imali rashodi za usluge, koji su veći za 266.066,00 kn ili 490,0 % te rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, koji su veći za 200.392,00 kn ili 7 430,2 %. Do povećanja navedenih rashoda najvećim je dijelom došlo zbog toga što u 2011. Turistička zajednica nije bila nositelj financijski najveće manifestacije Križevačko veliko Spravišće. Turističko vijeće je u travnju 2011. zbog nepravilnosti i poteškoća u financijskom poslovanju Turističke zajednice donijelo odluku prema kojoj je financijsko poslovanje za navedenu manifestaciju povjereno Križevačkom poduzetničkom centru. Također, na povećanje rashoda u 2012. u odnosu na prethodnu godinu, utjecali su i rashodi za poreze, doprinose i kamate na primitke po osnovi nesamostalnog rada i drugog dohotka, koji su utvrđeni u iznosu 167.958,00 kn, tijekom postupka poreznog nadzora, prema poreznom rješenju iz siječnja 2012. za isplate tijekom 2009. i 2010. te rješenju o reprogramiranju utvrđene obveze iz studenoga 2012. Spomenuti rashodi nisu bili planirani financijskim planom.

Od ukupnih rashoda u iznosu 930.371,00 kn na rashode za redovnu djelatnost se odnosi 898.787,00 kn ili 96,6 % te na rashode za vlastitu djelatnost (prodaja suvenira) 31.584,00 kn ili 3,4 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 320.360,00 kn ili 34,4 %, za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 203.089,00 kn ili 21,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 202.545,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za usluge u iznosu 320.360,00 kn se odnose na rashode za usluge pjevača (dva izvođača) u iznosu 116.250,00 kn, najam opreme (pozornice, razglas, rasvjeta i ostala tehnička podrška) za održavanje manifestacija u iznosu 90.000,00 kn, usluge najma kočije, tjelesne zaštite, naknade po ugovoru o autorskom djelu za glazbeni nastup i usluge ZAMP-a u iznosu 37.764,00 kn, oglašavanje, tiskanje plakata i grafičke usluge, reklame, promidžbe manifestacija na elektronskim medijima u iznosu 32.268,00 kn, usluge režisera manifestacije u iznosu 18.904,00 kn te druge usluge u iznosu 25.174,00 kn.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 203.089,00 kn se odnose na naknade za obavljanje aktivnosti (naknade po ugovorima o autorskom honoraru, naknade po ugovoru o djelu) u iznosu 201.242,00 kn i druge naknade (službena putovanja i drugi troškovi) u iznosu 1.847,00 kn. U okviru rashoda za naknade za obavljanje djelatnosti, na rashode na temelju poreznog rješenja za isplate iz 2009. i 2010., odnosi se 96.325,00 kn (za autorske honorare 29.221,00 kn, naknade za drugi dohodak 67.104,00 kn).

Rashodi za zaposlene u iznosu 202.545,00 kn se odnose na rashode za jednu zaposlenicu Turističkog ureda (bruto plaća, doprinosi na plaću) u iznosu 178.740,00 kn i druge rashode za zaposlene (porezi i doprinosi po poreznom rješenju) u iznosu 23.805,00 kn. Najviša bruto plaća u 2012. je iznosila 16.711,00 kn, odnosno neto 10.507,00 kn, a najniža bruto plaća 11.818,00 kn, odnosno neto 7.927,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 755.345,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	85.359,00	87.892,00	103,0
2.	Financijska imovina	623.011,00	667.453,00	107,1
2.1.	Novac u banci	72.818,00	52.591,00	72,2
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i drugo	44.482,00	69.435,00	156,1
2.3.	Zajmovi	454.337,00	470.715,00	103,6
2.4.	Potraživanja za prihode	11.002,00	6.855,00	62,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	40.372,00	67.857,00	168,1
Ukupno imovina		708.370,00	755.345,00	106,6
3.	Obveze	549.827,00	566.616,00	103,1
3.1.	Obveze za rashode	459.866,00	320.680,00	69,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	55.909,00	199.214,00	356,3
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	34.052,00	46.722,00	137,2
4.	Vlastiti izvori	158.543,00	188.729,00	119,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		708.370,00	755.345,00	106,6
Izvanbilančni zapisi		54.953,00	93.817,00	170,7

Koncem 2012. vrijednost imovine, obveza i izvora vlasništva je u odnosu na početak godine veća za 46.975,00 kn ili 6,6 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje financijske imovine, odnosno rashoda budućih razdoblja za 27.485,00 kn, potraživanja za 24.953,00 kn te zajmova za 16.378,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 87.892,00 kn se odnosi na web-stranice, cilindre i haljine u iznosu 29.989,00 kn, uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 21.504,00 kn, slike i narodne nošnje u iznosu 20.083,00 kn, suvenire za daljnju prodaju u iznosu 13.001,00 kn te vrtnu kućicu u iznosu 3.315,00 kn.

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na zajam iz 2009. i 2010. u iznosu 470.715,00 kn (zajedno s obračunanom kamatom u iznosu 56.743,00 kn). Za povrat zajma u tijeku je sudski postupak.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 76.290,00 kn. Odnose se na potraživanja redovne djelatnosti od vlastite djelatnosti u iznosu 57.961,00 kn, jer su sredstvima iz redovne djelatnosti plaćane obveze od obavljanja vlastite djelatnosti, potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 8.996,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 6.855,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.478,00 kn.

Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u pomoćnim evidencijama. Spomenute pomoćne evidencije nisu potpune, jer ne sadrže ukupna potraživanja na koncu razdoblja te dio potraživanja od boravišne pristojbe i članarina, koji se odnosi na Turističku zajednicu.

Obveze koncem 2012. iznose 566.616,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 320.680,00 kn, obveze za zajam u iznosu 199.214,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 46.722,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 170.866,00 kn, materijalne rashode u iznosu 142.544,00 kn i druge obveze (obveze za poreze) u iznosu 7.270,00 kn. U okviru obveza za zaposlene najveći dio se odnosi na obveze prema bivšoj zaposlenici za neisplaćenu neto plaću u iznosu 50.397,00 kn, obustave na neto plaću (rješenje banke) u iznosu 63.480,00 kn te porez i prirez iz plaće u iznosu 41.438,00 kn. U obvezama za materijalne rashode najveći dio se odnosi na obveze prema dobavljačima u iznosu 66.291,00 kn i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja (obveze između redovne i vlastite djelatnosti) u iznosu 57.635,00 kn.

Obveze za zajam u iznosu 199.214,00 kn se odnose na obveze za kratkoročni zajam od pravne i fizičke osobe iz ranijih razdoblja u iznosu 41.081,00 kn te obveze prema Poreznoj upravi za doprinose u iznosu 81.989,00 kn i porez na dohodak u iznosu 76.144,00 kn, prema rješenju o reprogramiranju poreznog duga. Prema poreznom rješenju iz siječnja 2012., utvrđeno je da na isplate po osnovi nesamostalnog rada i naknada koje imaju obilježja drugog dohotka nisu obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi, te je utvrđena obveza (porezi i doprinosi) u iznosu 120.131,00 kn i kamata u iznosu 31.669,00 kn. Po zahtjevu Turističke zajednice u studenome 2012., izdano je porezno rješenje o reprogramiranju duga u 36 jednakih mjesečnih obroka od kojih prvi dospijeva u prosincu 2012. Za obveze doprinosa utvrđena je obveza u iznosu 84.331,00 kn, a za obvezu poreza i prireza u iznosu 78.319,00 kn. U navedenim iznosima sadržana je obračunana kamata do rješenja o reprogramiranju te kamata za trogodišnje vrijeme otplate duga. Turistička zajednica je u siječnju 2009. s pravnom osobom zaključila ugovor o zajmu u iznosu 50.000,00 kn, s rokom povrata od tri mjeseca i godišnjom kamatnom stopom 4,0 %. Zbog nepravilnosti u poslovanju i financijskih poteškoća te nemogućnosti otplate u ugovorenom roku, u srpnju 2012. zaključen je sporazum o namirenju duga. Zajam je otplaćen u ugovorenom roku do konca 2013.

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 46.722,00 kn se odnose na sredstva primljena od Hrvatske turističke zajednice za nabavu dugotrajne imovine, koja se kao prihod tekuće godine priznaju razmjerno iznosu obračunane amortizacije.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 188.729,00 kn i veći su za 30.186,00 kn ili 19,0 % u odnosu na početak godine. Odnose se na višak prihoda u iznosu 180.643,00 kn i vlastite izvore u iznosu 8.086,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je roba u komisionoj prodaji u vrijednosti 93.817,00 kn.

Programi i projekti

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, doneseni su godišnji programi rada za 2011. i 2012. U dokumentaciji Turističke zajednice nema godišnjeg programa rada za 2010.

U postupku nadzora Hrvatske turističke zajednice, koji je obavljen u prosincu 2008. te u siječnju i ožujku 2011., utvrđene su nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice (iz sredstava Turističke zajednice isplaćene pozajmice direktorici). Direktorica je razriješena dužnosti u srpnju 2011., te je pokrenut sudski postupak koji je u tijeku (koncem 2013. je donesena nepravomoćna presuda). U postupku nadzora Porezne uprave u 2011. utvrđene su nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice u 2009. i 2010., za koje je utvrđena porezna obveza (doprinosi, porez, prirez, kamata) u iznosu 151.800,00 kn. Navedene okolnosti su u razdoblju od 2010. do 2011. utjecale na provođenje zadaća i aktivnosti za koje je Turistička zajednica osnovana.

Strateški plan razvoja turizma, kojim bi bili utvrđeni ciljevi i politika razvoja turizma na području Grada, Turistička zajednica nije donijela. Izrada studije razvoja turizma, koja je planirana financijskim planom za 2012., zbog nedostatnih financijskih sredstava nije realizirana. Turistička zajednica je tijekom 2012. sudjelovala u izradi Strategije razvoja Grada 2013. - 2018., u kojoj je u okviru gospodarskog razvoja jedno od prioritarnih područja turizam. Sastavljeni su i odobreni pojedinačni provedbeni projekti, koji se odnose na stvaranje brend ideje, razvoj obiteljskih vikend programa i razvoj lovnog turizma.

Koncem 1997. sastavljen je Strateški marketinški plan Koprivničko-križevačke Županije. Kod izrade godišnjeg programa rada Turistička zajednica nije koristila Strateški marketinški plan Županije. Prema pisanom obrazloženju direktorice, navedeni marketinški plan je zastario (1997.), ne sadrži razdoblje na koje se odnosi i nije ga preuzela kod stupanja na dužnost.

U Programu rada za 2012. su utvrđeni ciljevi propisani Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te njihova realizacija kroz planirane aktivnosti unutar funkcionalnog i administrativnog marketinga. U okviru funkcionalnog marketinga opisani su ciljevi, aktivnosti, rokovi, nositelj aktivnosti te određena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. U okviru planiranih aktivnosti nisu planirani rashodi po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Prema programu rada, u okviru zadaća funkcionalnog marketinga, planirani su ciljevi, koji se odnose na:

- poboljšanje turističkih proizvoda destinacije
- povećanje prepoznatljivosti križevačko-kalničke regije kao poželjne kontinentalne turističke destinacije
- poboljšanje uvjeta boravka turista
- obavljanje turističko informativne djelatnosti Turističkog ureda
- efikasnije komuniciranje s ciljanom publikom
- edukacija zaposlenih u Turističkom uredu.

Spomenute ciljeve se planira ostvariti putem sljedećih aktivnosti:

- razvoj kvalitetne turističke ponude
- poboljšanje turističke infrastrukture
- razrada novih turističkih sadržaja (kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih)

- razvoj seoskog turizma
- stvaranje arhive fotografija, video zapisa i drugog materijala
- tiskanje brošura, karti, vrećica, letaka
- analiza postojeće situacije i priprema plana razvoja turizma
- sudjelovanje zaposlenih na seminarima od važnosti za rad ureda, financiranje i projekte Europske unije.

Vrijednosno najznačajnija turistička manifestacija je Križevačko veliko Spravišće za koju su planirana financijska sredstva u iznosu 405.000,00 kn. Cilj manifestacije je nastavak tradicije i njegovanja običaja, promocija i prezentacija Grada i kalničkog prigorja u svrhu obogaćivanja turističke ponude i promocije kao poželjne izletničke destinacije kontinentalne Hrvatske na križanju putova iz Srednje Europe prema Sredozemlju.

U okviru administrativnog marketinga utvrđene su glavne zadaće Turističkog ureda u 2012. te troškovi ureda, koji se odnose na rashode za usluge, materijal, zaposlene i nematerijalne rashode.

Programom rada nije razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Sastavljena su godišnja izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvještaj o ostvarenju programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2012. je usvojen na sjednici Skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. te je dostavljen Turističkoj zajednici Županije. Turistička zajednica prati učinak provedbe ukupnih aktivnosti i zadaća kroz broj noćenja i posjetitelja te prihode od boravišne pristojbe i turističke članarine (usporedba ostvarenja tekuće godine s proteklom). U navedenom Izvješću detaljno su, po vrstama poslova i vremenskoj dinamici, obrazložene ostvarene aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. Također, u Izvješću je navedeno kolika su sredstva utrošena po pojedinoj aktivnosti (projektu). Za najveću manifestaciju (Križevačko veliko Spravišće) je sastavljen financijski izvještaj sa strukturom ostvarenih prihoda i rashoda te usporedbom planiranih i utrošenih sredstava s obrazloženjem odstupanja. Prihodi su ostvareni u iznosu 400.317,00 kn, a rashodi 416.716,00 kn.

Prema Godišnjem financijskom izvješću, za postizanje ciljeva i zadaća tijekom 2012., Turistička zajednica je provodila sljedeće aktivnosti:

- promocija turističke destinacije Grada, objavljivanjem promotivnih materijala
- organizacija manifestacija i turističkih sadržaja (kulturni, zabavni, umjetnički, sportski) samostalno ili u suradnji s drugim organizacijama i obrazovnim ustanovama
- prikupljanje potrebnih materijala za marketinške aktivnosti Turističkog ureda
- ažuriranje podataka o prijavi i odjavi gostiju
- informiranje o turističkoj ponudi i manifestacijama
- tiskanje razglednica Grada
- objavljivanje reportaže i oglašavanje manifestacija u tiskanim medijima te lokalnoj i regionalnim radio stanicama.

Javnost rada i dostupnost informacija o smještajnim kapacitetima, turističkim lokacijama i drugom, Turistička zajednica osigurava putem web-stranica. Također, radila je na rješavanju dugovanja i financijskih problema iz ranijih godina.

Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. na području Grada boravilo je 2 253 posjetitelja, koji su u prosjeku proveli u Gradu 2,1 noć i ostvarili 4 812 noćenja. U odnosu na prethodnu godinu broj posjetitelja je veći za 55 ili 2,5 %, a broj noćenja je manji za 1 163 ili 19,5 %. Broj domaćih posjetitelja je manji za 9,0 %, uz istovremeno povećanje broja stranih posjetitelja za 21,0 %. U 2011. i 2012. smještajni kapaciteti su bili 151 ležaj u sobama i apartmanima za iznajmljivanje, hotelu i jednom objektu seoskog turizma. U 2010. je na području Grada bilo 1 282 posjetitelja koji su ostvarili 2 153 noćenja, a smještajni kapaciteti su bili 111 ležaja. Osim navedenog, tijekom 2012. područje Grada posjetio je veliki broj izletnika, jednodnevnih organiziranih grupa i individualnih posjetitelja koji nisu ostvarili noćenja, te su izvan službene statistike.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s tijelima Grada
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije su korištena godišnja izvješća o radu i izvršenju financijskog plana. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda po posebnim propisima, prihoda od donacija, prodaje roba i pružanja usluga, prihoda od imovine i drugih prihoda. Također je obavljena provjera dokumentacije u vezi obračuna plaće zaposlenice, naknade osobama izvan radnog odnosa te ulazni računi za usluge kao vrijednosno značajnije u ukupnim rashodima. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističkog ureda i osobama zaduženim za vođenje materijalno-financijskog poslovanja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Turističke zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje natječaja za imenovanje direktora te donošenje Programa rada i financijskog plana prije početka proračunske godine. Naložio je ustrojavanje knjige inventara i knjige materijala, poslovanje gotovinom na temelju vjerodostojne dokumentacije te obavljanje popisa imovine i obveza. Nadalje, naložio je donošenje Pravilnika o radnim odnosima u skladu s donesenim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Turističkog ureda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- program rada i financijski plan su doneseni u zakonom propisanom roku
- na temelju provedenog javnog natječaja u 2011. imenovana je direktorica Turističkog ureda
- donesen je Pravilnik o radu i plaćama u Turističkom uredu
- ustrojene su propisane poslovne knjige
- poslovanje gotovinom obavlja se na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis imovine i obveza je obavljen, ali nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština Turističke zajednice u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.424.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u studenome 2012. Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 900.000,00 kn, rashodi u iznosu 767.240,00 kn, te višak prihoda u iznosu 132.760,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi najvećim djelom prema aktivnostima (bez strukture rashoda), a dio opisno prema vrstama bez navođenja propisanih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Ostvarenje prihoda i rashoda prati se u poslovnim knjigama po vrstama iz računskog plana neprofitnih organizacija. Zbog navedenog nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po ekonomskoj klasifikaciji.

Državni ured za reviziju predlaže da se u godišnjem financijskom planu, radi mogućnosti usporedbe planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, prihodi i rashodi planiraju, osim po izvorima financiranja i prema vrstama u skladu s računima utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Poslovni događaji se evidentiraju prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, osim pojedinih prihoda, koji u poslovnim knjigama te financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, nisu iskazani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 7.000,00 kn su iskazani na računu prihoda od donacija iz proračuna, a trebalo je iskazati na računu ostalih prihoda od donacija. Prihodi od sponzorstva trgovačkih društava u iznosu 55.000,00 kn, za koje se Turistička zajednica obvezala pružiti usluge promidžbe, iskazani su na računu drugih prihoda od donacija, a trebalo ih je iskazati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Na računu drugih prihoda iskazani su prihodi od ustupanja naplate parkiranja u iznosu 15.000,00 kn, koje je trebalo iskazati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 9.081,00 kn. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Za 2012. Turistička zajednica je bila obvezna u proračun Grada doznačiti 3.892,00 kn. Zaključkom gradonačelnika iz rujna 2011. utvrđeno je da Grad pripadajuća sredstva boravišne pristojbe ustupa Turističkoj zajednici. Zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojoj se sredstva boravišne pristojbe koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda u poslovnim knjigama i financijskom izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2012. je obavljen. U prosincu 2012. je donesena odluka o godišnjem popisu i osnivanju popisnog povjerenstva, koja ne sadrži podatke o datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo za popis je popisalo sitni inventar, opremu, uredski namještaj i trgovačku robu. Za trgovačku robu su podaci u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, dok su za osnovna sredstva, uredski namještaj i sitni inventar podaci uneseni u naturalnim izrazima, bez novčanih vrijednosti. Popis nije cjelovit jer nije obuhvaćena pojedina imovina i obveze, koji su evidentirani u poslovnim knjigama. Nisu popisana potraživanja u iznosu 76.290,00 kn, dani zajmovi u iznosu 470.715,00 kn, obveze u iznosu 566.616,00 kn te novčana sredstva u iznosu 52.591,00 kn. Nakon obavljenog popisa, popisno povjerenstvo nije sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Prema odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a povjerenstvo za popis je, nakon popisa, obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe u računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da pri izradi godišnjeg financijskog plana postupa prema uputama glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 202.545,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 154.275,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 24.465,00 kn i druge rashode za zaposlene (po poreznom rješenju iz siječnja 2012. za manje obračunane poreze i doprinose) u iznosu 23.805,00 kn. Plaća direktorice je uređena ugovorom o radu i Pravilnikom o radu i plaćama koji međusobno nisu usklađeni, te je iznos bruto plaće utvrđen različito. U ugovoru o radu iz lipnja 2011. navedeno je da su plaća, dodaci na plaću, dnevnice, prigodne nagrade te nagrada za postignute iznadprosječne rezultate utvrđeni Pravilnikom o radu i plaćama te da bruto plaća iznosi 11.000,00 kn. Prema Pravilniku o radu i plaćama, plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće (umnožak osnovice i koeficijenta), dodatka za radni staž (osnovna plaća pomnožena s 0,5 % za svaku navršenu godinu staža) i uvećanja plaće po osnovi izvršenja poslova i radnih zadataka. Koeficijenti su utvrđeni pregledom koeficijenata složenosti radnih mjesta (za mjesto direktora 4,8), a osnovica zakonskim propisima o najnižoj osnovnoj plaći za puno radno vrijeme (za 2012. iznosi 2.814,00 kn). Prema navedenom Pravilniku, osnovna bruto plaća direktorice iznosi 13.507,20 kn, koja se uvećava za dodatak za radni staž (za 2012. je 9,0 %, odnosno 9,5 %). Kod obračuna plaće se primjenjuju odredbe iz oba akta. U 2012. je obračunana bruto plaća za redovno radno vrijeme u iznosu 11.000,00 kn, koja je uvećana za dodatak za radni staž, u skladu s ugovorom o radu. Za sate prekovremenog rada obračunana je plaća na način da je satnica utvrđena za redovno radno vrijeme (bez dodatka za radni staž) uvećana za 50,0 %, te se za tako obračunani bruto iznos za prekovremene sate rada uvećala bruto plaća za redovno radno vrijeme, u skladu s Pravilnikom o radu i plaćama. Na visinu bruto plaće, koja je različita u pojedinim mjesecima, utjecali su prekovremeni sati koje je zaposlenica ostvarila u pojedinim mjesecima.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje ugovora o radu i Pravilnika o radu i plaćama kojima je utvrđena plaća zaposlenice, kako bi se omogućio obračun plaće u skladu s donesenim aktima.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Strateški plan razvoja turizma, kojim bi bili utvrđeni ciljevi i politika razvoja turizma na području Grada, Turistička zajednica nije donijela, što nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojima je zadaća turističke zajednice, između ostalog, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou općine ili grada. Izrada studije razvoja turizma, koja je planirana programom rada i financijskim planom za 2012., nije realizirana zbog nedostatnih financijskih sredstava. Turistička zajednica je tijekom 2012. sudjelovala na izradi Strategije razvoja Grada 2013. - 2018., u kojoj je u okviru gospodarskog razvoja jedno od prioritetnih područja i turizam.

U Programu rada i financijskom planu za 2012. su utvrđeni ciljevi propisani Zakonom o turističkim zajednicama te njihova realizacija kroz planirane aktivnosti unutar funkcionalnog i administrativnog marketinga. U okviru funkcionalnog marketinga opisani su ciljevi, aktivnosti, rokovi, nositelj aktivnosti te su navedena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Unutar planiranih aktivnosti nisu planirani rashodi po vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema programu rada opisno je utvrđen rast noćenja i minimalan rast izvornih prihoda (boravišna pristojba, turistička članarina). Sustav za praćenje provedbe aktivnosti nije razrađen, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva.

Turistička zajednica je u Godišnjem financijskom izvješću za 2012. iskazala učinak provedbe ukupnih aktivnosti i zadaća kroz broj noćenja i posjetitelja te prihode od boravišne pristojbe i turističke članarine (usporedba ostvarenja tekuće godine s proteklom). U navedenom Izvješću su detaljno, po vrstama poslova i vremenskoj dinamici, obrazložene ostvarene aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. Također, navedeno je kolika su sredstva utrošena po pojedinoj aktivnosti (projektu). Za najveću manifestaciju (Križevačko veliko Spravišće) je sastavljen financijski izvještaj sa strukturom ostvarenih prihoda i rashoda te usporedbom planiranih i utrošenih sredstava s obrazloženjem odstupanja.

Državni ured za reviziju nalaže izradu strateških i razvojnih planova na nivou Grada, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, predlaže u godišnjem programu rada u okviru aktivnosti, odnosno projekata planirati značajnije rashode prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom. Također, predlaže utvrditi pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća, aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da aktivno sudjeluje u izradi strateških i razvojnih planova na nivou Grada, ali nije u poziciji utjecati na dinamiku njihove izrade.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kod izrade godišnjeg programa rada koristi se Strateški plan Ministarstva turizma i Program rada Hrvatske turističke zajednice, kako bi se osigurala kompatibilnost planova. Ciljevi Turističke zajednice postavljeni su na nivou Grada, u odnosu na ciljeve Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice, koji su usmjereni na nacionalni nivo organizacije.

Na temelju provjerene dokumentacije za 2010., 2011. i 2012. vezane uz provođenje aktivnosti, odnosno zadaća iz nadležnosti Turističke zajednice, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti za 2012., jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti, dok za 2010. i 2011. nije bila dovoljno efikasna. Na obavljanje zadaća u 2010. i 2011. utjecali su problemi u poslovanju, koji su posljedica nepravilnosti u poslovanju u 2009. i 2010. utvrđenih u postupcima nadzora Hrvatske turističke zajednice i Porezne uprave.

Turistička zajednica je u 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- poticanje, unaprjeđivanje i promicanje izvornih vrijednosti na području Grada i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- koordinaciju i suradnju sa subjektima koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i njegove promidžbe u okviru gospodarskog razvoja Grada
- poticanje i organiziranje manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- promociju turističkih proizvoda Grada
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu
- vođenje jedinstvenog popisa turista te dnevno prikupljanje, tjednu i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu na području Grada.

Turistička zajednica je u Godišnjem financijskom izvješću za 2012. iskazala učinak provedbe ukupnih aktivnosti i zadaća kroz broj noćenja i posjetitelja te prihode od boravišne pristojbe i turističke članarine (usporedba ostvarenja tekuće godine s proteklom). Za većinu pojedinačnih aktivnosti i zadaća je njihov učinak izražen opisno, dok sustav, odnosno pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ciljeva nisu utvrđeni. Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi Turistička zajednica trebala u godišnjem programu rada ili drugim unutarnjim aktima, razraditi sustav za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva, koji će omogućiti davanje objektivne procjene učinaka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma Grada.

Ocjenjuje se da je Turistička zajednica u 2012. bila efikasna u suradnji s Gradom na čijem području djeluje. Gradonačelnik kao predsjednik Turističke zajednice i njenih tijela sudjeluje u planiranju i donošenju odluka Turističke zajednice, te je koordinator turističkih aktivnosti i projekata između Turističke zajednice i javnog, odnosno privatnog sektora.

Suradnja se odnosi na aktivnosti vezane uz organizaciju određenih manifestacija i osmišljavanje izrade novih turističkih proizvoda utvrđenih godišnjim programom rada, dogovor o korištenju sredstava boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu, sudjelovanje u izradi strategije razvoja Grada (rujan 2012.) za razdoblje od 2013. do 2018., podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja predstavničkom tijelu Grada te suradnju u drugim pitanjima vezanima uz razvoj turizma.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva u 2012. korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice za ostvarenje postavljenih ciljeva. Nepravilnosti u poslovanju u 2009. i 2010., koje su utvrđene u postupcima nadzora Hrvatske turističke zajednice i Porezne uprave ukazuju da se značajan dio financijskih sredstava nije namjenski koristio za ostvarenje ciljeva i zadaća za koje je Turistička zajednica osnovana i imale su negativan utjecaj na poslovanje u 2010. i 2011. Zbog nesavjesnog i nezakonitog raspolaganja financijskim sredstvima (davanje pozajmica fizičkoj osobi) nisu uredno podmirene obveze prema dobavljačima, obveze za zajam, obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi, uredno isplaćene plaće, što je opteretilo poslovanje Turističke zajednice u narednim godinama.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2000. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, ponovljene su i u 2012.
 - Godišnji popis imovine i obveza za 2012. je obavljen, ali nije popisana dio imovine i obveza, koji je iskazan u poslovnim knjigama. Potraživanja u iznosu 76.290,00 kn, dani zajmovi u iznosu 470.715,00 kn, obveze u iznosu 566.616,00 kn te novčana sredstva u iznosu 52.591,00 kn nisu popisana. Popisne liste za opremu, uredski namještaj i sitni inventar ne sadrže podatke o novčanim vrijednostima. Nakon obavljenog popisa, popisno povjerenstvo nije sastavilo izvještaj na temelju popisnih listi i svojih zapažanja. (točka 1. Nalaza)
 - Plaća direktorice je uređena ugovorom o radu i Pravilnikom o radu i plaćama koji međusobno nisu usklađeni te je iznos bruto plaće utvrđen različito. U ugovoru o radu iz lipnja 2011. navedeno je da su plaća, dodaci na plaću, dnevnice, prigodne nagrade te nagrada za postignute iznadprosječne rezultate utvrđeni Pravilnikom o radu i plaćama te da bruto plaća iznosi 11.000,00 kn. Prema Pravilniku o radu i plaćama, plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće (umnožak osnovice i koeficijenta), dodatka za radni staž (osnovna plaća pomnožena s 0,5 % za svaku navršenu godinu staža) i uvećanja plaće po osnovi izvršenja poslova i radnih zadataka. Koeficijent za mjesto direktora je 4,8, a osnovica za 2012. iznosi 2.814,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, osnovna bruto plaća direktorice iznosi 13.507,20 kn, koja se uvećava za dodatak za radni staž (za 2012. je 9,0 %, odnosno 9,5 %). Kod obračuna plaće se primjenjuju odredbe iz oba akta. U 2012. je obračunana bruto plaća za redovno radno vrijeme u iznosu 11.000,00 kn, koja je uvećana za dodatak za radni staž, u skladu s ugovorom o radu. Za sate prekovremenog rada obračunana je plaća na način da je satnica utvrđena za redovno radno vrijeme (bez dodatka za radni staž) uvećana za 50,0 %, te se za tako obračunani bruto iznos za prekovremene sate rada uvećala bruto plaća za redovno radno vrijeme, u skladu s Pravilnikom o radu i plaćama. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je za područje Grada Križevaca. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanih djelatnosti na području Grada. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured koji ima jednu zaposlenicu, direktoricu.

Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), je direktorica Turističkog ureda Olinka Gjigaš. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 962.359,00 kn, rashodi u iznosu 930.371,00 kn, te višak prihoda u iznosu 31.988,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 148.655,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 180.643,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 478.563,00 kn ili 49,7 % te od članarina u iznosu 273.740,00 kn ili 28,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 320.360,00 kn ili 34,4 %, rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 203.089,00 kn ili 21,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 202.545,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 76.290,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 566.616,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze prema bivšoj zaposlenici za neto plaću (neto plaća, obustave na neto plaću te porez i prirez) u ukupnom iznosu 155.315,00 kn, obveze za doprinose i poreze u ukupnom iznosu 158.133,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 66.291,00 kn te obveze za zajmove u iznosu 41.081,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti za 2012., jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti u suradnji s Gradom na čijem području djeluje. Ostvarena sredstva od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna te iz drugih izvora, je koristila u skladu s godišnjim programom rada. Za 2010. i 2011. nije bila dovoljno efikasna jer su na obavljanje zadaća utjecali problemi u poslovanju, koji su posljedica nepravilnosti u poslovanju u 2009. i 2010. utvrđenih nadzorom Hrvatske turističke zajednice i Porezne uprave. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA KUTINE

Sisak, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISOM I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/92
URBROJ: 613-05-14-21

Sisak, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KUTINE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Kutine (dalje u tekstu: Turistička Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 14. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je slijednik Turističke zajednice Grada Kutine upisane u Upisnik turističkih zajednica 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna i doznake Hrvatske turističke zajednice i turističke zajednice županije. Sjedište Turističke zajednice je u Kutini, Tržna 8.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Grada Kutine (dalje u tekstu: Grad) imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, te koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju djelatnosti neposredno povezane s turizmom.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturu, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Grada, promocija turističke ponude Grada u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Turističkom zajednicom Sisačko-moslavačke županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude Grada i kreiranje novih proizvoda, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u svrhu očuvanja turističkog prostora, unapređenje turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, informativni poslovi u vezi turističke ponude i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 15 predstavnika članica Turističke zajednice, te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća u 2012. je bio Davor Žmegač, a u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Andrija Rudić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od veljače 2011. je Ivana Grdić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo četvero zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.178.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u listopadu i prosincu 2012. Zadnjim izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 1.313.342,00 kn, što je za 135.342,00 kn ili 11,5 % više od prvobitno planiranoga. Rashodi su planirani u iznosu 1.312.471,00 kn, što je za 871,00 kn manje od planiranih prihoda. U planirane prihode je uključen i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.667,00 kn. Planirani prihodi za 2012., bez prenesenog viška prihoda, iznose 1.304.675,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 818.000,00 kn (za rad ureda u iznosu 445.000,00 kn i programe u iznosu 373.000,00 kn), te turističke članarine u iznosu 265.000,00 kn. Prihodi od donacija od pravnih osoba su planirani u iznosu 102.300,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 53.375,00 kn, Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije u iznosu 39.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 22.000,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 5.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 800.634,00 kn, što je 61,0 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 505.152,00 kn i transfer pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu 6.685,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Sisačko-moslavačke županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.215.733,00 kn, što je za 78.155,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 97.609,00 kn ili 7,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	248.365,00	277.222,00	111,6
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	22.284,00	19.321,00	86,7
3.	Prihodi od imovine	121,00	202,00	166,9
4.	Prihodi od donacija	866.808,00	918.988,00	106,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	592.808,00	726.313,00	122,5
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	102.000,00	53.375,00	52,3
4.3.	Drugi prihodi od donacija	172.000,00	139.300,00	81,0
Ukupno		1.137.578,00	1.215.733,00	106,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 918.988,00 kn, što je 75,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije iz proračuna u iznosu 726.313,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 53.375,00 kn i druge donacije u iznosu 139.300,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 719.313,00 kn za plaće i materijalne troškove, te aktivnosti prema godišnjem programu rada (smeđa signalizacija, svjetleći info stupovi, manifestacije Fašnik u Kutini, Dan planeta Zemlje na biciklu u Moslavini, MoslaVina, Repušnički susreti, Kutinsko Petrovo), proračuna Sisačko-moslavačke županije 5.000,00 kn za obnovu trijema i proračuna općine Popovača 2.000,00 kn za organiziranje manifestacije Dan planeta Zemlje na biciklu u Moslavini. Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 53.375,00 kn se odnose na financiranje turističke signalizacije, svjetlećih info stupova, nabavu sadnica, te provedbu seminara i manifestaciju Dan planeta Zemlje na biciklu u Moslavini. Drugi prihodi od donacija su ostvareni od pravnih osoba u iznosu 100.300,00 kn i Turističke zajednice Sisačko moslavačke županije u iznosu 39.000,00 kn za organizaciju manifestacija (Dan planeta Zemlje na biciklu u Moslavini, MoslaVina, Repušnički susreti, Zlatna dunja). Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od turističkih članarina su ostvareni u iznosu 277.222,00 kn, što je 22,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Grada je jedno naselje u razredu turističkog mjesta A, jedno naselje u razredu turističkog mjesta C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D. Naselje Kutina, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Na području Grada ima 351 obveznik plaćanja turističke članarine (prema podacima za 2011.). Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 19.321,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 13,3 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Za 2012. Turistička zajednica je u proračun Grada doznačila 5.796,00 kn. S Gradom je donesen zajednički program o korištenju navedenih sredstava. Sredstva su utrošena u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, za poboljšanje uvjeta boravka turista (pješačka smeđa signalizacija). Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja obavljaju prijavu i odjavu boravka turista Turističkoj zajednici, te s naplatom pružene usluge istodobno naplaćuju boravišnu pristojbu. Turistička zajednica vodi jedinstven popis turista za područje Grada, na dnevnoj bazi prikuplja podatke o noćenjima, te ih tjedno i mjesečno obrađuje. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja boravišne pristojbe ima šest subjekata. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja (osim jedne fizičke osobe, koja plaća u paušalnom iznosu). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 151 ležaj u 80 soba. U 2012. je ostvareno 2 513 dolazaka turista, što je za 511 dolazaka ili 16,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 4 425 noćenja, što je za 87 noćenja ili 1,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prikupljena sredstva od donacija, članarina, boravišnih pristojbi i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.251.793,00 kn, što je za 122.882,00 kn ili 10,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 60.678,00 kn ili 4,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	225.631,00	340.434,00	150,9
2.	Materijalni rashodi	671.362,00	777.072,00	115,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	42.535,00	40.260,00	94,7
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7.896,00	7.793,00	98,7
2.3.	Rashodi za usluge	515.845,00	589.418,00	114,3
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	57.630,00	99.313,00	172,3
2.3.2.	Druge usluge	458.215,00	490.105,00	107,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	87.960,00	114.201,00	129,8
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	57.987,00	68.968,00	118,9
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	29.973,00	45.233,00	150,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	17.126,00	25.400,00	148,3
3.	Rashodi amortizacije	82.533,00	50.862,00	61,6
4.	Financijski rashodi	3.849,00	20.241,00	525,9
5.	Donacije	145.111,00	53.785,00	37,1
6.	Drugi rashodi	425,00	9.399,00	2.211,5
Ukupno		1.128.911,00	1.251.793,00	110,9
Višak prihoda		8.667,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	36.060,00	-

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 36.060,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 264.925,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 228.865,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 777.072,00 kn, što je 62,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 340.434,00 kn ili 27,2 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 134.287,00 kn ili 10,7 % ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 340.434,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 284.114,00 kn, doprinose na plaće 44.920,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 11.400,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 114.803,00 kn ili 50,9 %. U 2012. je zaposlena jedna osoba na neodređeno i jedna osoba na određeno vrijeme (povećanje obima poslova i zamjena za porodijski dopust). Koncem 2012. u Turističkoj zajednici su bila četiri zaposlena. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 6.970,00 kn bruto, odnosno 5.227,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 13.174,00 kn, a najniža u iznosu 5.172,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 9.602,00 kn, a najniža u iznosu 3.877,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 589.418,00 kn najvećim dijelom su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 163.726,00 kn (ugovori o autorskom djelu, ugovori o djelu, usluge studentskog servisa, usluge odvjetnika), organizaciju projekata u iznosu 132.750,00 kn (glazbeni i animacijski programi povodom manifestacija), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 99.313,00 kn (oglašavanje u dnevnom, tjednom tisku i na radio i televizijskim postajama), grafičke usluge u iznosu 79.725,00 kn (tiskanje plakata, letaka zahvalnica i sličnog za manifestacije).

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za dvanaest ugovora o autorskom djelu u iznosu 91.568,00 kn bruto (glazbeni nastupi, izrada vizualnog rješenja za manifestacije, izrada dječje karte Kutine) i dva ugovora o djelu s fizičkim osobama za knjigovodstvene poslove i poslove čišćenja u iznosu 18.294,00 kn bruto.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 114.201,00 kn, a odnose se na materijal za promidžbu u iznosu 68.968,00 kn (nabava cvijeća, majica, ukrasnih vrećica), turistički vodič u iznosu 31.416,00 kn (troškovi materijala i tiskanja mjesečnog turističkog vodiča), te uredski materijal, literaturu, materijal za higijenske potrebe i slično u iznosu 13.817,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 25.400,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 19.268,00 kn, premije osiguranja u iznosu 4.632,00 kn i članarine u iznosu 1.500,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 53.785,00 kn se odnose na sredstva prenesena udrugama za organizaciju manifestacija u naseljima Grada (fašnik, izložba vina, biciklijada, drugo) na temelju godišnjeg programa rada i financijskog plana, te odluka Turističkog vijeća i direktorice.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 50.862,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi u iznosu 20.241,00 kn veći su u odnosu na prethodnu godinu za 16.392,00 kn ili 425,9 %, jer sadrže povrat neutrošenih sredstava u Državni proračun u iznosu 15.000,00 kn (sredstva su dobivena u 2011. od Ministarstva turizma za projekt izrade tehničke dokumentacije za rekonstrukciju tradicijske drvene kuće).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 291.053,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	132.602,00	201.856,00	152,2
2.	Financijska imovina	201.305,00	89.197,00	44,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	193.550,00	87.105,00	45,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	7.521,00	2.092,00	27,8
2.3.	Potraživanja za prihode	234,00	0,00	-
	Ukupno imovina	333.907,00	291.053,00	87,2
3.	Obveze	59.767,00	52.971,00	88,6
4.	Vlastiti izvori	274.140,00	238.082,00	86,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	333.907,00	291.053,00	87,2

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 201.856,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu u iznosu 180.388,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 21.468,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 69.254,00 kn ili 52,2 % zbog nabave turističkih putokaza.

Koncem godine nisu iskazana potraživanja za prihode. Turistička zajednica nema podatke o potraživanjima za prihode od turističke članarine za 2012., jer Porezna uprava navedene podatke dostavlja s više od godinu dana zakašnjenja. Turistička zajednica vodi pomoćnu evidenciju o uplatama na temelju izvoda Financijske agencije i poslovne banke, te je uspoređuje s podacima o obvezama i naplati članova koje jednom godišnje dobije od Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije. Potraživanja za boravišnu pristojbu su iskazana u pomoćnoj evidenciji u iznosu 2.963,00 kn (za dva obveznika).

Obveze se odnose na obveze za bruto plaće za prosinac 2012. u iznosu 27.599,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 24.171,000 kn (usluge promidžbe i informiranja, materijal za promidžbu i informiranje), te prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.201,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Programi i projekti

Zadace Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona i članka 12. Statuta, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou grada. Strateškim planom se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja, te polazne i ciljane vrijednosti (brojčani pokazatelji). Turistička zajednica nije izradila strateški i razvojni plan turizma.

Doneseni su godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. i dostavljeni turističkoj zajednici županije. Izvršenje godišnjeg programa rada prate nadzorni odbor, turističko vijeće i skupština. Godišnji programi rada su sastavljeni u skladu sa Strategijom razvoja turizma za razdoblje 2007. do 2013. Sisačko-moslavačke županije. Strategijom su definirani slijedeći strateški razvojni ciljevi: aktiviranje turističkih resursa županije, te razvoj poduzetništva u turizmu i promoviranje regije kao odredišta kontinentalnog turizma.

Navedeni strateški razvojni ciljevi su razrađeni godišnjim programima rada. Godišnjim programom rada za 2012. su utvrđeni sljedeći ciljevi: afirmirati Grad i okolicu kao zanimljivu turističku destinaciju, poboljšati položaj Grada kao poželjne turističke destinacije, potpunije vrednovanje turističkih potencijala Grada i okolice, poboljšanje usluga pružanja turističkih informacija putem interneta, informatizacijskih kioska i turističke i ostale signalizacije, razrada aktivnosti na stvaranju prepoznatljivog identiteta i povećanje turističkog prometa na području Grada.

U skladu s ciljevima u godišnjem programu rada za 2012. planirani su projekti, aktivnosti i manifestacije u iznosu 800.634,00 kn, a ostvareni su u iznosu 787.929,00 kn. U vezi aktiviranja turističkih resursa Županije organizirani su projekti i manifestacije Dan planeta Zemlje na biciklu u Moslavini, MoslaVina - Izložba vina, Obnova trijema u Crkvenoj ulici, Moslavačke cikloturističke transverzale i lokalne rute, Fašnik u Kutini, Repušnički susreti, Petrovo, Zlatna dunja, Doček Nove godine, postavljanje smeđe signalizacije i svjetlećih infostupova i drugo. Nadalje, u svrhu razvoja poduzetništva u turizmu organizirani su stručni seminari i radionice, a regija je promovirana kao odredište kontinentalnog turizma izdavanjem brošura i info materijala koji prezentiraju mogućnosti smještaja, rekreacije, gastro ponude i drugo.

Godišnji program rada i godišnje izvješće o radu sadrži opis projekata i izvore financiranja, ali ne sadrži polazne i ciljane vrijednosti koji se žele postići pojedinim projektom (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti kao što su broj noćenja, povećanje potrošnje u ugostiteljskim objektima, prihodi od prodaje ulaznica, prodaja suvenira i drugo), a za dio projekata nema opisa što se ostvarenjem utvrđenog cilja želi postići, te ciljevi nisu mjerljivi, odnosno nisu mjerljive koristi ili učinci koji su proizašli iz projekata.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko
- računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje godišnjeg programa rada, financijskog plana i njihovih izmjena, te po isteku poslovne godine financijskih izvješća od strane nadležnih tijela, a u programima rada i financijskim planovima razraditi planirane izdatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Nadalje je predložio obavljanje zadaća i redovito sastavljanje izvješća od strane nadzornog odbora, te dostavljanje izvješća tijelima turističke zajednice i županijskoj turističkoj zajednici. Predložio je donošenje strateškog plana, vođenje popisa turista i ažuriranje postojećih podataka, te evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu, poduzimanje mjera naplate i obračun i naplatu zateznih kamata.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadležna tijela su donijela godišnji program rada, financijski plan i njihove izmjene, te po isteku poslovne godine financijska izvješća. U programima rada i financijskim planovima razrađeni su planirani izdaci i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje
- nadzorni odbor je sastavljao izvješća i dostavljao ih tijelima turističke zajednice i županijskoj turističkoj zajednici
- vodi se popis turista i ažuriraju postojeći podaci (smještajni kapaciteti, ugostiteljska ponuda i slično)
- potraživanja za boravišnu pristojbu se vode u pomoćnoj evidenciji.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- strateški plan nije donesen
- za nepravodobna plaćanja Turistička zajednica je slala opomene, a druge mjere naplate se ne poduzimaju, niti se obračunavaju i naplaćuju zatezne kamate.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima) u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti prema godišnjem planu iznose 800.634,00 kn, što je 61,0 % ukupnih rashoda. Drugi planirani rashodi se odnose na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 505.152,00 kn i transfer pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu 6.685,00 kn.

Nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 201.856,00 kn, a u popisu imovine i obveza u iznosu 307.278,00 kn, što je za 105.422,00 kn ili 52,2 % više od stanja iskazanog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Knjigovodstveno stanje imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članaka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara i mjerama protiv osoba odgovornih za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom, te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima. Nadalje se nalaže knjigovodstveno stanje imovine uskladiti sa stvarnim stanjem.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Navodi da će knjigovodstveno stanje imovine uskladiti sa stvarnim stanjem u 2014. Vezano za razradu financijskog plana, Turistička zajednica u očitovanju navodi da je godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice definiran člankom 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Navodi da je godišnji program rada i godišnje financijsko izvješće donijela isključivo na temelju navedenog Zakona, dostavljenih obrazaca od strane Hrvatske turističke zajednice i u skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice o načinu iskazivanja podataka.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.215.733,00 kn, što je za 78.155,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od turističkih članarina su ostvareni u iznosu 277.222,00 kn. Turističku članarinu plaćaju poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate za 2012., jer Porezna uprava navedene podatke dostavlja s više od godinu dana zakašnjenja. Turistička zajednica vodi pomoćnu evidenciju o uplatama na temelju izvoda Financijske agencije i poslovne banke, te je uspoređuje s podacima o obvezama i naplati članova koje jednom godišnje dobije od Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije.

Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja je obvezna jedanput mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama. Troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 19.321,00 kn. Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja obavljaju prijavu i odjavu boravka turista Turističkoj zajednici, te s naplatom pružene usluge istodobno naplaćuju boravišnu pristojbu. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja boravišne pristojbe ima šest subjekata. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja (osim jedne fizičke osobe, koja plaća u paušalnom iznosu). Turistička zajednica vodi evidenciju potraživanja za boravišnu pristojbu. Potraživanja su iskazana u pomoćnoj evidenciji u iznosu 2.963,00 kn (za dva obveznika). Za nepravodobna plaćanja Turistička zajednica je slala opomene. Druge mjere naplate se ne poduzimaju, niti se obračunavaju i naplaćuju zatezne kamate.

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati suradnju s Poreznom upravom radi pribavljanja podataka o broju obveznika, obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, te potraživanjima i poduzetim mjerama naplate kako bi se povećala učinkovitost naplate. Nadalje se nalaže za nepravodobna plaćanja boravišne pristojbe poduzimati mjere naplate, te obračunavati i naplaćivati zatezne kamate.

- 2.2. *Turistička zajednica u vezi prijedloga za poboljšanje suradnje s Poreznom upravom u očitovanju navodi da je u nekoliko navrata kontaktirala Poreznu upravu, te smatra da redovito prati naplatu turističke članarine, a za obveze Porezne uprave ne može odgovarati. U vezi boravišne pristojbe navodi da je poduzimala mjere naplate, jer je iznajmljivačima slala dopise, kako bi ih podsjetila na zakonske rokove. Nadalje navodi da će, ukoliko se dogodi nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe, poduzeti mjere naplate i obračunati zatezne kamate.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.251.793,00 kn, što je za 122.882,00 kn ili 10,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 340.434,00 kn i čine 27,2 % ukupnih rashoda. Odnose se na plaće zaposlenika, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene. U 2012. je zaposlena jedna osoba na neodređeno za poslove rukovoditelja promidžbe i jedna osoba na određeno vrijeme za poslove stručnog suradnika za administrativni marketing (povećanje obima poslova i zamjena za porodijski dopust). Koncem 2012. u Turističkoj zajednici su bila četiri zaposlena. Zapošljavanje nije provedeno putem natječaja. Odredbama Zakona o radu i internim aktima Turističke zajednice nije propisana obveza objave natječaja prilikom zapošljavanja. S obzirom da je odredbom članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisana javnost rada turističkih zajednica, Državni ured za reviziju je mišljenja da za zapošljavanje treba objaviti natječaj, odnosno provoditi zapošljavanje putem natječaja.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 53.785,00 kn, od čega se 42.100,00 kn odnosi na donacije udrugama. Sredstva su donirana udrugama na temelju godišnjeg programa rada i financijskog plana, te odluka Turističkog vijeća, direktorice i zaključenih ugovora u iznosima od 500,00 kn do 20.000,00 kn za organizaciju manifestacija u naseljima Grada (fašnik, izložba vina, biciklijada, drugo). Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedure za dodjelu donacija.

- 3.2. *Turistička zajednica u vezi rashoda za zaposlene navodi da je Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano raspisivanje javnih natječaja isključivo za direktora, a da se na radne odnose ostalih zaposlenika u Turističkim uredima primjenjuju opći propisi o radu.*

U vezi donošenja akta za utvrđivanje kriterija i procedura za dodjelu donacija navodi da se sve potpore dodjeljuju u skladu s programom rada za tekuću godinu, odlukama Turističkog vijeća, na temelju zaključenih ugovora, te isključivo za događanja koja doprinose promidžbi turizma Grada. Nadalje navodi da je svaki korisnik potpore dužan dostaviti izvješće u kojem je navedena namjena utrošenih sredstva potpore i ta izvješća su temelj za dobivanje eventualnih daljnjih potpora.

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona i članka 12. Statuta, jedna od zadataka Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou grada. Strateškim planom se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja, te polazne i ciljne vrijednosti (brojčani pokazatelji). Turistička zajednica nije izradila strateški i razvojni plan turizma.

Turistička zajednica je donijela godišnji program rada za 2012. kojim su utvrđeni ciljevi promicanja i unapređenja turizma na području Grada. Ciljevi su ostvareni provođenjem projekata Ljepša okolina, ugodniji život, Moslavačka cikloturistička transverzala, Obnova trijema – Crkvena, Fašnik u Kutini, Dan planeta zemlje na biciklu, Izložba vina MoslaVina, Repušnički susreti, Petrovo, Zlatna dunja, Doček Nove godine, postavljanje smeđe signalizacije i svjetlećih infostupova i drugo.

Projekti su planirani u iznosu 800.634,00 kn, a ostvareni su u iznosu 787.929,00 kn. Godišnji program rada i godišnje izvješće o radu, osim opisa projekata sadrži i izvore financiranja, ali ne sadrži polazne i ciljne vrijednosti koji se žele postići pojedinim projektom (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti kao što su broj noćenja, povećanje potrošnje u ugostiteljskim objektima, prihodi od prodaje ulaznica, prodaja suvenira i drugo), a za dio projekata nema opisa što se ostvarenjem utvrđenog cilja želi postići. Iz navedenog proizlazi da ciljevi nisu mjerljivi, odnosno nisu mjerljive koristi ili učinci koji su proizašli iz projekata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje strateškog i razvojnog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta. Nalaže se godišnjim programom rada utvrditi polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci proizašli iz projekata.

- 4.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da godišnji program rada i financijski plan predstavlja jedan od temeljnih dokumenata turističkih zajednica te je navedeni dokument definiran člankom 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Navodi da su svi poslovni procesi na razini poslovne godine detaljno razrađeni godišnjim programom rada. Nadalje navodi da je Strategija razvoja turizma Republike Hrvatske donesena u 2013., te da Turistička zajednica nije mogla u 2012. donijeti svoj strateški plan. Navodi da se strateški i razvojni planovi izrađuju za duža razdoblja, te da se za njihovu izradu angažiraju stručne ustanove iz područja turizma, jer sami nemaju odgovarajući stručni kadar. Nadalje navodi da nema dovoljno sredstava za izradu strateškog i razvojnog plana, te da je, koncem 2013., sudjelovala u izradi razvojnog plana na nivou županije. Turistička zajednica se nije očitovala na dio Nalaza kojim je naloženo da se godišnjim programom rada utvrde polazne i ciljne vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci proizašli iz projekata.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je provela aktivnosti planirane godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012., ali godišnji programi rada ne sadrže polazne i ciljane vrijednosti koji se žele postići pojedinim projektom, za dio projekata nema ni opisa što se ostvarenjem utvrđenog cilja želi postići, te nisu mjerljive koristi ili učinci od utrošenih sredstava. Također, nije donijela strateški plan kojim se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja, te polazne i ciljane vrijednosti (brojčani pokazatelji). S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva, ali nedovoljno se skrbi o prikupljanju prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe.

Turistička zajednica je sudjelovala u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na lokalnoj razini kroz izradu plana i službenog razvojnog dokumenta Kutina-zdravi grad (Kutinska Agenda 2020.), te donošenje zajedničkog programa trošenja boravišne pristojbe. Na regionalnoj razini, sudjelovala je u izradi Strategije razvoja turizma Sisačko-moslavačke županije (2007. - 2013.). Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 201.856,00 kn, a u popisu imovine i obveza u iznosu 307.278,00 kn, što je za 105.422,00 kn ili 52,2 % više od stanja iskazanog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te knjigovodstveno stanje imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza)
 - Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou grada. Strateški plan nije donesen, a godišnjim programom rada nisu utvrđene polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom. (točka 4. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je slijednik Turističke zajednice Grada Kutine upisane u Upisnik turističkih zajednica 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je četvero zaposlenih. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktorica Turističkog ureda Ivana Grdić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.215.733,00 kn, rashodi u iznosu 1.251.793,00 kn i manjak prihoda u iznosu 36.060,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 264.925,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 228.865,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz županijskog, gradskog i općinskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i od pravne osobe) u iznosu 918.988,00 kn, turističke članarine 277.222,00 kn, boravišne pristojbe 19.321,00 kn i od imovine u iznosu 202,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 777.072,00 kn, rashode za zaposlene 340.434,00 kn, donacije u iznosu 53.785,00 kn, rashode amortizacije 50.862,00 kn financijske rashode 20.241,00 kn i druge rashode u iznosu 9.399,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 52.971,00 kn i u cijelosti su podmirene početkom 2013.

Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, jer nije donesen strateški plan kojim se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja, te polazne i ciljane vrijednosti (brojčani pokazatelji), godišnji programi rada također ne sadrže polazne i ciljane vrijednosti koji se žele postići pojedinim projektom, a za dio projekata nema ni opisa što se ostvarenjem utvrđenog cilja želi postići, te nisu mjerljive koristi ili učinci od utrošenih sredstava. Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva, ali nedovoljno se skrbi o prikupljanju prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe. Bila je efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer je sudjelovala u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na lokalnoj razini kroz izradu plana i službenog razvojnog dokumenta Kutina-zdravi grad (Kutinska Agenda 2020.), te donošenjem zajedničkog programa trošenja boravišne pristojbe. Na regionalnoj razini, sudjelovala je u izradi Strategije razvoja turizma Sisačko-moslavačke županije (2007.-2013.). Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, te programe i projekte, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA LUDBREGA

Varaždin, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-06/95
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 25. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA LUDBREGA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Ludbrega (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 25. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 1996. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine, boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna i Hrvatske turističke zajednice te od financijske imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Ludbregu, Trg Sv. Trojstva 14. Turistička zajednica je pravna osoba, čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezane djelatnosti na području grada Ludbrega.

Statut Turističke zajednice je donijela skupština uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma u 2011. Prema odredbama Statuta, koji je važio tijekom 2012., zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i slično i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanje turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području grada, provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspeksijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i odjavom turista, poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unapređenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma, te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika u cilju podizanja kvalitete usluge, organizacija, provođenje i nadzor svih radnji radi promocije turističkog proizvoda grada u skladu sa smjernicama skupštine, godišnjem programu rada i financijskom planu, ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade, te obavljanje i drugih poslova propisanih zakonom ili drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice grupiranih po skupinama. Broj predstavnika u skupštini je 11. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i ima predsjednika i osam članova koje bira skupština, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu, predlaže skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik turističkog vijeća. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo, ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog turističko vijeće Turističke zajednice Varaždinske županije. Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava skupštini, te saziva i predsjedava sjednicama turističkog vijeća. Predsjednik Turističke zajednice do 10. lipnja 2013. je bio Marijan Krobot, a nakon toga Dubravko Bilić.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1996. osnovan Turistički ured. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bila jedna zaposlenica, direktorica Andreja Horvat, imenovana 1996. na temelju javnog natječaja.

Planiranje

Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2012. turističko vijeće je donijelo u listopadu 2011., te dostavilo skupštini na usvajanje. Skupština Turističke zajednice je u siječnju 2012. usvojila godišnji program rada i financijski plan za 2012.

Programom rada i financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 447.635,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz proračuna grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 267.135,00 kn, od turističke članarine u iznosu 135.000,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 28.000,00 kn. Rashodi su planirani za provođenje aktivnosti iz programa rada (funkcionalni marketing) u iznosu 248.235,00 kn, što je 55,5 % ukupno planiranih rashoda te za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 199.400,00 kn ili 44,5 %. Godišnji program rada i financijski plan su dostavljeni Turističkoj zajednici Varaždinske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 357.865,00 kn, što je za 50.959,00 kn ili 12,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 89.770,00 kn ili 20,1 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	408.361,00	354.693,00	86,9
1.1.	Prihodi iz gradskog proračuna	275.999,00	218.412,00	79,1
1.2.	Prihodi od članarine	105.658,00	110.106,00	104,2
1.3.	Prihodi od boravišne pristojbe	26.704,00	26.175,00	98,0
2.	Prihodi od financijske imovine	463,00	172,00	37,1
3.	Prihodi od donacije Hrvatske turističke zajednice	0,00	3.000,00	-
Ukupno		408.824,00	357.865,00	87,5

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode iz gradskog proračuna, koji su manje ostvareni za 57.587,00 kn ili 20,9 %.

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 354.693,00 kn ili 99,1 %. Svi drugi prihodi iznose 3.172,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 218.412,00 kn, od članarine u iznosu 110.106,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 26.175,00 kn.

Prihodi iz gradskog proračuna su ostvareni u iznosu 218.412,00 kn, što je 61,0 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na sredstva za manifestacije i promidžbu u iznosu 111.532,00 kn te redovnu djelatnost u iznosu 106.880,00 kn. Sredstva za manifestacije i promidžbu su doznačena za sljedeće manifestacije i promidžbu: Cajnger plac, Dani ludbreške Svete Nedjelje, Ludbreška biciklijada, Dan Centra svijeta te za promidžbeni materijal i članarine Savezu karnevalskih gradova. Primljena sredstva su namjenski utrošena.

Prihodi od članarine su ostvareni u iznosu 110.106,00 kn, što je 30,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članka 3. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojoj pravna ili fizička osoba koja ima sjedište ili podružnicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, plaća članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice općine ili grada ili Turističke zajednice Grada Zagreba, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarine pravnoj i fizičkoj osobi je ukupni prihod koji čine svi prihodi koje su te osobe dužne iskazati u računu dobiti i gubitka, u skladu s propisima o računovodstvu. S obzirom da Turistička zajednica od članarine ostvaruje bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje, prikupljena sredstva su raspoređena na temelju odredbe članka 14. stavka 4. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, na sljedeći način: 85,0 % turističkoj zajednici grada i 15,0 % turističkoj zajednici županije. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09), naselje Ludbreg je razvrstano u turistički razred B.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 26.175,00 kn, što je 7,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11). Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Prema odredbi članka 20. stavka 4. Zakona o boravišnoj pristojbi, za turističke zajednice općina i gradova koji ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje, boravišna pristojba se raspoređuje prema sljedećem rasporedu: 80,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada, te 20,0 % turističkoj zajednici županije. Prema odredbama navedenog Zakona, boravišna pristojba plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Visinu boravišne pristojbe na prijedlog ministra utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovini tekuće godine za slijedeću godinu. Koncem 2012. na području grada Ludbrega su tri smještajna objekta u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost, odnosno tri obveznika plaćanja boravišne pristojbe, od kojih jedan posluje sezonski. Smještajni kapaciteti obuhvaćaju 102 ležaja u 52 sobe i tri apartmana. U 2012. je ostvareno 4 315 dolazaka turista, što je za 477 dolazaka ili 12,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 6 771 noćenje, što je za 85 ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 172,00 kn se odnose na kamate na novčana sredstva na žiro računu.

Prihodi od donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 3.000,00 kn su ostvareni za manifestaciju Dani ludbreške Svete Nedjelje, na temelju ugovora o potpori za 2012. zaključenom u svibnju 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 364.345,00 kn, što je za 63.191,00 kn ili 14,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 83.290,00 kn ili 18,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	156.259,00	163.489,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	200.912,00	195.689,00	97,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	21.845,00	29.041,00	132,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.499,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	79.654,00	70.329,00	88,3
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	20.293,00	33.733,00	166,2
2.3.2.	Druge usluge	59.361,00	36.596,00	61,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	55.169,00	30.929,00	56,1
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	45.831,00	25.038,00	54,6
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	9.338,00	5.891,00	63,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	42.745,00	65.390,00	153,0
3.	Rashodi amortizacije	48.708,00	0,00	-
4.	Financijski rashodi	18.657,00	5.167,00	27,7
5.	Donacije	3.000,00	0,00	-
Ukupno		427.536,00	364.345,00	85,2
Manjak prihoda		18.712,00	6.480,00	34,6

Manjak prihoda za 2012. iznosi 6.480,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.864,00 kn (iz 2011. manjak 18.712,00 kn, a iz ranijih godina višak 29.576,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.384,00 kn.

Ukupni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 63.191,00 kn, zbog pogrešnog iskazivanja rashoda za amortizaciju, koji su prethodne godine iznosili 48.708,00 kn, dok za 2012. nisu iskazani. Također, u odnosu na prethodnu godinu manje za 47.055,00 kn su ostvareni rashodi za usluge, materijal i energiju te financijski rashodi. Naknade članovima vijeća i donacije tijekom 2012. nisu isplaćivane, dok su rashodi za plaću, naknadu troškova zaposlenici i drugi materijalni rashodi (troškovi manifestacija) veći za 37.071,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 195.689,00 kn ili 53,7 % i rashodi za zaposlenicu u iznosu 163.489,00 kn ili 44,9 % ukupnih rashoda. Materijalni rashodi i rashodi za zaposlenicu iznose 359.178,00 kn ili 98,6 %, dok svi ostali rashodi iznose 5.167,00 kn ili 1,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlenicu su ostvareni u iznosu 163.489,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 138.537,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 22.052,00 kn te druge rashode (prigodna nagrada i dar u naravi) u iznosu 2.900,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je imala jednu zaposlenicu, direktoricu Turističkog ureda. Sa zaposlenicom je u lipnju 1996. zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme. U lipnju 2011. je donesen Pravilnik o radu. Kod obračuna i isplate plaće je postupljeno u skladu s odredbama Pravilnika o radu i ugovora o radu. Pripadajući doprinosi iz i na plaću te porez na dohodak i prirez su obračunani i plaćeni u skladu s važećim propisima. Prosječna bruto plaća je iznosila 11.545,00 kn, a neto 7.652,00 kn.

Materijalni rashodi iznose 195.689,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 33.733,00 kn, druge usluge u iznosu 36.596,00 kn, materijal za promidžbu u iznosu 25.038,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 65.390,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 33.733,00 kn, što je 9,3 % ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajnije su usluge promidžbe putem lokalnog radija za emitiranje spotova, usluge razglasa povodom manifestacija te prigodne čestitke u iznosu 15.762,00 kn i drugih medija u iznosu 13.450,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije objava oglasa povodom manifestacija u iznosu 6.625,00 kn, emitiranje u emisiji Sunčani sat u iznosu 4.875,00 kn i objava reportaže 1.500,00 kn.

Rashodi za druge usluge su ostvareni u iznosu 36.596,00 kn, što je 10,0 % ukupnih rashoda. Odnose se na zakupninu za poslovni prostor u iznosu 21.600,00 kn, usluge telefona i mobitela u iznosu 8.348,00 kn, računalne usluge u iznosu 3.669,00 kn, najam opreme u iznosu 2.125,00 kn i poštarinu u iznosu 854,00 kn.

Rashodi za materijal za promidžbu u iznosu 25.038,00 kn ili 6,9 % ukupnih rashoda se odnose na tisak novih promotivnih letaka u iznosu 20.841,00 kn, kupnju suvenira (licitara) u iznosu 3.200,00 kn, izradu pozivnica u iznosu 517,00 kn i drugi materijal u iznosu 480,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 65.390,00 kn, čine 17,9 % ukupnih rashoda, a odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 5.296,00 kn, članarine u iznosu 2.500,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 57.594,00 kn. Drugi nespomenuti materijalni rashodi se odnose na troškove manifestacija u organizaciji Turističke zajednice u iznosu 43.167,00 kn, sponzorstva u iznosu 9.250,00 kn te rashode za stručnu i drugu literaturu u iznosu 5.177,00 kn. Rashodi za troškove manifestacija se odnose na ugostiteljske usluge, promidžbeni materijal, troškove predstava, nagrade, troškove osiguranja, naknade za zaštitu autorskih muzičkih prava i druge troškove.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 67.871,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	49.701,00	37.115,00	74,7
2.	Financijska imovina	26.134,00	30.756,00	117,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	26.098,00	30.735,00	117,8
2.2.	Potraživanja za prihode	36,00	21,00	58,3
	Ukupno imovina	75.835,00	67.871,00	89,5
3.	Obveze za rashode	15.271,00	26.373,00	172,7
4.	Vlastiti izvori	60.564,00	41.498,00	68,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.835,00	67.871,00	89,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 37.115,00 kn se odnosi na tri kućice za prodaju suvenira u iznosu 36.490,00 kn i računalo u iznosu 625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 12.586,00 kn, zbog obračuna ispravka vrijednosti. Evidencija potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu nije vođena.

Obveze i vlastiti izvori iznose 67.871,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 41.498,00 kn i obveze u iznosu 26.373,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost vlastitih izvora je manja za 19.066,00 kn (zbog obračuna ispravka vrijednosti za 12.586,00 kn i manjak prihoda za 6.480,00 kn). Obveze se odnose na obveze za rashode, od čega prema zaposlenici za plaću za prosinac 2012. u iznosu 13.338,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 13.035,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za troškove razglaša, izvođenje prigodne predstave, objavu reportaže, prigodne čestitke i naknadu Hrvatskom društvu skladatelja. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada Turistička zajednica koristi podatke o ostvarenim rezultatima i aktivnostima ranijih godina, podatke Hrvatske turističke zajednice o stanju na emitivnim tržištima i procjeni tog stanja, podatke o stanju, strukturi i raspoloživim smještajnim kapacitetima te druge raspoložive podatke. Također, koristi Strateški marketinški plan turizma Županije, kojeg je 1997. izradio Institut za turizam, Smjernice razvoja turizma Varaždinske županije, koje je 2005. izradila Agencija za razvoj Varaždinske županije i u tijeku je izrada Strateškog plana razvoja turizma destinacije Ludbreg, koju je u svibnju 2013. naručio Grad od Instituta za turizam, a predviđena je kroz tri izvještaja. Do konca 2013. izrađen je drugi izvještaj. Prema Strateškom planu razvoja turizma Grada, za razvoj i promicanje turizma odgovorna je Turistička zajednica, uz gradsku upravu, sudionike u kulturi i sportu te privatne poduzetnike.

Strateški ciljevi daljnjeg turističkog razvoja prema Strateškom planu razvoja turizma Grada su:

- afirmacija Ludbrega kao vjerskog turističkog odredišta
- razvoj sustava komplementarnih turističkih atrakcija i doživljaja
- izgradnja profitabilnog i konkurentnog turističkog sektora
- implementacija pobjedničke marketinške strategije.

Strateškim planom razvoja turizma Grada se turističke atrakcije Ludbreško čudo Presvete Krvi Isusove, Monstranca Presvete Krvi Isusove u ludbreškom svetištu, Arheološko nalazište Vrt Somođi i Mlin procjenjuju kao međunarodne atrakcije. Župna crkva i inventar crkve Presvetog Trojstva, dvorska kapela, zavjetna kapela Hrvatskog sabora, dvorac Bačani, znamenita osoba Alojzije Stepinac, manifestacija Dani Svete Nedjelje i atrakcija Ludbreški Centar svijeta se procjenjuju kao nacionalne atrakcije, dok se rijeka Bednja i Plitvica, vinogradi, lovišta, cvjetnjaci, legenda o Ludbergi, narodne nošnje, medicinarstvo, vinarstvo, cvjećarstvo, poznate osobe Rudolf Fizir, Mladen Kerstner i obitelj Bačani, te manifestacije Dan centra svijeta, Međunarodni sajam cvijeća u Centru svijeta, Dani Mladena Kerstnera, Jesenski međunarodni karneval i Crni mačak ludbreški te biciklističke staze procjenjuju kao regionalne atrakcije, a kao lokalne atrakcije se navode Ludbergin izvor, Ribnjak na otoku Mladosti, Bakina hiža i dedekov dvor te manifestacije: Vincekovo, Ludbreški fašnjak, Cajnger plac, Martinje, Božićni sajam Cinkuš adventski, biciklijada, konjičke igre i ludbreška vinska cesta.

Prema godišnjim programima rada, prioritetne aktivnosti Turističke zajednice su kontinuirano poboljšanje postojećih turističkih manifestacija i podizanje kvalitete turističkog proizvoda stvaranjem osmišljene i sadržajne turističke ponude, pojačana aktivnost oko brandiranja pojedinih turističkih proizvoda, stvaranje novih promidžbenih materijala Grada, promocija kojom treba osigurati daljnje poboljšanje imidža Grada kao destinacije vjerskog, izletničkog i kulturnog turizma, zajednička suradnja svih turističkih subjekata (turističke agencije, hotelske tvrtke, udruge i pojedinci) te povećanje turističkog prometa.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je godišnjim programima rada planirala aktivnosti, koje se odnose na manifestacije Dani Svete Nedjelje, Dan centra svijeta, Ludbreška biciklijada, Cajnger plac i Božićni sajam Cinkuš adventski. Također, planiran je tisak promotivnih materijala i druge promotivne aktivnosti.

Godišnjim programom rada za 2012. su prihodi i rashodi manje planirani u odnosu na 2011. za 171.365,00 kn ili 27,7 %, a u odnosu na 2010. za 66.683,00 kn ili 14,9 %. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda za 2012. se odnosi na prihode iz gradskog proračuna (manji su u odnosu na 2011. za 161.865,00 kn i 2010. za 57.183,00 kn), dok se vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi na manifestaciju Dani Svete Nedjelje. Navedena manifestacija je za 2011. bila planirana u iznosu 196.000,00 kn i za 2010. u iznosu 152.000,00 kn, dok za 2012. nije planirana, a ostvarena je u iznosu 21.903,00 kn.

Prema izvještaju o radu za 2012., Turistička zajednica je provodila manifestacije predviđene godišnjim programom rada i financijskim planom. U suradnji s turističkom zajednicom Varaždinske županije i ostalim turističkim zajednicama s područja županije, promidžba grada Ludbrega i turistička ponuda Grada su obrađene u časopisu Way to Croatia. Direktorica Turističkog ureda je sudjelovala na sajmu Europski dani narodne kulture u Poljskoj, te je pohađala i uspješno završila seminar EU fondovi u turizmu, kojeg je organizirala Hrvatska turistička zajednica u suradnji s učilištem.

Godišnja financijska izvješća i izvješća o radu Turističke zajednice za razdoblje 2010. - 2012. su prihvaćena na sjednicama skupštine Turističke zajednice.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da je provedena većina planiranih aktivnosti utvrđenih programom rada za 2012., te da se zbog smanjenja planiranih sredstava pojedine aktivnosti nisu provele, te su ponovno planirane za 2013. (promjena smeđe turističke signalizacije, formiranje banke fotografija, prigodnih reportaža ili emisija, sudjelovanje na sajmovima te akcije ocjenjivanja najljepših balkona i okućnica), dok su provedene sve planirane manifestacije (pojedine u manjem iznosu od planiranog), što je upotpunilo turističku ponudu i sadržajno obogatilo boravak turista na području Grada. Kao pokazatelj za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude je broj dolazaka i noćenja turista u Gradu u odnosu na prethodna razdoblja. U 2012. je ostvareno 4 315 dolazaka turista, što je za 477 dolazaka ili 12,4 % više u odnosu na 2011., odnosno za 1 936 ili 81,4 % više u odnosu na 2010. Ostvareno je 6 771 noćenje, što je za 85 ili 1,3 % više u odnosu na 2011., odnosno za 2 509 ili 58,9 % više u odnosu na 2010.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, uspoređeni su podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz gradskog proračuna, od boravišnih pristojbi i turističkih članarina te drugih prihoda. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlenicu, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističkog ureda te pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio dostavljanje izvješća nadzornih odbora kojima su utvrđene nepravilnosti u radu tijelima turističke zajednice višeg ustroja, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada na kojem je osnovana radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, vođenje evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi, stanju potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, te donošenje izmjena i dopuna godišnjeg programa rada i financijskog plana.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- izrađeno je godišnje izvješće nadzornog odbora i dostavljeno je turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- izvješće nadzornog odbora nije dostavljeno turističkom vijeću turističke zajednice Varaždinske županije
- jedinstveni popis turista radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka nije vođen
- evidencija o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi nije vođena, te nema podataka o stanju potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu
- izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana nisu donesene.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, postupci javne nabave te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Turistička zajednica je za 2012. sastavila i dostavila Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune, jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Balance. Prema odredbama članka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će Bilješke uz financijske izvještaje u narednom razdoblju sadržavati detaljnu razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima te Balance.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Program rada i financijski plan

Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2012. turističko vijeće je donijelo u listopadu 2011. te dostavilo skupštini na usvajanje. Skupština Turističke zajednice je u siječnju 2012. usvojila godišnji program rada i financijski plan za 2012. Odredbom članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da je skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu.

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 447.635,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija i na koju se primjenjuju odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom su propisani računi računskog plana, te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda.

S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi prema vrstama utvrđenim računskim planom otežano je pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama.

Prihodi su planirani iz gradskog proračuna u iznosu 267.135,00 kn, od članarine i boravišne pristojbe u iznosu 163.000,00 kn te ostalih prihoda u iznosu 17.500,00 kn. Rashodi su planirani za razvoj turizma (funkcionalni marketing) u iznosu 248.235,00 kn te troškove Turističkog ureda i plaću zaposlenice (administrativni marketing) u iznosu 199.400,00 kn. U okviru rashoda za razvoj turizma su planirane promidžbene aktivnosti i manifestacije, za koju namjenu su iz gradskog proračuna ostvareni prihodi u iznosu 111.532,00 kn. Turistička zajednica je poticala i organizirala kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude. Prema godišnjem izvješću, koje je prihvatila skupština, prihodi su ostvareni u iznosu 357.865,00 kn, što je za 89.770,00 kn ili 20,1 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 364.345,00 kn, što je za 83.290,00 kn ili 18,6 % manje od plana. Značajnija odstupanja se odnose na prihode od Grada koji su ostvareni za 48.723,00 kn ili 18,2 % manje od plana i prihode od turističke članarine za 24.894,00 ili 18,4 % manje od plana, dok su rashodi za razvoj turizma ostvareni za 108.016,00 kn ili 43,5 % manje od plana, a rashodi za plaću i naknadu zaposlenici te troškove turističkog ureda (zakupnina, troškovi režija, uredski materijal, troškovi službenih putovanja, reprezentacija i drugi neplanirani troškovi) za 24.726,00 kn ili 12,4 % više od plana. Rashodi za manifestaciju Dani ludbreške Svete Nedjelje nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 21.903,00 kn i čine 6,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan.

Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u propisanim rokovima, te izmjena i dopuna programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže donošenje zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- Poslovne knjige

Turistička zajednica nije ustrojila evidenciju potraživanja i knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala), što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom su navedene evidencije propisane kao pomoćne knjige koje neprofitne organizacije obvezno vode. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu te obveza prema Gradu za neuplaćena sredstva boravišne pristojbe.

Prema odredbi članka 4. navedene Uredbe, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Turistička zajednica nije za 2011. i 2012. doznačila gradu Ludbregu 30,0 % sredstava boravišne pristojbe na način propisan odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, a u poslovnim knjigama nije evidentirala obvezu za neuplaćena sredstva u iznosu 15.864,00 kn. Sredstva boravišne pristojbe su doznačena gradu Ludbregu u studenome i prosincu 2013.

Nabava promotivnog materijala (promotivni letci i etui) u vrijednosti 20.841,00 kn je evidentirana kao rashod u trenutku nabave. Prema odredbama članaka 17. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Rashodi za amortizaciju za 2012. nisu evidentirani, a prethodne godine su iznosili 48.708,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012. iznosi 37.115,00 kn, a odnosi se na tri kućice za prodaju suvenira u iznosu 36.490,00 kn i računalo u iznosu 625,00 kn. Turistička zajednica je 2011. nabavila dvije kućice za prodaju suvenira u vrijednosti 48.708,00 kn. Nabava je financirana sredstvima iz gradskog proračuna i iskazana je u visini troška nabave kao rashod. Prema odredbi članka 18., 20. i 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja se primjenjuje od 1. siječnja 2008., vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Iznimno, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su kao neprofitne organizacije obveznici primjene odredbi ove Uredbe, mogu u trenutku nabave nefinancijske imovine iskazati rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave. Za nabavu nefinancijske imovine je 2011. primljena donacije iz gradskog proračuna i iskazana je u prihodima tekuće godine. Prema odredbi članka 20. navedene Uredbe, koja se primjenjuje od 24. siječnja 2009., donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Rashodi za službena putovanja iznose 21.431,00 kn, od čega se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe odnosi 16.144,00 kn. Odluka o korištenju privatnog automobila u službene svrhe nije donesena. Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je isplaćivana u neoporezivom iznosu, na temelju putnih naloga. Putni nalozi u pojedinim slučajevima ne sadrže sve propisane podatke (vrijeme kretanja na put, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat, vrijeme povratka s puta).

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćnih knjiga, evidentiranje potraživanja i obveza, donacija za nabavu nefinancijske imovine i rashoda amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže evidentiranje naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na temelju urednog putnog naloga. Predlaže evidentiranje rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine (promotivni materijal) u trenutku stvarnog utroška.

- 2.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nije do konca 2011. donijela Program rada i financijski plan za 2012. radi iznenadne bolesti predsjednika Turističke zajednice, da se u narednim razdobljima pridržava Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i do konca tekuće godine donosi program rada i financijski plan za sljedeću godinu. Navodi da se ostvareni prihodi Turističke zajednice najvećim dijelom odnose na prihode iz gradskog proračuna i da nisu donesene izmjene programa rada i financijskog plana jer se do konca kalendarske godine očekivalo ostvarenje planiranih prihoda iz gradskog proračuna. Nadalje, navodi da će ubuduće prihode i rashode u financijskom planu planirati pojedinačno prema vrstama prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana te da će izmjene i dopune financijskog plana donositi tijekom godine čim se pojavi odstupanje od plana u obujmu većem od 5,0 %. Navodi da je u postupku donošenje zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe, da ustrojava evidenciju potraživanja i obveza, donacija za nabavu nefinancijske imovine i rashoda amortizacije, uvodi pomoćnu knjigu za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe promotivnog materijala), da je u postupku donošenja odluka o korištenju privatnog automobila u službene svrhe te da će evidentiranje naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe provoditi na temelju urednog putnog naloga.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjeg programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Županije, Smjernice razvoja turizma Varaždinske županije, Strateški plan razvoja turizma Grada, koji je u izradi, podatke o ostvarenim rezultatima i aktivnostima ranijih godina, podatke Hrvatske turističke zajednice, podatke o stanju, strukturi i raspoloživim smještajnim kapacitetima, te druge raspoložive podatke.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- poboljšanje postojećih turističkih manifestacija na području Grada
- stvaranje novih promidžbenih materijala
- promociju Grada kao destinacije vjerskog, izletničkog i kulturnog turizma u zemlji i inozemstvu
- suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- zajedničku suradnju svih turističkih subjekata (turističke agencije, hotelske tvrtke, udruge i pojedinci) te povećanje turističkog prometa.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti utvrđenih propisima i programom rada, odnosno u promicanju i unaprjeđenju turizma te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisano jer nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i ciljeva, osim broja dolazaka i noćenja turista u odnosu na prethodna razdoblja, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti te ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice. Također, je potrebno uspostaviti učinkovit sustav naplate boravišne pristojbe i turističke članarine, kako bi se sredstva koristila u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarivanje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za 2012. je sastavila i dostavila Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune, jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Balance. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 447.635,00 kn. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Evidencija potraživanja i pomoćna knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala) nisu ustrojene. Potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu te obveze prema Gradu koncem 2012. za neuplaćena sredstva boravišne pristojbe u iznosu 15.864,00 kn nisu iskazana. Rashodi amortizacije za 2012. nisu iskazani, jer je nabava nefinancijske imovine prethodne godine u vrijednosti 48.708,00 kn iskazana u visini troška nabave kao rashod, a donacija iz koje je financirana kao prihod tekuće godine. Navedena donacija je trebala biti iskazana kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Ludbrega. Osnovana je 1996. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojemu je od 1996. i u vrijeme obavljanja revizije zaposlena direktorica Andreja Horvat. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 357.865,00 kn, rashodi u iznosu 364.345,00 kn, te manjak prihoda iznosi 6.480,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.864,00 kn (iz 2011. manjak 18.712,00 kn, a iz ranijih godina višak 29.576,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.384,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su iz gradskog proračuna u iznosu 218.412,00 kn, od turističke članarine u iznosu 110.106,00 kn i od boravišne pristojbe u iznosu 26.175,00 kn. U 2012. je ostvareno 6 771 noćenje, što je za 85 ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na 2010. je više za 2 509 ili 58,9 %. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 195.689,00 kn, rashode za zaposlenicu u iznosu 163.489,00 kn i financijske rashode u iznosu 5.167,00 kn.

Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na troškove manifestacija, usluge promidžbe i informiranja te promidžbeni materijal u iznosu 101.938,00 kn. Evidencija potraživanja nije ustrojena. Obveze koncem 2013. iznose 26.373,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2013.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, stvaranju novih promidžbenih materijala, promociji Grada kao destinacije vjerskog, izletničkog i kulturnog turizma u zemlji i inozemstvu, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te s drugim turističkim subjektima (turističke agencije, hotelske tvrtke, udruge i pojedinci). U vođenju jedinstvenog popisa turista, evidenciji naplate boravišne pristojbe i turističke članarine nije bila dovoljno efikasna, kao i u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA MALOG LOŠINJA

Rijeka, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	19
IV.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/76
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 11. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA MALOG LOŠINJA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Malog Lošinja (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su u razdoblju od 1. listopada 2013. do 11. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica u veljači 2010. i pravni je slijednik Turističke zajednice grada Malog Lošinja upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u kolovozu 1994. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma, te pravne i fizičke osobe neposredno povezane s tim djelatnostima na području grada Malog Lošinja (dalje u tekstu Grad). Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su najvećim dijelom boravišne pristojbe i turističke članarine (95,6 % od ukupnih prihoda), te donacija pravnih osoba, proračuna Grada i drugih prihoda (4,4 %). Sjedište Turistička zajednice je u Malom Lošnju, Riva Lošinjskih kapetana 29. Matični broj je 0771996, šifra djelatnosti 9411, a OIB 05241851972.

Statut Turističke zajednice donijela je skupština u prosincu 2009., te izmjene statuta u travnju 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Prema odredbama Statuta temeljne zadaće Turističke zajednice su unapređivanje općih uvjeta boravka turista, promocija turističkog proizvoda Malog Lošinja i razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te očuvanje i unapređenje svih elemenata turističkog proizvoda, osobito zaštite okoliša. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti, a bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština Turističke zajednice (dalje u tekstu: Skupština), je najviše tijelo upravljanja. Skupštinu čini 29 predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće izvršno je tijelo Skupštine i uz predsjednika ima osam članova, dok nadzorni odbor ima tri člana. Turistička zajednica ima predsjednika koji predstavlja zajednicu. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik koji je ujedno i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća.

Stručne i administrativne poslove obavlja Turistički ured. Direktorica Turističkog ureda je Đurđica Šimičić. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala pet zaposlenika. Skupštini je 20. studenoga 2012. podneseno izvješće o ostvarenju programa rada Turističke zajednice za 2012.

Turistička zajednica je pridružena članica UNWTO-a (Svjetske turističke organizacije) i UNWTO članica mreže znanja. Navedena organizacija je specijalizirana agencija Ujedinjenih naroda za promociju odgovornog, održivog i općenito prihvatljivog turizma.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenom 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.380.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u studenom 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.407.421,00 kn, što je za 27.421,00 kn ili 0,4 % više od prvobitno planiranoga. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz 2011. u iznosu 91.957,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihod se odnosi na prihod od boravišne pristojbe u iznosu 6.310.000,00 kn ili 85,2 % ukupno planiranih prihoda, dok se najznačajniji rashodi odnose na rashode Turističkog ureda u iznosu 1.099.000,00 kn ili 14,8 %, komunikacijske taktike u iznosu 1.013.851,00 kn ili 13,7 %, te na organizaciju kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 901.232,00 kn ili 12,2 % ukupno planiranih rashoda.

Program rada i financijski plan sastavljen je u skladu s nalogima Hrvatske turističke zajednice od 7. rujna 2012. Financijskim planom prihodi su planirani prema izvorima prihoda, dok su rashodi planirani prema projektima iz programa, a nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Kvarner).

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.244.484,00 kn, što je za 175.930,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 162.937,00 kn ili 2,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	53.000,00	14.750,00	27,8
2.	Prihodi od članarina	0,00	654.641,00	-
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	6.981.207,00	6.272.267,00	89,8
4.	Prihodi od imovine	27.962,00	24.779,00	88,6
5.	Prihodi od donacija	345.120,00	242.937,00	70,4
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	109.864,00	40.000,00	36,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	30.000,00	158.034,00	526,8
5.3.	Drugi prihodi od donacija	205.256,00	44.903,00	21,9
6.	Drugi prihodi	13.125,00	35.110,00	267,5
	Ukupno	7.420.414,00	7.244.484,00	97,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 6.272.267,00 kn, što je 86,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 972.217,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od boravišne pristojbe za 2012. su planirani u iznosu 6.310.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.272.267,00 kn, što je 37.733,00 kn ili 0,6 % manje od plana i čine 86,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnosi se na boravišnu pristojbu naplaćenu po ostvarenom noćenju u turističkim mjestima u iznosu 6.143.148,00 kn, te boravišnu pristojbu naplaćenu od nautičara (Lučka kapetanija Mali Lošinj) u iznosu 129.119,00 kn. Odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi određeni su obveznici plaćanja, način i rokovi naplate i uplate boravišne pristojbe.

Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Visina boravišne pristojbe u punom iznosu bez propisanih umanjjenja na području Turističke zajednice, u glavnoj sezoni iznosi od 4,00 do 7,00 kn ovisno o razredu turističkog mjesta, dok u predsezoni i posezoni iznosi od 2,50 do 5,50 kn. Turistička mjesta Mali Lošinj, Veli Lošinj, Nerezine, Osor i Punta Križa su razvrstani u A razred i visina boravišne pristojbe u glavnoj sezoni iznosi 7,00 kn, dok su Ilovik, Unije i Susak razvrstani u B razred i visina pristojbe u glavnoj sezoni iznosi 6,00 kn.

Pravne ili fizičke osobe koje pružaju usluge smještaja, naplaćuju boravišnu pristojbu s naplatom usluga noćenja. U 2012. najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su od noćenja u kampovima u iznosu 4.093.512,00 kn, privatnom smještaju 2.888.131,00 kn i hotelima 2.526.858,00 kn, dok su prihodi u iznosu 414.390,00 kn ostvareni od odmarališta i nautičara što čini ukupno 9.922.891,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) iz prikupljenih sredstava najprije je izdvojeno za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja, te za turistička nerazvijena područja prema odredbi članka 5. Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11) ili ukupno 342.780,00 kn (3,5 %). Nadalje, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi 25,0 % sredstava raspoređuje se Hrvatskoj turističkoj zajednici, 10,0 % Turističkoj zajednici Kvarner, a preostalih 65,0 % pripada Turističkoj zajednici, od čega se 30,0 % doznačuje Gradu. Prema navedenom Turističkoj zajednici je doznačeno 6.143.148,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 2.362.746,00 kn i Turističkoj zajednici Kvarner 945.097,00 kn.

Koncem 2012. na području Turistička zajednice bilo je ukupno 21 984 smještajna kapaciteta, od čega u privatnom smještaju 8 058 ležaja, hotelima 3 926 ležaja, odmaralištima 1 500 ležaja, te u kampovima 8 500 gostiju, a kapacitet luke nautičkog turizma bio je 165 vezova. U 2012. je ostvareno 2 203 677 noćenja, od čega u privatnom smještaju 887 995 noćenja, kampovima 786 007, hotelima 439 478, odmaralištima 81 114 i u nautičkom turizmu 9 083 noćenja. U prometu noćenja individualni gosti sudjeluju sa 70,9 %, a agencijski gosti sa 29,1 %. U 2012. je evidentirano 281 649 dolazaka gostiju, od čega 244 461 stranih gostiju koji su ostvarili 1 898 053 noćenja (86,1 % od ukupnog broja noćenja) te 37 188 dolazaka domaćih gostiju koji su ostvarili noćenja 305 624 (13,9 %). Najznačajniji broj dolazaka gostiju je ostvaren u kampovima sa 100 302 ili 35,6 % ukupno ostvarenog broja.

Obveznici plaćanja boravišne pristojbe su u 2012. bile 98 pravnih osoba te 867 fizičkih osoba koji se bave turističkom djelatnošću. Najznačajniji smještajni kapaciteti se odnose na 11 hotela i osam kampova, 17 odmarališta i jedno lječilište. Turistička zajednica radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka vodi jedinstveni popis turista za područje Grada, koji obuhvaća devet turističkih mjesta razvrstanih u četiri razreda.

Obveznici dostavljaju Turističkoj zajednici podatke o prijavama i odjavama turista, najvećim dijelom elektronski putem programa „prijava turista“, a dijelom osobno predajom obrasca na recepciji Turističke zajednice. Turistička zajednica vodi popis obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe na temelju rješenja koje ispostavlja nadležni ured državne uprave. Na temelju dobivenih podataka, Turistička zajednica vodi pomoćnu evidenciju o prijavljenim i odjavljenim gostima, ostvarenim noćenjima, obračunanoj pristojbi, naplaćenju pristojbi, te dugovanjima i pretplatama po obveznicima. Potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznosila su 160.608,00 kn, od čega se na potraživanja iz prethodnog razdoblja odnosi 92.583,00 kn (na paušalno plaćanje se odnosi 130.886,00 kn). Potraživanja su evidentirana u pomoćnoj evidenciji (nisu iskazana u imovini Turističke zajednice niti vanbilančno) prema preporuci Hrvatske turističke zajednice.

Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista obavljao je Državni inspektorat. Pravnoj i fizičkoj osobi koja u propisanom roku ne plati, rješenjem se naloži uplata pristojbe. Turistička zajednica je u više navrata tijekom godine, prosljedila Državnom inspektoratu liste ostvarenih noćenja i naplate pristojbe (liste zaduženja i uplata), te su obavljena potrebna usklađenja. Državni inspektorat je sastavio godišnji izvještaj o poduzetim mjerama. Turistička zajednica ne šalje opomene obveznicima koji ne uplaćuju boravišnu pristojbu. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje nisu obračunavane niti naplaćivane. U 2012. bili su pokrenuti ili su u pripremi 13 ovršnih postupaka za dug u iznosu 69.300,00 kn.

Gospodarski inspektori Državnog inspektorata su tijekom 2012. obavili 368 nadzora građana iznajmljivača, smještajnih objekata, vlasnika kuća i stanova za odmor. Od ukupnog broja nadzora u 66 slučajeva ili 17,9 % su utvrdili povrede propisa. Podneseno je 38 optužnih prijedloga, izrečeno 24 mandatnih kazni na mjestu izvršenja prekršaja i naplaćena kazna u iznosu 24.000,00 kn. Također je podneseno šest upravnih rješenja kojima je naložena uplata. Nadalje, tijekom 2011. i 2012. Doneseno je 30 upravnih rješenja kojima je zabranjeno pružanje usluga smještaja pečaćenjem objekata. Prema obrazloženju Turističke zajednice nadzor Državnog inspektorata uslijedio je, najvećim dijelom prema dojavi Turističke zajednice.

U 2012. prihodi od boravišne pristojbe koji pripadaju Gradu su ostvareni u iznosu 1.842.944,00 kn. Turistička zajednica je u 2012. doznala Gradu 1.658.837,00 kn, dok je 184.107,00 kn doznano 2. siječnja 2013. Grad je uz suradnju sa Turističkom zajednicom donio godišnji plan trošenja prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 1.908.000,00 kn. Provedena je anketa kod iznajmljivača vezano za komunalnu i drugu problematiku, a rezultati ankete su korišteni u sastavljanju plana trošenja sredstava od boravišne pristojbe. U godišnjem izvještaju o utrošku navedenih sredstava, koju je Grad dostavio Turističkoj zajednici, sredstva su korištena za financiranje organizacije manifestacija u iznosu 851.837,00 kn, održavanje plaža i šetnica u iznosu 696.000,00 kn i za projekt razvoja zimskog turizma u iznosu 111.000,00 kn.

Sredstva naplaćena od nautičara ostvarena su na temelju projekta e-nautika (praćenje turističkog prometa na plovnim objektima). U 2010. je zaključen Sporazum o međusobnoj suradnji između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice u cilju realizacije projekta. Cilj projekta je nautičarima (osobama koje koriste plovilo za odmor, rekreaciju i krstarenje) olakšati plaćanje vinjeta, naknada za sigurnost plovidbe, svjetlarinu i drugo. Ministarstva mora, prometa i infrastrukture je izradilo informatičku aplikaciju, te izdaje vinjete, obavlja naplatu i dnevno uplaćuje sredstva na poseban račun Hrvatske turističke zajednice.

Isto tako, dostavlja podatke o broju i vrijednosti naplaćenih vinjeta, broju plovila i broju osoba na plovilima i drugo. Hrvatska turistička zajednica je uz suradnju Turističke zajednice i lučke kapetanije (ispostava Mali Lošinj) organizirala rad djelatnika za provedbu projekta. U 2012. je izdano 2 966 vinjeta i naplaćeno je 439.250,00 kn, od čega je Turističkoj zajednici doznačeno 129.119,00 kn.

Prihodi od boravišne pristojbe su utrošeni za programske aktivnosti i uređenje naselja u funkciji turizma, a prema godišnjem programu rada i financijskom planu te gradskom planu trošenja boravišne pristojbe.

Prihodi od članarine su ostvareni u iznosu 654.641,00 kn, što je 9,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Porezna uprava je Turističkoj zajednici dostavila posljednje izvješće za 2011., prema kojem je na području Turističke zajednice bilo 365 obveznika. Spomenutim Zakonom je propisano da Porezna uprava mjesečno dostavlja navedene podatke Turističkoj zajednici. Ove podatke Porezna uprava nije dostavljala tijekom 2012., iako je Turistička zajednica tijekom godine u više navrata putem Turističke zajednice Kvarner zatražila dostavu navedenih podataka.

Najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 198.034,00 kn su primljene od Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje projekta e-nautika za plaće četiri sezonska zaposlenika u iznosu 128.034,00 kn, obilježavanje obljetnica u iznosu 30.000,00 kn, te sredstva iz proračuna Grada za sufinanciranje edukativnog kviza i nabavu računala u iznosu 40.000,00 kn.

Drugi prihodi od donacija u iznosu 44.903,00 kn se odnose na donacije Turističke zajednice Kvarner za sufinanciranje smještaja novinara, studijskih grupa, rad turističke ambulante i drugo. Donacije su dane na temelju zahtjeva i ugovora. Turistička zajednica je sastavljala izvješća o utrošku sredstava. Donacije su utrošene za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.423.129,00 kn, što je za 94.672,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 15.708,00 kn ili 0,2 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	911.201,00	902.422,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	3.684.156,00	4.149.463,00	112,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	122.227,00	146.685,00	120,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	44.466,00	36.190,00	81,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7.323,00	7.694,00	105,1
2.4.	Rashodi za usluge	3.131.311,00	3.652.920,00	116,7
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.535.697,00	1.815.137,00	118,2
2.4.2.	Druge usluge	1.595.614,00	1.837.783,00	115,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	303.179,00	235.662,00	77,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	75.650,00	70.312,00	92,9
3.	Rashodi amortizacije	42.488,00	45.838,00	107,9
4.	Financijski rashodi	1.916.771,00	1.888.850,00	98,5
5.	Donacije	676.840,00	435.201,00	64,3
6.	Drugi rashodi	97.001,00	1.355,00	1,4
Ukupno		7.328.457,00	7.423.129,00	101,3
Višak prihoda		91.957,00	-	-
Manjak prihoda		-	178.645,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 178.645,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 377.375,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 91.957,00 kn i iz prethodnih godina 285.418,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 198.730,00 kn. Odluka o rasporedu viška s utvrđenim iznosima i namjenama po pojedinim programima te o načinu i izvorima pokrića manjka nije donesena.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 4.149.463,00 kn ili 55,9 %, financijski rashodi u iznosu 1.888.850,00 kn ili 25,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 902.422,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi iznose 482.394,00 kn i imaju udjel 6,5 % u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.652.920,00 kn ili 49,2 % ukupno ostvarenih rashoda, rashode za materijal i energiju u iznosu 235.662,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 146.685,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 36.190,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.694,00 kn, te drugi materijalni rashodi u iznosu 70.312,00 kn.

Najznačajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 636.508,00 kn, tisak i grafičko oblikovanje u iznosu 496.367,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 415.688,00 kn, sajmove, informativne nastupe i prezentacije u iznosu 307.097,00 kn, zakup poslovnog prostora turističkog ureda i skladišta u iznosu 218.829,00 kn, udruženo oglašavanje u iznosu 208.828,00 kn, organiziranje priredbi, izložbi i manifestacija u iznosu 207.741,00 kn, usluga prihvata novinara i studentskih grupa u iznosu 179.416,00 kn, zdravstvene zaštite gostiju u iznosu 169.100,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 166.787,00 kn, ugostiteljske usluge u iznosu 131.952,00 kn, te usluge učeničkih domova i student servisa u iznosu 125.735,00 kn, usluge obrade podataka i računalne usluge u iznosu 100.309,00 kn, usluge održavanja opreme u iznosu 80.685,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 45.773,00 kn, usluge održavanja radionica u iznosu 27.802,00 kn, čišćenje plaža i staza u iznosu 22.675,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.052,00 kn, usluge izrade transparenata u iznosu 7.575,00 kn, te ostale usluge u iznosu 96.001,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na materijal i sirovine u iznosu 176.398,00 kn, uredski materijal u iznosu 23.499,00 kn, električnu energiju i benzin u iznosu 22.947,00 kn, te sitan inventar u iznosu 12.818,00 kn. Naknade troškova radnicima se odnose na rashode za službena putovanja u tuzemstvu i inozemstvu u iznosu 74.604,00 kn, stručno usavršavanje radnika u iznosu 60.007,00 kn, naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe u iznosu 6.434,00 kn, te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 5.640,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na članarine (svjetska turistička organizacija i drugo) u iznosu 24.243,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu 21.349,00 kn, reprezentaciju u iznosu 13.012,00 kn, te druge rashode u iznosu 11.708,00 kn. Tijekom 2012. su zaključena 72 ugovora o autorskom djelu prema kojima ukupni rashodi iznose 472.125,00 kn te četiri ugovora o djelu prema kojima rashodi iznose 27.994,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 1.888.850,00 kn ili 25,4 % ukupno ostvarenih rashoda se odnose na sredstva od boravišne pristojbe koja su prenesena Gradu u iznosu 1.842.944,00 kn, kamate za primljeni kratkoročni kredit u iznosu 27.010,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 17.119,00 kn te na tečajne razlike i zatezne kamate u iznosu 1.777,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 902.422,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda se odnose na bruto plaće u iznosu 769.911,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 115.711,00 kn, božićnicu u iznosu 7.500,00 kn, uskršnicu u iznosu 5.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 2.500,00 kn, te dar za dijete u iznosu 1.800,00 kn sve do visine porezno priznatih rashoda. Unutar rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi u iznosu 113.473,00 kn na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za tri sezonska zaposlenika. Plaće se isplaćuju na temelju Pravilnika o radu, te ugovora o radu. U vezi obračuna i isplata plaća vode se propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu s propisima. Vrijednost koeficijenta za pojedina radna mjesta kretao se od 2,4 do 2,9, a osnovica za izračun plaće iznosila je 2.904,00 kn. Iznimno bruto plaća direktorice turističke zajednice utvrđena je ugovorom o radu. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala pet zaposlenika. Najviša bruto plaća isplaćena u 2012. iznosi 16.557,00 kn, a neto 11.431,00 kn, dok najniža bruto plaća iznosi 5.556,00 kn, a neto 4.170,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosi 10.035,00 kn, a neto 6.999,00 kn.

Temeljem sporazuma o međusobnoj suradnji na realizaciji projekta e-nautika tijekom 2012., četiri zaposlenika su obavljala rad u Lučkoj kapetaniji grada Mali Lošinj na poslovima naplate boravišne pristojbe i izdavanja vinjeta, a rashod u iznosu 128.034,00 kn prema sporazumu je podmirila Hrvatska turistička zajednica. Također zbog povećanog posla tijekom turističke sezone u 2012., zaposlena su tri zaposlenika u turističkim informacijskim centrima na otocima Ilovik, Susak i Mali Lošinj čiji ukupni rashodi iznose 56.494,00 kn. Rashodi u iznosu 113.474,00 kn su evidentirani u okviru rashoda za zaposlene, a 71.054,00 kn u okviru rashoda za usluge.

Rashodi za donacije su ostvarene u iznosu 435.201,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 386.911,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 48.290,00 kn. Tekuće donacije su najvećim dijelom dane za sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih priredbi po mjestima u iznosu 185.820,00 kn, oglašavanje 50.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu 32.330,00 kn, sufinanciranje turističke ambulante 30.000,00 kn, komunikacijske taktike 23.121,00 kn, edukaciju 21.499,00 kn, uređenje turističke destinacije 15.000,00 kn, informativni punkt 12.841,00 kn, potpore novim proizvodima 10.000,00 kn, te na nastupe na turističkim sajmovima u iznosu 6.300,00 kn. Kapitalne donacije su izvršene za nabavu dva računala u iznosu 28.518,00 kn, turističkih tabela na šetnicama 17.500,00 kn i drugo u iznosu 2.272,00 kn. S korisnicima donacija su zaključeni ugovori o sufinanciranju odnosno poslovnoj suradnji. Izvještaji o utrošku sredstava su najvećim dijelom sastavljeni.

Popis korisnika sa iznosima dodijeljenih donacija je tijekom obavljanja revizije (studen 2013.) sastavljen i javno objavljen. Donacije se utvrđuju godišnjim programom rada, te pojedinačnim zahtjevima.

Turistička zajednica osim evidencije rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije evidentira rashode i temeljem funkcionalnog i administrativnog marketinga, transfera i ostalih izdataka. Funkcionalni marketing predstavlja skup aktivnosti i programa koji izravno utječu na unaprjeđenje i promociju turističkog proizvoda destinacije, poboljšanje uvjeta boravka gostiju, te poboljšanje kvalitete života domaćeg stanovništva. Svrha administrativni marketinga je planirati, organizirati, pratiti rezultate i upravljati aktivnostima i programima iz funkcionalnog marketinga.

Rashodi za funkcionalni marketing ostvareni su u iznosu 4.131.908,00 kn ili 55,7 %, za administrativni marketing u iznosu 1.226.882,00 kn ili 16,5 %, transfera (30,0 % boravišne pristojbe) u iznosu 1.842.944,00 ili 24,8 %, te ostali rashodi (zdravstvena zaštita i rezervirana sredstva) u iznosu 221.395,00 kn ili 3,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi unutar funkcionalnog marketinga odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.116.027,00 kn ili 75,4 %.

Rashodi za administrativni marketing odnose se na troškove Turističkog ureda u iznosu 1.103.655,00 kn, troškove distribucije promidžbenog materijala u iznosu 66.084,00 kn, te troškove rada tijela Turističke zajednice u iznosu 57.143,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi unutar rashoda za administrativni marketing odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 680.968,00 kn ili 55,5 %.

Rashodi su utrošeni u skladu s financijskim planom i programom rada Turističke zajednice za 2012.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 607.600,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	237.342,00	173.547,00	73,1
2.	Financijska imovina	328.251,00	434.053,00	132,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	251.686,00	345.055,00	137,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	60.299,00	57.704,00	95,7
2.3.	Potraživanja za prihode	9.460,00	24.414,00	258,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.806,00	6.880,00	101,1
	Ukupno imovina	565.593,00	607.600,00	107,4
3.	Obveze	117.514,00	357.726,00	304,4
3.1.	Obveze za rashode	117.514,00	357.726,00	304,4
4.	Vlastiti izvori	448.079,00	249.874,00	55,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	565.593,00	607.600,00	107,4

Vrijednosno najznačajnija je financijska imovina u iznosu 434.053,00 kn ili 71,4 % dok nefinancijska imovina iznosi 173.547,00 kn ili 28,6 %. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je manja za 63.795,00 kn ili 26,8 %, a smanjenje se najvećim djelom odnosi na ispravak vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine. Financijska imovina je veća za 105.802,00 kn ili 32,2 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje novca u banci i blagajni koji je povećan za 93.369,00 kn ili 37,1 %.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 62.055,00 kn, sportsku i glazbenu opremu u iznosu 43.412,00 kn, računala u iznosu 24.662,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 7.714,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 6.344,00 kn te drugu imovinu u iznosu 29.360,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 434.053,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 345.055,00 kn, depozite u bankama (leasing) u iznosu 32.096,00 kn, potraživanja za prihode 24.414,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 23.388,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja 2.220,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 6.880,00 kn.

Obveze su iznosile 357.726,00 kn od čega su dospjele obveze iznosile 197.051,00 kn. Odnose se na obveze prema Gradu za boravišnu pristojbu u iznosu 190.815,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 88.757,00 kn, za radnike u iznosu 74.583,00 kn, za poreze na dohodak po ugovorima za autorske honorare u iznosu 3.379,00 kn, te naknade troškova radnicima u iznosu 192,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 240.212,00 kn ili 204,4 %, a povećanje se najvećim djelom odnosi na obveze prema Gradu za boravišnu pristojbu, te na obveze prema dobavljačima. Do studenog 2013. podmirene su sve obveze.

Stanje potraživanja za boravišnu pristojbu iskazano je u pomoćnim evidencijama i u izvješću o obavljenom popisu imovine i obveza. Ukupno stvarno stanje potraživanja uključujući i potraživanjima od boravišne pristojbe iznose 210.630,00 kn.

Vlastite izvore u iznosu 249.874,00 kn čine višak prihoda nad rashodima iz prethodnih razdoblja u iznosu 198.730,00 kn i vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 51.144,00 kn.

Programi i projekti

Smjernice programa rada i financijski plan za 2012. donesene su u skladu s odrednicama Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., te strateškim dokumentima na razini Grada (Plan ukupnog razvoja Grada za razdoblje od 2012. do 2020. i Master plan razvoja turizma za razdoblje od 2002. do 2010. odnosno sa izmjenama do 2013.) i na razini Županije (Razvojna strategija Primorsko-goranske županije za razdoblje 2011.-2013.). Navedeni Master plan sadržava krovni marketing plan, te zasebne marketing planove za hotele i apartmane, kampove, privatni smještaj, ruralni turizam, specijalne interese, manifestacije, susrete i za nautički turizam.

Godišnji programi rada i financijski planovi za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici županije. Program rada za 2012. čine aktivnosti koje su planirane u okviru funkcionalnog marketinga u iznosu 4.086.743,00 kn, administrativnog marketinga u iznosu 1.235.913,00 kn te na druge aktivnosti i transfer dijela boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.084.765,00 kn.

Funkcionalni marketing se odnosi na aktivnosti Turističke zajednice koje su u vezi s temeljnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda područja, te poboljšanja uvjeta boravka gostiju. Obuhvaća aktivnosti unapređenja turističkog proizvoda (uređenje turističke destinacije, poticanje, organiziranje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, kulturne, zabavne i sportske manifestacije, potpore novim proizvodima i rad informativnih punktova), marketinšku infrastrukturu, komunikacijske taktike, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju te interni marketing.

Turistička zajednica u svom radu primjenjuje i razvija strategiju razvoja destinacije („destinacijski menagment“). Postavljeni ciljevi u godišnjem programu su u dijelu provođenja destinacijskog upravljanja usklađeni sa ciljevima iz regionalne odnosno nacionalne Strategije. Prema godišnjem izvješću o ostvarenju programa rada, te izvješću nadzornog odbora, ciljevi postavljeni programom rada za 2012. su u cijelosti ostvareni. Metodologija izrade izvještaja istovjetna je izradi programa i plana rada. Tijekom godine sastavljeno je polugodišnje i za prvih devet mjeseci izvješće o ostvarenju programa rada, sa financijskim podacima u odnosu na plan. Navedena izvješća kao i godišnje izvješće su prihvaćena na sjednicama skupštine i nadzornog odbora Turističke zajednice. Turistička zajednica nema u potpunosti razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema unutarnjim aktom utvrđene jedinstvene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva.

Programi i projekti koji su iskazani u okviru rashoda za funkcionalni marketing su ostvareni u iznosu 4.131.908,00 kn. Odnose se na rashode za unapređenje proizvoda 1.743.112,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 994.182,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 874.888,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 378.906,00 kn, edukaciju u iznosu 122.435,00 kn, te interni marketing u iznosu 18.385,00 kn. U odnosu na 2010. rashodi za funkcionalni marketing veći su za 50.063,00 ili 1,2 %, a u odnosu na 2011. manji su za 9.162,00 kn ili 0,2 %. Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.103.655,00 kn ili 15,2 % ostvarenih prihoda, što je na nivou prethodnih godina.

Turistička zajednica razvija više projekata koji čine koncept održivog razvoja, što znači poboljšanje kvalitete života unutar kapaciteta postojećih sustava. Temeljna vrijednost kojom se rukovodi Turistička zajednica je zdravstveni turizam.

Od 2009. sustavno izgrađuje destinacijski brend „Lošinj-Otok vitalnosti“ koji izravno počiva na ideji održivosti. Na taj način se gradi tržišni identitet ili slika destinacije koja proizlazi iz očuvanog i zdravog (vitalnog) okoliša, očuvane i dinamične (vitalne) kulturne scene i ukupno kvalitetne i konkurentne (vitalne) turističke ponude. Strateški cilj Turističke zajednice je područje koje pokriva učiniti prepoznatljivom, samosvojom i poželjnom destinacijom. Polazeći od navedenog strateškog usmjerenja, Grad i Turistička zajednica povjerili su Institutu za turizam izradu Programa razvoja održivog turizma. U ožujku 2013. sastavljen je konačni izvještaj i terminski plan realizacije projekta za razdoblje do 2020. Spomenuti projekt razvoja održivog turizma osvojio je drugo mjesto Međunarodne organizacije Skala (pridružena članica Svjetske turističke organizacije) koja provodi vrednovanje i dodjeljuje nagrade za održivi razvoj u turizmu. Kriteriji za vrednovanje projekta koji su rezultirali i visokom ocjenom uspješnosti su bili doprinos očuvanju prirode i okoliša, očuvanje kulturne baštine, uključenost i prednosti zajednice (destinacije), edukacija, poslovna sposobnost i inovacije. Obrazloženo je da se projektom daje kvalitetna vizija razvoja turizma na lošinjskom arhipelagu i koji je kao takav prepoznat u svijetu. Iz temeljnog projekta održivog razvoja, razvijaju se pojedini zasebni projekti koji u cjelini utemeljuju i u praksi provode smjernice upravljanja destinacijom.

Najznačajniji projekti su zdravstveni turizam koji podrazumijeva razvoj cjelogodišnjeg turizma (u 2012. najveći hotel ostvaruje cjelogodišnje poslovanje), kulturni turizam odnosno „Muzejsko-galerijski projekt“ (uređenje palače Kvarner s stalnim izlaganjem kipa Apoksiomena), nadalje projekt miomirisi i okusi Lošinja koji namjerava razviti Lošinj kao centar za aromaterapiju Mediterana te projekt odnosno studija razvoja cikloturističke ponude otoka Malog Lošinja .

Značajniji novi turistički proizvodi koji su promovirani u promatranom razdoblju su aromaterapija, promocija zdravstvenog turizma (projekt na Lošinju dišem punim plućima, stručna brošura „Ljekoviti otok Lošinj“), potpora autohtonoj proizvodnji, linija lošinjske prirodne kozmetike, putevima Svetog Gaudencija, Lošinjskim jedrima oko svijeta, kulturne ture (sinergija turizma i kulture), edukacija i drugo. Tijekom 2012. održano je više od 200 manifestacija u kojima je učestvovala Turistička zajednica. Navedeni programi i projekti vrednuju se kao uspješni činjenicom da je Turistička zajednica u promatranom razdoblju, aktivnostima na realizaciji ovih projekata (koji su dugoročni i u tijeku realizacije), ostvarila zadaće utvrđene odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Turistička zajednica u suradnji sa Gradom priprema deset projekata koja namjerava financirati sredstvima iz fondova EU (održivi razvoj arhipelaga odnosno Suska, biciklističke staze, miomirisi i okusi Lošinja, putevima Svetog Gaudencija i drugi) te nakon gotovosti projekta i izrade potrebne dokumentacije, prijaviti nadležnom tijelu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Revizijom je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ustrojena je evidencija o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi
- prilikom zaprimanja materijala sastavlja se zapisnik o primopredaji, dok postupke javne nabave planira i provodi Grad
- tijekom poslovne godine Turistička zajednica obavlja potrebna usklađenja s obveznicima plaćanja pristojbe, te od Državnog inspektorata traži izvještaj o obavljenim nadzorima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom uzet je u obzir jedino kriterij udjela u prihodima, dok drugi kriteriji nisu uzeti u obzir primjerice, potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju, te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema Turističkoj zajednici
- procjena učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma u godišnjem financijskom izvješću nije dana, odnosno obavljena
- za praćenje uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa nije ustrojen jedinstven informacijski sustav turističkih zajednica
- potraživanja za boravišnu pristojbu evidentiraju se u pomoćnim evidencijama. Jedinstvena evidencija o mjerama, što ih poduzima Turistička zajednica, na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitost poduzetih mjera, nije ustrojena. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje nisu obračunavane niti naplaćivane. Obračun i naplata zateznih kamata je otežana zbog različitih i mnogobrojnih rokova za uplatu boravišne pristojbe.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom prihodi su planirani prema izvorima prihoda, dok su rashodi planirani prema projektima iz programa, a nisu planirani prema propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda prema vrstama rashoda.

Turistička zajednica vodi propisane glavne knjige, te obvezne pomoćne knjige, osim knjige potraživanja. Prema odredbi članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su u obvezi voditi, pored ostalih, pomoćnu knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 160.608,00 kn. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane. Obračun i naplata zateznih kamata je otežana zbog različitih i mnogobrojnih rokova za uplatu boravišne pristojbe. Isto tako, potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer popis obveznika nije dostavljen Turističkoj zajednici. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti obveznu pomoćnu knjigu potraživanja, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže razraditi financijski plan prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su rashodi planirani u skladu s uputama Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice i važećim zakonima i propisima te da prihvaćaju činjenicu da nisu planirani prema propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Usporedba planiranih i izvršenih rashoda moguća je temeljem usporedbe planiranih i ostvarenih aktivnosti po projektima. Nadalje, navodi se da Turistička zajednica vodi knjigu potraživanja boravišne pristojbe u pomoćnim poslovnim knjigama, da imaju ustrojenu pomoćnu knjigu potraživanja boravišne pristojbe, a ista nisu iskazana u glavnoj knjizi radi nemogućnosti utvrđivanja stanja dugovanja. Vodeći se uputama Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice da su prihodi boravišne pristojbe i turističke članarine svrstani u grupu neregipročnih prihoda, isti nisu iskazani u potraživanjima u bilanci. (svrstavaju se u prihod po ostvarenju novčanog tijeka). Isto tako, navedeno je da se obračun i naplata zateznih kamata na dugove boravišne pristojbe nije obavljala u skladu s uputama Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice, kao i da su obračun i naplata zateznih kamata otežani zbog različitih i mnogobrojnih rokova za uplatu boravišne pristojbe. Potraživanja za turističku članarinu nisu iskazana u skladu s činjenicom da poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine prema odredbama Zakona o turističkoj članarini obavlja Porezna uprava. Podatke o obveznicima Porezna uprava dostavlja nakon proteka jedne godine, a podatke o uplatama u ožujku ili travnju nakon isteka godine za koju se odnose, iako je obveza dostave podataka jednom mjesečno.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 654.641,00 kn. Prema popisu obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. evidentirana su 365 obveznika, dok popis za 2012. do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije sastavljen. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Propisano je da Porezna uprava mjesečno dostavlja Turističkoj zajednici navedene podatke što za 2012. nije učinjeno.

Državni ured za reviziju predlaže od Porezne uprave pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za turističku članarinu radi procjene realnosti potraživanja.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da Informacijski sustav Središnjeg ureda Porezne uprave jednom godišnje dostavlja podatke o uplatama i obveznicima turističke članarine Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice za svaku županiju, koja proslijeđuje turističkim zajednicama nižeg ustroja. Prihvaća se prijedlog od Porezne uprave pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za turističku članarinu radi procjene realnosti potraživanja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.423.129,00 kn, što je za 94.672,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 178.645,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 377.375,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 198.730,00 kn.

Odluka o rasporedu viška s utvrđenim iznosima i namjenama po pojedinim programima te o načinu i izvorima pokrića manjka nije donesena.

Rashodi za donacije udrugama i fizičkim osobama su ostvareni u iznosu 435.201,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 386.911,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 48.290,00 kn. S korisnicima donacija su zaključeni ugovori o sufinanciranju odnosno poslovnoj suradnji. Izvještaji o utrošku sredstava najvećim su dijelom sastavljeni. Popis korisnika sa iznosima dodijeljenih donacija je sastavljen i javno objavljen. Donacije se dodjeljuju na temelju godišnjeg programa rada te pojedinačnim zahtjevima. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima, odnosno o pokriću manjka prihoda nad rashodima tekuće godine. Također, predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Odluku o rasporedu viška prihoda s namjenom po pojedinim programima donijela u financijskom izvještaju za 2013. Isto tako, prihvaćaju prijedlog za donošenje akta kojim će se utvrditi procedura i odrediti kriteriji za dodjelu donacija.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Smjernice programa rada za 2012. donesene su u skladu s strateškim dokumentima na razini Grada (plan ukupnog razvoja i master plan razvoja turizma) i na razini Županije (županijska razvojna strategija). Strateški dugoročni cilj Turističke zajednice je izgraditi destinacijski brend „Lošinj-Otok vitalnosti“. Turistička zajednica razvija strategiju razvoja destinacije. Održiva strategija se zasniva na rastućoj potražnji, financijskom povratu, poboljšanju kvalitete doživljaja gostiju i kvalitete života lokalnog stanovništva. U ožujku 2013. donesen je terminski plan realizacije projekta razvoja održivog turizma za razdoblje do 2020.

Turistička zajednica razvija više projekata koji čine koncept održivog razvoja, a temeljna vrijednost kojom se rukovodi je zdravstveni turizam. Prema izvješću o ostvarenju programa rada ciljevi postavljeni programom rada za 2012. su u cijelosti ostvareni. Metodologija izrade izvješća istovjetna je izradi programa i plana rada. Turistička zajednica nema u potpunosti razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti. Učinke provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno i vrijednosno (putem novčanog iskaza rashoda te dijelom sa pojedinim pokazateljima turističkog prometa). Prema odredbama članka 63. stavak 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnje financijsko izvješće obvezno uz analizu i ocjenu izvršenja programa, sadržava procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Spomenuto godišnje izvješće o ostvarenju programa rada ne sadrži navedenu procjenu učinka.

Nadalje, za praćenje uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa u sustavu turističkih zajednica, nije ustrojen jedinstveni informacijski sustav turističkih zajednica, te nije uvedeno jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu kao podrške funkciji upravljanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnje financijsko izvješće u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, predlaže za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi unutarnjim aktom jedinstvene pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

Isto tako, Državni ured za reviziju je mišljenja da radi praćenja uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa utvrđenih godišnjim programima rada, potrebno ustrojiti jedinstveni informacijski sustav turističkih zajednica te uvesti jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu kao podrška funkciji upravljanja.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je potrebno ustrojiti jedinstveni informacijski sustav turističkih zajednica sa neizostavno potrebnom inicijativom Hrvatske turističke zajednice, čime će se omogućiti jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu kao podrška funkciji upravljanja.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma Grada, Plan ukupnog razvoja Grada i Razvojnu strategiju Primorsko-goranske županije.

Strateški cilj Turističke zajednice je izgraditi destinacijski brend „Lošinj-Otok vitalnosti“. Opći cilj je poboljšati kvalitetu života stanovništva obzirom na ekonomski prosperitet i osjećaj blagostanja. Održiva strategija se zasniva na rastućoj potražnji, financijskom povratu, te poboljšanju kvalitete doživljaja gostiju i kvalitete života lokalnog stanovništva.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda
- razvijanje svijesti o važnosti koncepta održivog razvoja
- promociju turističke destinacije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Grada
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu
- obavljanje drugih aktivnosti iz nadležnosti Turističke zajednice.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća i aktivnosti utvrđenih propisima i planiranih programom rada, jer je obavila planirane aktivnosti, odnosno zadaci iz njene nadležnosti.

S obzirom da Turistička zajednica nije u potpunosti razradila sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nije utvrdila sve pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi, te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice. Turistička zajednica primjenjuje i razvija strategiju razvoja destinacije odnosno razvija više projekata koji čine koncept održivog razvoja.

Analizom ostvarenja cilja rastuće potražnje je utvrđeno da je u 2011. i 2012. u odnosu na prethodnu godinu, povećan turistički promet. Znatno se povećao broj dolazaka gostiju u odnosu na 2010., i to za 22.057 ili 8,5 %, kao i broj ostvarenih noćenja za 167.582 ili 8,2 %. Također prihodi od boravišne pristojbe veći su u odnosu na 2010., za 330.185,00 kn ili 5,6 %. Ukupni prihodi rasli su u 2011., ali trend rasta ukupnih prihoda nije se dogodio u 2012. već su u odnosu na 2011., manji za 175.930,00 kn, te su manji i u odnosu na 2010., za 18.454,00 kn.

Iako je broj dolazaka gostiju i broj noćenja povećan, te su ostvareni prihodi od boravišne pristojbe veći, ukupni prihodi u 2012. manji su u odnosu na 2010., najvećim dijelom zbog manje ostvarenih donacija iz proračuna za 169.000,00 kn ili 80,9 %, te manjih prihoda od turističkih članarina za 98.147,00 kn ili 15,0 % što je posljedica promjene zakonske regulative. Navedeni trend je pozitivan jer su smanjena sredstva iz proračuna za financiranje rada Turističke zajednice, a povećani su prihodi od boravišne pristojbe.

Analizom ostvarenja cilja financijskog povrata je utvrđeno da je 2011. najefikasnija turistička godina, jer su rashodi po gostu bili najniži, dok su ukupni prihodi i broj dolazaka gostiju bili najviši. Zabilježen je najviši promet u poslovanju. Prema podacima koji je Financijska agencija dostavila Turističkoj zajednici pravne i fizičke osobe ostvarile su za 2009. promet u iznosu 679.005.451,00 kn, za 2010. u iznosu 650.124.809,00 kn i za 2011. u iznosu 691.013.463,00 kn. Slijedom navedenog, uzimajući u obzir ostvarena noćenja i dolaske proizlazi da povećanje broja gostiju izravno utječe i na povećanje prometa u poslovanju. Povećanjem turističke potrošnje na području turističke destinacije, povećava se i potražnja za proizvodima i uslugama, što izravno utječe na razvoj trgovine, ugostiteljstva, poljoprivrede, prometa i drugih gospodarskih djelatnosti.

Turistička zajednica je prepoznala mogućnosti koje pruža informacijska tehnologija (Internet), te je prema prethodno spomenutom Master planu, utvrđen popis aktivnosti koje treba provesti kao dio Marketing Plana, a odnosi se na e-marketing. Turistička zajednica je izradila web stranice koje pružaju informacije o putovanju i mogućnostima on-line rezerviranja odnosno uvid u cjelokupnu ponudu Lošinja (smještaj, manifestacije, edukacija, atrakcije, izleti, mjerenje kvalitete zraka, povijest, kultura, flora i fauna, klima, karta sa ucrtanim šetnicama, web kamera i ostalo). Također, Turistička zajednica koristi slanje e-mail-om (newsletter). Nadalje, izrađena je mobilna aplikacija, te facebook profil koja promovira turističku destinaciju. Turistička zajednica prati statistiku posjećenosti web stranice. Navedeno je u skladu sa Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13), prema kojoj je za razvoj pojedinih proizvoda od izuzetne važnosti osigurati suvremenu i inovativnu komunikaciju s tržištem, što se prije svega odnosi na bitan iskorak u e-marketingu.

Turistička zajednica od 2011. zajedno sa ugovornom agencijom provodi mjerenje kvalitete usluga na svom području u svrhu njezina poboljšanja (projekt Tajni gost). Iskazana je visoka kvaliteta usluga i na razini destinacije za 2012. je ostvaren rezultat 82,62 %. Ocijenjen je rad Turističke zajednice sa 91,71 %.

Turistička zajednica je prema provedbenom planu koji se godišnje revidira, ostvarila ciljeve utvrđene Master planom, a koji se odnose se na održivu strategiju s ciljem ostvarenja prihoda zasnovanog na rastućoj turističkoj potražnji i financijskoj dobiti, uz istovremeno unapređenje kvalitete doživljaja posjetitelja i kvalitete života domaćeg stanovništva.

Turistička zajednica je u promatranom razdoblju, aktivnostima na realizaciji programa rada i projekata ostvarila zadaće utvrđene odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Isto tako, utvrđuje se da je kroz navedene aktivnosti unaprijedila doživljaj posjetitelja i izgradila prepoznatljivi destinacijski brend „Lošinj-Otok vitalnosti“, a koji se i nadalje izgrađuje prema utvrđenom planu aktivnosti. Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva. Isto tako, ocjenjuje da je suradnja Turističke zajednice s tijelima lokalne samouprave efikasna i da se obavlja u skladu s propisima.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi unapređivanja općih uvjeta boravka gostiju, promocije turističkog proizvoda Malog Lošinja i razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda, osobito zaštite okoliša. Osnovana je 1994. od grada Mali Lošinj. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je pet zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2013.), je direktorica turističkog ureda Đurđica Šimičić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 7.244.484,00 kn, rashodi u iznosu 7.423.129,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 178.645,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 377.375,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 198.730,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.272.267,00 kn ili 86,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 972.217,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupno stvarno stanje potraživanja uključujući i potraživanjima od boravišne pristojbe iznose 210.630,00 kn i dospjela su. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.149.463,00 kn ili 55,9 %, financijski rashodi u iznosu 1.888.850,00 kn ili 25,4 % i rashodi za zaposleni u iznosu 902.422,00 kn ili 12,2 %. Obveze su iznosile 357.726,00 kn od čega je dospjelo 197.051,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva određenih programom rada i financijskim planom. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA
NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐEN ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	12
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA:041-01/13-06/67
URBROJ:613-14-14-6

Slavonski Brod, 29. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA NOVA GRADIŠKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Nova Gradiška (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 29. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnivana radi promicanja i unaprijeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz državnog, gradskog i županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice Brodsko-posavske županije i Turističke zajednice grada Zagreba. Sjedište je u Novoj Gradišci, Matije Antuna Relkovića 9. Matični broj je 01009753, osobni identifikacijski broj 04840997724, a šifra djelatnosti 9411. Djelatnost obavlja u prostoru u vlasništvu grada Nova Gradiška, koji koristi bez naknade. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu skupštine, nadzornog odbora i turističkog vijeća, te drugi akti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u prosincu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, djelatnost Turističke zajednice je promocija turističke destinacije na razini općine ili grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštita čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma ili drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, ustrojen je Turistički ured. Direktor Turističkog ureda organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice i zakonitost rada Turističkog ureda. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Dinka Matijević. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2012. su doneseni u studenom 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.712.330,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u ožujku 2013. Izmjenama plana, prihodi su planirani u iznosu 991.669,00 kn, a rashodi u iznosu 971.565,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 705.304,00 kn i od turističke članarine u iznosu 207.330,00 kn. Prihodi od boravišne pristojbe su planirani u iznosu 16.928,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 62.107,00 kn.

Programom rada, vrijednosno najznačajnija ulaganja planirana su za kulturno zabavne i sportske manifestacije u iznosu 281.992,00 kn, sudjelovanje na sajmovima u iznosu 22.796,00 kn, sudjelovanje u dobivanju potpora za osmišljavanje novih turističkih proizvoda u iznosu 32.250,00 kn, te provođenje akcije Zeleni cvijet u iznosu 20.000,00 kn.

Izvešće o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2012. je usvojeno na sjednici skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. U navedenom izvješću je dan pregled provedenih aktivnosti, te usporedni pregled planiranih i ostvarenih rashoda po aktivnostima. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Brodsko-posavske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 986.578,00 kn, što je za 95.171,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 5.091,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	245.487,00	202.239,00	82,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	28.433,00	16.928,00	59,5
3.	Prihodi od imovine	85,00	48,00	56,5
4.	Prihodi od donacija	797.820,00	766.104,00	96,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	738.420,00	728.304,00	98,6
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	10.000,00	20.000,00	200,0
4.3.	Drugi prihodi od donacija	49.400,00	17.800,00	36,0
5.	Drugi prihodi	9.924,00	1.259,00	12,7
Ukupno		1.081.749,00	986.578,00	91,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 766.104,00 kn ili 77,7 %, te od članarina u iznosu 202.239,00 kn ili 20,5, dok su drugi prihodi ostvareni u iznosu 18.235,00 kn ili 1,8 %.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva doznačena iz proračuna u iznosu 728.304,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn, te druge prihode od donacija u iznosu 17.800,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna se odnose na sredstva doznačena od grada Nova Gradiška u iznosu 612.514,00 kn (za redovitu djelatnost Zajednice i realizaciju projekata u iznosu 386.200,00 kn, te rad udruga i realizaciju njihovih programa u iznosu 226.314,00 kn), od Ministarstva turizma u iznosu 70.790,00 kn za nabavu sajamskih kućica, izradu studije za projekt „Vodeni park“, od Turističke zajednice Brodsko-posavske županije u iznosu 21.000,00 kn (za turističku signalizaciju, suvenirnicu i manifestaciju „Novogradiško glazbeno ljeto“), od Ministarstva poljoprivrede u iznosu 15.000,00 kn za manifestaciju „Advent u našem gradu“, od Brodsko-posavske županije u iznosu 7.000,00 kn za održavanje memorijala i organizaciju vatrometa, te od pravne osobe za obilježavanje obljetnice turizma u iznosu 2.000,00 kn. Hrvatska turistička zajednica je doznačila sredstva u iznosu 20.000,00 kn za turističku signalizaciju, dok se drugi prihodi od donacija u iznosu 17.800,00 kn odnose na doznačena sredstva od Turističke zajednice grada Zagreba i pravne osobe za održavanje memorijala i promociju turističke ponude, te organizaciju koncerta.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 202.239,00 kn, što je 20,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od turističkih članarina su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Na području na kojem djeluje Turistička zajednica je ukupno 439 obveznika članarine, a turističko mjesto grad Nova Gradiška je razvrstano u B razred. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice općine ili grada ili Turističke zajednice Grada Zagreba, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica te osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama i drugim propisima.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 16.928,00 kn na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi. Prema evidenciji Turističke zajednice, na području grada Nove Gradiške, uslugu noćenja pruža četiri objekta koji plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja. U njihovoj strukturi su hotel, dva restorana s prenoćištem, te smještajni objekt sa sobama za iznajmljivanje. Nema registriranih obveznika plaćanja boravišne pristojbe u paušalnom iznosu. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Tijekom 2012. ostvareno je 7 263 noćenja. Zajednica je donijela plan korištenja sredstava od boravišne pristojbe. Prihodi od turističke članarine i boravišne pristojbe su utrošeni za izvršavanje zadaća (unapređenje proizvoda turističke destinacije, tiskanje brošura, oglašavanje, izradu web stranica, sudjelovanje na turističkim sajmovima i prezentacijama) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 845.953,00 kn, što je za 219.395,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 125.612,00 kn ili 12,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	377.593,00	311.739,00	82,6
2.	Materijalni rashodi	334.548,00	226.585,00	67,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.086,00	30.008,00	96,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.942,00	8.964,00	47,3
2.3.	Rashodi za usluge	147.988,00	94.456,00	63,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	42.976,00	39.707,00	92,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	93.556,00	53.450,00	57,1
3.	Rashodi amortizacije	14.496,00	23.133,00	159,6
4.	Financijski rashodi	3.658,00	4.263,00	116,5
5.	Donacije	335.053,00	279.230,00	83,3
6.	Drugi rashodi	0	1.003,00	-
Ukupno		1.065.348,00	845.953,00	79,4
Višak prihoda		16.401,00	140.625,00	857,4

Višak prihoda za 2012. iznosi 140.625,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 26.961,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 167.586,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 311.739,00 kn ili 36,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede donacije koje iznose 279.230,00 kn ili 33,0 % i materijalni rashodi u iznosu 226.585,00 kn ili 26,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi iznose 28.399,00 kn i čine 3,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 260.743,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 41.736,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 9.260,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. U Turističkoj zajednici su koncem 2012. zaposlena dva djelatnika.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za usluge u iznosu 94.456,00 kn, koji se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 25.679,00 kn, usluge telefona, mobilnih mreža i pošte 20.996,00 kn, računalne usluge 19.428,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 11.234,00 kn, komunalne usluge 4.522,00 kn, zakupnine i najamnine 3.050,00 kn, tekuće održavanje 2.836,00 kn, te ostale usluge 6.711,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge najznačajniji rashodi su ostvareni za autorske honorare u iznosu 15.799,00 kn ili 61,5 %. Tijekom 2012. su zaključena četiri ugovora o autorskom djelu. Autorske naknade su obračunane u skladu s propisima.

Donacije su ostvarene u iznosu 279.230,00 kn, a odnose se na održavanje raznih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 201.030,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	45.564,00	140.311,00	307,9
2.	Financijska imovina	45.988,00	60.719,00	132,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	45.988,00	51.279,00	111,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	9.440,00	-
	Ukupno imovina	91.552,00	201.030,00	219,6
3.	Obveze	64.591,00	33.444,00	51,8
4.	Vlastiti izvori	26.961,00	167.586,00	621,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.552,00	201.030,00	219,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 140.311,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj i ostalu nematerijalnu imovinu. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na ulaganja u instalacije centralnog grijanja, nabavu kioska i izradu info ploča.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 51.279,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 9.440,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema radnicima u iznosu 16.197,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 17.247,00 kn.

Programi i projekti

Strateškim planom Ministarstva turizma za razdoblje 2012.-2014. utvrđeni su ciljevi: podizanje konkurentnosti hrvatskog turizma kroz razvoj turističkog sektora i pozicioniranje Hrvatske kao jedne od vodećih europskih turističkih destinacija kroz učinkovitu promociju. Također, planom su utvrđene aktivnosti na ostvarenju ciljeva: razvoj turističkog sektora, stvaranje uvjeta za jačanje turističkog tržišta, razvoj kadrova u turizmu, razvoj turizma u turistički nerazvijenim područjima, učinkovita turistička promidžba, promocija hrvatskih turističkih odredišta. Radi unapređenja turizma na području županije, Brodsko-posavska županija je donijela regionalni operativni plan za Brodsko-posavsku županiju za razdoblje 2005.-2012., županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013., te master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju. Također, u skladu sa strateškim planom, a u cilju unapređenja turističke ponude na području kojeg pokriva, Turistička zajednica je godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. utvrdila ciljeve funkcionalnog i administrativnog marketinga, te aktivnosti na ostvarenju tih ciljeva. Programi rada su dostavljeni Turističkoj zajednici županije, a Turistička zajednica županije Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Ciljevi navedeni u godišnjem programu rada Turističke zajednice su mjerljivi i usklađeni su s ciljevima Strateškog plana Ministarstva turizma. Prati se ostvarenje ciljeva o čemu se sastavljaju polugodišnja i godišnja izvješća o radu Turističke zajednice.

S obzirom da je godišnji program rada za 2012. usklađen s ciljevima iz strateškog plana Ministarstva turizma za 2012. i prati se ostvarenje ciljeva, Turistička zajednica je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na regionalnoj i nacionalnoj razini, a ne samo na razini lokalne jedinice na kojoj djeluje. Turistička zajednica je tijekom 2012. sudjelovala u provođenju sljedećih projekata: u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom sudjelovala je u akcijama Volim Hrvatsku i Zeleni cvijet, izradila je ploče dobrodošlice na ulazu u grad (turističku signalizaciju), organizirala je međunarodnu smotru turizma, filma i krajobraza, kulturno-zabavne i sportske manifestacije, pokladne dane, sarmijadu i provijadu, manifestaciju „Advent u našem gradu“-Božićni sajam, te Novogradiško glazbeno ljeto. Sudjelovala je u koordinaciji i usmjeravanju projekata za dobivanje potpora za programe poticanja i stvaranja novih turističkih proizvoda, pristupila formiranju banke fotografija, filmova i dijapozitiva na kojima su zabilježeni kulturni događaji i manifestacije, tiskala prospekte, oglašavala se putem web stranice, te u časopisima s turističkim sadržajima sudjelovala na više sajmovi na kojima je prezentirala svoju turističku ponudu. Izradila je projekte Vodeni park i Uređenje središnjeg gradskog trga kojim bi se unaprijedila turistička ponuda na području grada Nova Gradiška.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donijeti financijski plan prije početka godine, a izmjene financijskog plana prije isteka godine na koju se odnosi, sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, voditi knjigu materijala i knjigu ulaznih računa, obavljati cjeloviti popis imovine i obveza, te voditi jedinstveni popis turista u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također je naložio ustrojavanje evidencije o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je donesen prije početka poslovne godine
- financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- ustrojene su knjiga materijala i knjiga ulaznih računa
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza
- vodi se jedinstveni popis turista u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- izmjene financijskog plana nisu donesene prije isteka poslovne godine
- jedinstvena evidencija o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti naplate turističke članarine, nije ustrojena.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Turistička zajednica je u studenom 2011. donijela financijski plan i program rada, te u ožujku 2013. izmjene financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.712.330,00 kn i uravnoteženi su. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 991.669,00 kn, a rashodi u iznosu 971.565,00 kn. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 30.603,00 kn. Pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže specifikaciju izvršene usluge, te nije moguće utvrditi za koje usluge su ispostavljeni i plaćeni računi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom uravnotežiti prihode i rashode, te donijeti izmjene financijskog plana prije isteka godine na koju se odnosi. Također nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju uredne dokumentacije.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su izmjene i dopune plana donesene prije isteka godine na koju se odnosi, ali nisu usvojene na tijelima Turističke zajednice. Nadalje navodi da se uvođenjem fiskalnih blagajni u ugostiteljske objekte odmah izdaje račun s točnom specifikacijom usluga.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 16.928,00 kn. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o Državnom inspektoratu (Narodne novine 116/08, 123/08 i 49/11), Državni inspektorat je nadzirao primjenu zakona i drugih propisa kojima se uređuje prijava i odjava turista, te obračun, naplata i uplata boravišne pristojbe. Turistička zajednica ne raspolaže podacima o broju obavljenih nadzora u smještajnim objektima, niti o uočenim nepravilnostima u svezi naplate boravišne pristojbe.

Prihodi od turističkih članarina su ostvareni u iznosu 202.239,00 kn. Sukladno člancima 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Tijekom 2012. Porezna uprava je dostavljala Turističkoj zajednici popis obveznika s iznosima podmirene i nepodmirene članarine.

Prema podacima iz spomenute evidencije, potraživanja za turističku članarinu zaključno s rujnom 2013. iznose 301.396,00 kn. S obzirom na visinu potraživanja potrebno je poduzeti dodatne mjere u svrhu učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu.

Državni ured za reviziju predlaže od nadležnog ministarstva pribaviti podatke o obavljenom nadzoru i utvrđenim nepravilnostima u svezi naplate boravišne pristojbe, te u suradnji s Poreznom upravom raditi na učinkovitijoj naplati dugovanja za turističku članarinu.

- 2.2. *U očitovanju je navedeno da će od nadležnog ministarstva zatražiti izvješća o obavljenom nadzoru i utvrđenim nepravilnostima u svezi naplate boravišne pristojbe te će raditi na učinkovitijoj naplati dugovanja za turističku članarinu.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za usluge telefona i mobilnih mreža su ostvareni u iznosu 19.900,00 kn, od čega se na usluge mobilnih mreža odnosi 11.589,00 kn. Turistička zajednica ima jednu fiksnu liniju i dva mobilna telefona. Odluka o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje, te iznos do kojeg se priznaju troškovi nije donesena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i donijela Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Regionalni operativni plan za Brodsko-posavsku županiju za razdoblje 2005. 2012., Strategiju razvoja ruralnog turizma, Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013., te Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- povećanje turističkog prometa
- uvođenje novih proizvoda i razvoj postojećih turističkih proizvoda
- edukaciju lokalnog tržišta sa značajkama turizma
- uspostavljanje suradnje s relevantnim subjektima
- potporu razvoju turizma u gradu i na seoskim domaćinstvima
- povećanje prihoda iz ukupnih aktivnosti vezanih za turizam
- razradu aktivnosti na stvaranju posebnog i prepoznatljivog identiteta grada Nove Gradiške
- suradnju s pružateljima turističkih, enoloških, gastronomskih, kulturnih i drugih sadržaja na širem novogradiškom području.

Na temelju provjerene dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane, prema načelu opće korisnosti. Financira se iz donacija Hrvatske turističke zajednice, državnog, gradskog i županijskog proračuna, te iz turističke članarine i boravišne pristojbe. Tijela Turističke zajednice su predsjednik, skupština, turističko vijeće i nadzorni odbor. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured u kojemu su zaposlena dva djelatnika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda. Tijekom 2012. predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Josip Vuković, a u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik Željko Bigović. Direktorica turističkog ureda je Dinka Matijević. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 986.578,00 kn, rashodi u iznosu 845.953,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 140.625,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.961,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 167.586,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 766.104,00 kn ili 77,7 %, te od članarina u iznosu 202.239,00 kn ili 20,5 %. Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna grada u iznosu 612.514,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 70.790,00 kn, Turističke zajednice Brodsko-posavske županije u iznosu 21.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn, Turističke zajednice grada Zagreba u iznosu 17.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede u iznosu 15.000,00 kn, Brodsko-posavske županije u iznosu 7.000,00 kn, te pravnih osoba u iznosu 2.800,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za obavljanje poslova i zadaća utvrđenih programom rada i financijskim planom. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 311.739,00 kn ili 36,8 %, donacije u iznosu 279.230,00 kn ili 33,0 % i materijalne rashode u iznosu 226.585,00 kn ili 26,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Donacije se odnose na održavanje raznih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Unutar materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 94.456,00 kn. Koncem 2012. obveze iznose 33.444,00 kn. Odnose se na obveze prema radnicima 16.197,00 kn, te obveze prema dobavljačima 17.247,00 kn. Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, a u 2012. nije nabavljala robe i usluge pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn. Turistička zajednica je ostvarila ciljeve i zadatke određene planom i programom rada. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA NOVALJE

Gospić, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	22
IV.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-06/102
URBROJ: 613-11-14-6

Gospić, 24. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA NOVALJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Novalje (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 16. listopada 2013. do 24. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice grada Novalje upisane u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u travnju 1998. Sjedište Turističke zajednice je u Novalji, Trg Brišćić 1.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) te odredbi članka 12. Statuta, zadaće Turističke zajednice su, među ostalima, promoviranje grada Novalje (dalje u tekstu: Grad) kao turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivom destinacijom, poticanje i organiziranje kulturno-umjetničkih, zabavnih, sportskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom. Osnovni izvori sredstava za financiranje djelatnosti Turističke zajednice su boravišna pristojba, turistička članarina i primljene donacije.

Temeljni akt turističke zajednice je Statut kojega je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2010. i za koji je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su Poslovnik o radu Skupštine i Pravilnik o organizaciji rada u turističkom uredu turističke zajednice grada Novalje.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine turističke zajednice i čine ga predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice koje ima tri člana. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor turističkog ureda. U revidiranom razdoblju predsjednik Turističke zajednice je bio Ivan Dabo, a od lipnja 2013., odnosno u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je gradonačelnik Ante Dabo. Direktorica turističkog ureda je Tatjana Peranić Samaržija. Predsjednik Turističke zajednice ujedno je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća. U Turističkoj zajednici koncem 2012. bila su tri zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. donijela je Skupština zajednice u prosincu 2011. Financijskim planom za 2012. prihodi su planirani u iznosu 4.075.000,00 kn, a rashodi u iznosu 4.000.000,00 kn tako da planirani višak prihoda iznosi 75.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe 3.260.000,00 kn, članarine 290.000,00 kn, prihode iz gradskog proračuna 300.000,00 kn te na druge prihode u iznosu 225.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za funkcionalni marketing 2.159.000,00 kn, administrativni marketing 721.000,00 kn te na druge rashode 1.120.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.517.599,00 kn, što je za 762.063,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 442.599,00 kn ili 10,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	234.546,00	255.194,00	108,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	3.149.900,00	3.278.758,00	104,1
3.	Prihodi od imovine	36.773,00	39.866,00	108,4
4.	Prihodi od donacija	269.019,00	826.314,00	307,2
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	269.019,00	320.000,00	119,0
4.2.	Drugi prihodi od donacija	0,00	506.314,00	-
5.	Drugi prihodi	65.298,00	117.467,00	179,9
	Ukupno	3.755.536,00	4.517.599,00	120,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.278.758,00 kn ili 72,6 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od donacija u iznosu 826.314,00 kn ili 18,3 %. Svi drugi prihodi iznose 412.527,00 kn i imaju udjel 9,1 %.

Prihodi od boravišnih pristojbi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012., a prihodi od članarina na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarine i boravišne pristojbe se uplaćuju na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe. Prikupljena sredstva boravišne pristojbe i članarine se raspoređuju na način da 65,0 % sredstava pripada turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Poslove evidencije, obračun i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišnu pristojbu plaćaju pravne i fizičke osobe po ostvarenom noćenju. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11 i 89/11) Grad je razvrstan u A razred. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 143 135 turista, koji su ostvarili 969 633 noćenja, što je u odnosu na 2011. više za 44 716 noćenja, odnosno 4,6 %. Smještajni kapaciteti u hotelima, odmaralištima, privatnom smještaju te hostelu iznose 11 130 postelja, dok kamp ima kapacitet za smještaj 4 800 osoba.

Prihodi od donacija se odnose na primljena sredstva Europske unije za provedbu projekta Vrtovi lunjskih maslinika u iznosu 506.314,00 kn (prihodi priznati u visini ostvarenih rashoda za provedbu projekta) te iz proračuna Grada za promidžbene aktivnosti i organizaciju priredbi u iznosu 320.000,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.673.370,00 kn, što je za 1.015.638,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 673.370,00 kn ili 16,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	771.362,00	914.456,00	118,6
2.	Materijalni rashodi	1.796.013,00	2.176.294,00	121,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.642,00	100.057,00	288,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.683,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	152.545,00	201.757,00	132,3
2.4.	Rashodi za usluge	1.258.689,00	1.542.333,00	122,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	649.152,00	976.739,00	150,5
2.4.2.	Druge usluge	609.537,00	565.594,00	92,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	119.789,00	106.445,00	88,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	227.665,00	225.702,00	99,1
3.	Rashodi amortizacije	48.971,00	90.906,00	185,6
4.	Financijski rashodi	5.811,00	8.437,00	145,2
5.	Donacije	121.278,00	104.474,00	86,1
6.	Drugi rashodi	914.297,00	1.378.803,00	150,8
Ukupno		3.657.732,00	4.673.370,00	127,8
Višak prihoda		97.804,00	-	-
Manjak prihoda		-	155.771,00	-

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 155.771,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.327.815,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.172.044,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.176.294,00 kn, što je 46,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.378.803,00 kn ili 29,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 914.456,00 kn ili 19,6 %.

Rashodi za usluge, u okviru materijalnih rashoda, su ostvareni u iznosu 1.542.333,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 976.739,00 kn (tisak i izrada promotivnog materijala 926.375,00 kn te usluge medijskog oglašavanja i organizacije sajмова 50.364,00 kn) te grafičke i tiskarske usluge izrade tiskanica, mapa i kalendara 99.212,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 781.710,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 122.746,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn. Turistička zajednica je imala tri zaposlena na neodređeno vrijeme i devet povremeno zaposlenih djelatnika za obavljanje poslova čišćenja plaža i rada na recepciji (šest ispostava Turističko informativnog centra). Sa zaposlenicima koji su zaposleni tijekom cijele godine su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme, dok su zaposlenici na određeno zapošljavani za potrebe povećanog obujma poslovanja u tijeku turističke sezone. Zapošljavanje za sezonske poslove je obavljano u skladu s odredbama Statuta prema kojem odluku o zapošljavanju zaposlenika za sezonske poslove donosi direktorica turističkog ureda. Osim na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme, zapošljavanje je obavljano i na temelju ugovora o djelu i putem studentskog servisa. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 28.502,00 kn, a najniža u iznosu 10.848,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 16.607,00 kn, a najniža u iznosu 7.345,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.378.803,00 kn i odnose se na prijenose sredstava Gradu i to boravišne pristojbe u iznosu 891.983,00 kn i za obavljene radove od strane Grada na realizaciji projekta Vrtovi lunjskih maslinika u iznosu 429.547,00 kn te na prijenos sredstava na izdvojeni račun za udio Turističke zajednice u navedenom projektu u iznosu 57.273,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.842.733,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.696.954,00	1.660.935,00	97,9
2.	Financijska imovina	1.091.397,00	3.181.798,00	291,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	801.471,00	2.912.562,00	363,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	272.929,00	268.259,00	98,3
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	977,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	16.997,00	0,00	-
	Ukupno imovina	2.788.351,00	4.842.733,00	173,7
3.	Obveze	44.273,00	2.275.560,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.744.078,00	2.567.173,00	93,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.788.351,00	4.842.733,00	173,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.660.935,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (uredski objekti) 1.313.777,00 kn, opreme (uredska, komunikacijska i oprema za održavanje i zaštitu) 342.156,00 kn i na ulaganja u računalne programe u iznosu 5.002,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 3.181.798,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 2.912.562,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnose se na sredstva Europske unije u iznosu 2.054.021,00 kn) te potraživanja u iznosu 269.236,00 kn. Potraživanja se u najznačajnijem dijelu odnose na potraživanja za deponirana sredstva kod poslovne banke koja je prestala s poslovanjem, a koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 268.259,00 kn. Do značajnijeg povećanja imovine u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog primljenih sredstava Europske unije za projekt Vrtovi lunjskih maslinika u iznosu 2.557.795,00 kn (sredstva su evidentirana na izdvojenom računu novčanih sredstava).

Od ukupnih obveza u iznosu 2.275.560,00 kn dospjele obveze iznose 221.079,00 kn (obveze za plaće zaposlenika u iznosu 48.176,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 172.903,00 kn), a nedospjele obveze (primljeni predujam iz fonda Europske unije) iznose 2.054.481,00 kn. Do vremena obavljanja revizije plaćene su obveze prema zaposlenicima u cijelosti, dok dio obveza za materijale rashode u iznosu 74.328,00 kn nije podmiren, a koji se odnosi na obveze iz prethodnih godina u iznosu 39.043,00 kn te iz 2012. u iznosu 35.285,00 kn.

Turistička zajednica se nije zaduživala.

Vlastiti izvori iznose 2.567.173,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 1.395.129,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.172.044,00 kn.

Programi i projekti

Za potrebe strateškog planiranja razvoja turizma na području Grada, te izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi smjernice Strategije razvoja Hrvatskog turizma do 2010. (iz 2003.) te Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (iz travnja 2013.) koje je izradilo Ministarstvo turizma. Nadalje, koriste se i dva Strateška plana Ministarstva turizma i to za razdoblje od 2011. do 2013. odnosno od 2012. do 2014. Strategija razvoja hrvatskog turizma do 2010. značajan naglasak stavlja na održivi razvitak, bazirajući se na održivom korištenju prirodnih i kulturno povijesnih potencijala, aktivno sudjelujući u njihovom očuvanju i razvoju, te stvarajući okruženje privlačno za investitore. Na temelju Strategije razvoja hrvatskog turizma donesen je Turistički master plan za Karlovačku i Ličko-senjsku županiju za razdoblje od 2008. do 2012., kojim su utvrđene smjernice za razvoj turizma na području dviju županija. U najznačajnijem dijelu smjernice se odnose na potrebu izrade razvojnih planova (studija, planova aktivnosti) prema pojedinim oblicima turizma, te pružanja informacija turistima.

- Strateško planiranje razvoja turizma na području Grada

Osnovni cilj definiran Strateškim planovima Ministarstva turizma je pozicioniranje Republike Hrvatske kao jedne od vodećih europskih turističkih destinacija. Planovima je utvrđena potreba izrade operativnih master planova razvoja turizma nižeg ustroja, te su utvrđena dva posebna cilja i to razvoj turističkog sektora te učinkovita promocija. Turistički master plan za Grad je u izradi, a odluka o izradi master plana razvoja turizma Grada je donesena u srpnju 2012. Vezano za utvrđivanje osnovnih ciljeva i mjera za razvoj turizma na području Grada donesena je Strategija gospodarskog razvitka Grada za razdoblje 2010. do 2020. (dalje u tekstu: Strategija) u kojoj se kao glavna okosnica gospodarskog razvitka Grada izdvaja turizam.

Prvi cilj Strateških planova Ministarstva turizma je razvoj turističkog sektora za koji su predviđeni načini ostvarivanja kroz razvoj turističkog sektora, razvoj kadrova u turizmu, stvaranje uvjeta za jačanje turističkog tržišta, stvaranje uvjeta za kvalitetan i siguran boravak turista te razvoj u turistički nedovoljno razvijenim područjima. Navedeni načini ostvarivanja ciljeva su implementirani i u osnovnim ciljevima Strategije (održivi razvoj, očuvanje i optimalna alokacija resursa te razvijeno i uspješno gospodarstvo). Drugi cilj Strateških planova Ministarstva turizma je učinkovita promocija za koji su predviđeni načini ostvarivanja kroz učinkovitu turističku promidžbu Republike Hrvatske, unaprjeđenje kvalitete djelovanja Hrvatske turističke zajednice i sustava turističkih zajednica te promocija hrvatskih turističkih odredišta, a navedeni načini ostvarivanja ciljeva nisu implementirani u Strategiji.

Prema utvrđenim mjerama Strategije, za ostvarenje osnovnih ciljeva razvitka Grada potrebno je: razvojne projekte i programe temeljiti na konceptu održivog razvoja, zapošljavanje i napredovanje kadrova temeljiti na znanju, iskustvu i kompetencijama, razvijati identitet Grada, ponuditi diferencirani asortiman turističkog proizvoda (nautički, gastro, seoski, sportski, eko, obiteljski i pustolovni turizam), te poticati projekte radi veće valorizacije prirodnih resursa i turističkih potencijala. Mjere za ostvarivanje cilja razvoja identiteta Grada su očuvanje i obnova autentičnih obilježja Grada, osmišljavanje atraktivnih turističkih sadržaja uređenje i upotreba pojedinih prostora i objekata (širenje i uređenje pješačke zone, očuvanje i širenje parkova i vrtova, uređenje biciklističkih staza, izgradnja luke nautičkog turizma, izgradnja vodenog parka, projekt Novaljska šumica). Najznačajnije aktivnosti (investicije) za ostvarivanje razvojnih ciljeva Strategije su prezentacija i zaštita antičkog kamenoloma (Rimska kava), razvoj obiteljskih hotela, izgradnja luka nautičkog turizma, razvoj turističkog smještaja viših kategorija, razvoj turističkog smještaja prilagođenog mladima (hosteli), razvoj zabavnog (vodenog) parka za sve generacije, obilježavanje raznih vrsta staza: staza maslina, biciklističke staze, staze sira, staze vina i drugo.

Do vremena obavljanja revizije prema navedenim aktivnostima poduzete su mjere vezane za razvoj obiteljskih hotela kroz smanjenje visine komunalnog doprinosa za gradnju hotela sa 115,00 kn na 10,00 kn/m³, za projekt luke nautičkog turizma izrađeno je idejno-urbanističko rješenje. Vezano za razvoj turističkog smještaja prilagođenog mladima otvorena su tri nova hostela s kapacitetom 261 ležaja (2013.). Nadalje, sustavno se istražuju i prezentiraju arheološki nalazi (podmorsko arheološko nalazište, antički vodovod, uređenje mozaika ranokršćanske bazilike), a označavaju se i pripremaju oznake za biciklističke staze svake godine, dok je uređenje drugih staza sira i vina u fazi planiranja. Za druge investicije do vremena obavljanja revizije nisu poduzete aktivnosti.

Također, Strategijom su utvrđeni najznačajniji i najveći projekti koji se ili pripremaju ili su u pripremi za financiranje iz pretpristupnih fondova Europske unije i to Vrtovi lunjskih maslina, Novaljska šumica, Rimski akvadukt (Talijanova buža), uređenje Gradine i crkvice Sveti Juraj, izgradnja luke nautičkog turizma te uređenje arheološkog parka (Rimska kava). Do vremena obavljanja revizije projekt Vrtovi lunjskih maslina je realiziran i otvoren u listopadu 2013., projekt Novaljska šumica je u pripremi za kandidiranje prema fondovima Europske unije. Izrađen je idejni i glavni projekt, te je dobivena lokacijska dozvola. Projekt će biti prijavljen na objavljen natječaj do veljače 2014. Realizacija drugih projekata nije započela.

- Godišnji programi rada Turističke zajednice

U skladu sa zakonski utvrđenim zadaćama, aktivnosti Turističke zajednice su usmjerene na promidžbu turizma te sustavno poticanje i koordiniranje aktivnosti za poboljšanje općih uvjeta i sadržaja boravka turista na području Grada. Doneseni su godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012., te su dostavljeni turističkoj zajednici županije. Programom rada za 2012. utvrđeni su glavni ciljevi Turističke zajednice, predviđeno je povećanje turističkog prometa u 2012. godini za 3,0 % do 5,0 % u odnosu na 2011., a nije predviđeno povećanje turističke potrošnje. Program rada oblikovan je u programska područja i to: funkcionalni marketing za koji je predviđeno 2.159.000,00 kn (unaprjeđenje turističkog proizvoda 1.417.000,00 kn, marketinška infrastruktura 65.000,00 kn, komunikacijske taktike 576.000,00 kn, prodaja, promocija i distribucija 81.000,00 kn, interni marketing 10.000,00 kn te edukacija 10.000,00 kn), administrativni marketing (troškovi za redovni rad) za koji je predviđeno 721.000,00 kn te za druge rashode (transfer boravišne pristojbe u gradski proračun, donacije i drugo) u iznosu 1.120.000,00 kn. Najznačajnije zadaće i aktivnosti Turističke zajednice predviđene su u okviru područja funkcionalnog marketinga kroz aktivnosti unaprjeđenja turističkog proizvoda za uređenje i održavanje plaža, postavljanje turističke signalizacije, ekološke akcije, organizacije kulturno-umjetničkih, zabavnih, sportskih i drugih priredbi (Novaljsko glazbeno ljetno, Uskrsni doručak, Fešta od maja) te za izradu suvenira. Nadalje, značajni dio aktivnosti za unaprjeđenje turističkog proizvoda usmjeren je na rad Turističkog informativnog centra koji u sezoni ima šest ispostava u cilju boljeg informiranja posjetitelja, te pružanja usluge prijave i odjave boravka posjetitelja, naplate boravišne pristojbe kao i vođenja raznih evidencija i izrada statističkih izvješća o kretanju turističkog prometa. U okviru aktivnosti usmjerenih na izgradnju marketinške infrastrukture predviđena je izgradnja baze podataka za izradu propagandnih materijala i promociju turizma. Komunikacijske aktivnosti u najznačajnijem dijelu se odnose na izradu tiskanih promidžbeno-informativnih materijala te izdavanje novog cjelovitog prospekta Novalje, dok se druge aktivnosti odnose na oglašavanje i prihvata novinarima. Aktivnosti prodaje, promocije se odnose na oglašavanje preko Interneta, posjeti i nastupi na sajmovima te razne prezentacije. Planirani su nastupi na sajmovima u Beču, Münchenu i Utrechtu, nastupi u suradnji sa županijskim turističkim zajednicama te dostavljanje promidžbenog materijala na 60-ak turističkih sajмова preko Hrvatske turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2012. ostvarila propisane zadaće vezane za promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, kroz poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, dok je izrada master plana razvoja turizma Grada u tijeku.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada tijekom 2012. vrijednosno najznačajnija sredstva utrošena su za tiskanje promidžbeno-informativnih materijala u iznosu 707.387,00 kn, rad Turističkog informativnog centra 612.114,00 kn, uređenje i održavanje plaža u iznosu 229.893,00 kn te za organizaciju kulturno-umjetničkih i tradicijskih priredbi u iznosu 196.030,00 kn, dok je na troškove rada turističkog ureda utrošeno 700.785,00 kn. Najznačajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na aktivnosti u području komunikacijskih taktika koje su planirane u iznosu 576.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 791.224,00 kn što je za 37,4 % više od planiranih, jer su izdani novi promidžbeni materijali, uz reprint postojećih što nije bilo realno planirano. U najznačajnijem dijelu se odnose na troškove izrade novog prospekta Grada Novalje u iznosu 124.306,00 kn, odnosno starog prospekta Grada u iznosu 98.553,00 kn, produkciju image kataloga u iznosu 64.100,00 kn i znaka turističke destinacije u iznosu 45.000,00 kn te plana Grada u iznosu 62.592,00 kn. Nadalje, za rad Turističkog informativnog centra planirano je 427.000,00 kn, a utrošeno je 612.114,00 kn što je za 43,0 % više, a troškovi se u najznačajnijem dijelu odnose na zaposlene 406.071,00 kn (Turističko informativni centar i šest ispostava). Više su utrošena sredstva zbog povećanih troškova privremenog zapošljavanja, a radi nastojanja za produženjem turističke sezone. Također, više je sredstava uloženo u nabavu, te održavanje informatičke opreme u vezi programa prijave i odjave boravka turista. Za uređenje i održavanje plaža utrošeno je 229.893,00 kn (uređenje osam plaža na području Grada), a poslovi su obavljeni na temelju zaključenih ugovora o radu na određeno vrijeme i ugovora o djelu, te na temelju ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada. Za upravljanje plažama (javnom turističkom infrastrukturom) s Gradom nije zaključen ugovor o upravljanju. Za organizaciju kulturno-umjetničkih i tradicijskih priredbi, u organizaciji kojih Turistička zajednica sudjeluje zajedno s Centrom za kulturu Grada i Gradom, utrošeno je 196.030,00 kn. Najznačajnija je priredba Novaljsko kulturno ljeto za koju je utrošeno 88.633,00 kn te etno večeri 37.671,00 kn, Uskrsni doručak 28.842,00 kn i Fešta od maja 16.618,00 kn. Za izradu suvenira za kulturno-umjetničke i tradicijske priredbe utrošeno je 95.328,00 kn. Turistička zajednica je tijekom 2012. nastupila na inozemnim turističkim sajmovima i prezentacijama u Utrechtu, Beču, Münchenu, Madridu i Amsterdamu. U Abenbergu (Njemačka) i Mariboru (Dani Novalje u Mariboru), predstavljanje turističke ponude Grada je zajednički organizirala s Gradom i gradskim centrom za kulturu, a u suradnji županijske turističke zajednice i turističkih zajednica dalmatinskih županija, turistička ponuda predstavljena je na sajmovima u Londonu, Lyonu i Gdanjsku. Nadalje, dostavljen je promidžbeni materijal na 60-ak turističkih sajmova uglavnom preko Hrvatske turističke zajednice.

- Ostvarenje postavljenih ciljeva

S obzirom da master plana razvoja turizma Grada nije donesen, Turistička zajednica nema planirane turističke rezultate za dugoročno razdoblje, već na godišnjem nivou. Tako je za 2012. predviđeno povećanje turističkog prometa za 3,0 % do 5,0 % u odnosu na 2011., a nije predviđeno povećanje turističke potrošnje. Prema podacima iz Turističke zajednice za razdoblje 2010. do 2012. područje Grada (bez područja naselja Stara Novalja koje ima organiziranu svoju turističku zajednicu), u 2012. je ostvareno 969 633 noćenja ili 4,8 % više u odnosu na 2011. U 2010. je ostvareno povećanje broja noćenja za 6,0 %, a 2011. za 8,7 %. U navedenom razdoblju inozemni turistički promet (mjereno brojem noćenja) čini od 93,3 % u 2010. do 94,6 % u 2012., a najznačajniji udio noćenja je ostvaren tijekom srpnja i kolovoza (od 78,6 % do 82,8 %), dok je udio lipnja i rujna od 17,2 % do 21,4 %, što ukazuje na visoki sezonski karakter turističkog prometa. Udio hotela u ukupnom broju noćenja ima trend smanjenja (6,6 % u 2010. na 6,0 % u 2012.), kao i udio kampova (43,8 % u 2010. na 39,9 % u 2012.), dok je privatni smještaj u porastu tako da je 2010. činio 48,6 %, a u 2012. čini 53,2 % ukupnog broja noćenja.

Prosječna popunjenost najmanja je kod privatnog smještaja (za 2012. iznosi 50 dana), dok je u drugim vidovima smještaja popunjenost dosta veća (81 dana kampovi, odnosno 84 dana hoteli).

U odnosu na 2010. povećanje smještajnog kapaciteta odnosi se isključivo na privatni smještaj koji je povećan s 9 500 ležaja 2010. na 10 300 u 2012., dok su drugi smještajni kapaciteti ostali na razini 2010. Ovakva struktura smještajnih kapaciteta (nedostatak kvalitetnog hotelskog smještaja) je jedna od najvećih prepreka produženju turističke sezone.

Od novih turističkih proizvoda najznačajniji su Vrtovi lunjskih maslinika kao vid zaštite prirodnog staništa lunjskih maslina te pružanje turistima niz turističko-edukacijskih sadržaja, ponude proizvoda i usluga lokalnih proizvođača te uređenje mozaika ranokršćanske bazilike kao zaštite i očuvanja kulturno-povijesne baštine.

Turistička zajednica redovno prati realizaciju postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti definiranih Programom rada i financijskim planom. Ciljevi definirani godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. usklađeni su s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja. Turistička zajednica je ostvarila planirane zadaće i aktivnosti za 2012., a ostvareno je predviđeno povećanje turističkog prometa za 3,0 % do 5,0 % u odnosu na 2011. (4,8 %).

- Projekt Vrtovi lunjskih maslinika

Turistička zajednica je nositelj projekta Vrtovi lunjskih maslinika koji se sufinancira se iz pretpripravnog fonda IPA (IIIc komponenta–Poslovna infrastruktura). U siječnju 2012. Turistička zajednica je s tijelom za ugovaranje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava vanjske aktivnosti Europske zajednice za provedbu spomenutog projekta. Cjelokupni projekt procijenjen je na 596.080,88 EUR, od kojih se iz pretpripravnog fonda IPA financira 75,0 % ili 447.060,66 EUR, Grad kao partner projekta financira 15,0 % ili 89.412,13 EUR te Turistička zajednica 10,0 % ili 59.608,09 EUR. Cilj projekta je zaštita prirodnog staništa lunjskih maslina kroz uređenje pristupne infrastrukture unutar maslinika uz razvoj turističko-edukacijskih sadržaja, ponude proizvoda i usluga lokalnih proizvođača. Nadalje, olakšati će se pristup masliniku, urediti odvodnja oborinskih voda i autohtoni potporni kameni zidovi te izgraditi četiri prodajna punkta za prodaju proizvoda lokalnih proizvođača. U okviru projekta je planirana nabava dva turistička elektrovozila, te izgradnja recepcije. Razdoblje provedbe projekta je do 16. listopada 2013. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava koje financira Europska zajednica. Tijekom 2012. iz pretpripravnog fonda, na račun Turističke zajednice, uplaćen je predujam u iznosu 2.557.795,00 kn (ili 338.198,47 EUR), u skladu sa zaključenim ugovorom. Grad je prenio 85.909,00 kn, dok je Turistička zajednica izdvojila 57.273,00 kn. Tijekom 2012. iz primljenog predujma i sredstava Grada i Turističke zajednice su izvršena plaćanja u iznosu 649.933,00 kn, a koncem 2012. na žiro računu Turističke zajednice je neutrošeno 2.054.021,00 kn (uključujući 2.976,00 kn bankovnih kamata na depozit). Tijekom 2013. i do ožujka 2014. Grad je prenio 657.885,00 kn, dok je Turistička zajednica izdvojila 373.340,00 kn. U skladu sa zaključenim ugovorom preostala sredstva iz pretpripravnog fonda uplaćuju se na račun Turističke zajednice nakon konačnog izvješća (dostavljeno u siječnju 2014). Na temelju izvješća iz pretpripravnog fonda Turističkoj zajednici preneseno je 376.701,00 kn, a u tijeku je provjera izvješća od strane nadležnog tijela za isplatu preostalih sredstava (33.637,00 kn).

Grad je kao partner programa bio nositelj uređenja ceste i izgradnje recepcije, te je imovina u vrijednosti 2.515.215,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama Grada, dok je druga imovina u vrijednosti 829.155,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama Turističke zajednice (putokazi, elektrovozila, štandovi, klupe i drugo). Projekt je završen do studenoga 2013., te je ukupno utrošeno 4.493.680,00 kn, a plaćanja su, osim za urbanu opremu i reviziju cjelokupnog projekta u iznosu 73.000,00 kn, obavljena u cijelosti. U listopadu 2013. Turistička zajednica, Grad i Maslinarska zadruga Luna (koja će organizirati turističku ponudu u okviru projekta Vrtovi lunjskih maslinika) zaključili su ugovor o međusobnim prvim i obvezama, prema kojem se grad i Turistička zajednica obvezuju financirati troškove troje zaposlenika Zadruga do srpnja 2014., te je utvrđen način rješavanja imovinsko pravnih odnosa vezanih uz vlasništvo nad zemljištem. Sredstva su utrošena namjenski, ostvareni su ciljevi predviđeni projektom, a Turistička zajednica je redovito sastavljala izvještaje o provedbi projekta.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom turističkog ureda i sa zaposlenicom knjigovodstvenog servisa koji za Turističku zajednicu vodi poslove knjigovodstva, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio prihvatanje financijskih izvješća od strane Skupštine i Turističkog vijeća, donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana od strane Skupštine, obuhvatiti popisom imovine i obveza cjelokupnu imovinu (potraživanja i obveze), uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu, donošenje godišnjeg programa korištenja sredstava od boravišne pristojbe, utrošak sredstva boravišne pristojbe u skladu s propisanim omjerima te kod nabave usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Skupština i Turističko vijeće Zajednice su prihvatili financijske izvještaje za 2012.
- Skupština je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012.
- pripadajući dio boravišne pristojbe uplaćen je Gradu
- za utrošak sredstava boravišne pristojbe zakonskim propisima više nisu propisani omjeri utroška
- Turistička zajednica tijekom 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Godišnji zajednički program Turističke zajednice i Grada o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2012. nije donesen.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te programe i projekte.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2012. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 07/09). Godišnje financijsko izvješće za 2012. Skupština Turističke zajednice donijela je u prosincu 2013., odnosno nepravodobno. Prema odredbi članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština Turističke zajednice je bila dužna do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, nadzorni odbor turističke zajednice nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Nadzor u 2010., 2011. i 2012. nije obavljen i nisu podnesena pisana izvješća Skupštini i Turističkom vijeću.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje godišnjeg financijskog izvješća, te provođenje nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima u iznosu 4.000.000,00 kn i to za funkcionalni marketing 2.159.000,00 kn, administrativni marketing 721.000,00 kn te za druge rashode 1.120.000,00 kn. Rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom da se rashodi u poslovnim knjigama evidentiraju prema računima iz računskog plana, ne prati se ostvarenje rashoda u odnosu na plan.

Programom rada i financijskim planom za 2012. prihodi su planirani u iznosu 4.075.000,00 kn, a rashodi su planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 75.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.517.599,00 kn, što je za 442.599,00 kn ili 10,9 % više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 4.673.370,00 kn, što je za 673.370,00 kn ili 16,8 % više od plana.

Nadalje, aktivnosti u području komunikacijskih taktika su planirane u iznosu 576.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 791.224,00 kn što je za 37,4 % više od planiranih. Također, za rad Turističkog informativnog centra planirano je 427.000,00 kn, a utrošeno je 612.114,00 kn što je za 43,0 % više. S obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene programa rada i financijskog plana za 2012. Odredbom članka 62. stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 % turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom, te pratiti ostvarenja rashoda u odnosu na plan. Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- Računovodstveno poslovanje

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe. U pojedinim slučajevima na računima nije navedeno na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li rashod povezan s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj odnosno transakciju.

Turistička zajednica je dio rashoda iskazivala prema načelu novčanog tijeka, na način da se rashodi koji se odnose na račune koji nisu plaćeni do konca poslovne godine evidentiraju u poslovnoj godini u kojoj su plaćeni. Navedenim načinom evidentiranja, Turistička zajednica nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirala rashode koji su nastali u 2012. u iznosu 279.867,00 kn (rashodi za usluge 247.837,00 kn, materijal i energiju 9.187,00 kn te drugi nespomenuti materijalni rashodi 22.843,00 kn). Također, Turistička zajednica nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, osim u knjizi blagajne, evidentirala rashode koji se odnose na troškove plaćene putem blagajne (u razdoblju listopada 2009. do konca 2012.) u iznosu 385.187,00 kn koji se u najznačajnijem dijelu odnose na troškove službenih putovanja zaposlenika turističkog ureda i vanjskih suradnika u iznosu 241.640,00 kn te troškove isplaćenih naknada za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe na području Grada (lokalna vožnja) u iznosu 105.749,00 kn. Zbog navedenog, odnosno neažurnog vođenja poslovnih knjiga, Turistička zajednica je koncem 2012. u financijskim izvještajima iskazala višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.172.044,00 kn iako je stvarni višak prihoda trebalo iskazati u iznosu 506.990,00 kn, odnosno manje za 665.054,00 kn. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2013.

Nadalje, potraživanja za boravišnu pristojbu (prema podacima iz pomoćne evidencije) u iznosu 239.660,00 kn te obveze u iznosu 24.749,00 kn, nisu evidentirane u glavnoj knjizi, niti iskazane u financijskim izvještajima. Obveze prema dobavljačima, prema podacima iz pomoćne evidencije koncem 2012. iznose 197.652,00 kn, dok su u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi iskazane u iznosu 172.903,00 kn. Za dio obveza iz dokumentacije se ne može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali jer knjigovodstvene isprave nisu vjerodostojne (nema računa dobavljača), a manje su evidentirane obveze jer na računu obveza nisu evidentirana zaduženja, a evidentirano je plaćanje. Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitne organizacije se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema članku 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga, kontrolu knjigovodstvenih isprava, evidentiranje rashoda, potraživanja i obveza te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Turističko vijeće je u prosincu 2012. donijelo odluku o imenovanju komisije za obavljanje popisa imovine. Komisija je obavila djelomični popis imovine, popisana je dugotrajna imovina i sitni inventar, a popis ne sadrži pojedinačne podatke o popisanoj imovini u novčanim izrazima. Nadalje, popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza nije obavljen, nije sastavljen izvještaj o obavljenom popisu, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članaka 13. do 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na dan bilance radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Za 2012. obračunan je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 128.283,00 kn od čega je na rashodima amortizacije (dugotrajna imovina nabavljena nakon 1. siječnja 2008.) evidentirano 60.199,00 kn. Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine, odnosno obračun amortizacije je utvrđeno da za pojedine skupine imovine (nabavljene prije 2008.) nisu primijenjene stope propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbi članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa, usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obveza te obračun amortizacije odnosno ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidencije o obavljenim službenim putovanjima

Turistička zajednica za službena putovanja koristi jedno unajmljeno osobno vozilo za što je u 2012. utrošeno 51.516,00 kn. Nadalje, zaposlenici i vanjski suradnici koriste i osobna vozila u poslovne svrhe za što je u razdoblju od 2009. do 2012. utrošeno 105.749,00 kn (troškovi su evidentirani u poslovnim knjigama u 2013.).

Tijekom 2012. na temelju ugovora o najmu vozila Turistička zajednica je koristila službeno vozilo za koje nisu vođeni putni radni listovi i evidencija o korištenju službenog vozila. Također, obračun naknade za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe za lokalnu vožnju, u većini slučajeva, sadrži samo ime i prezime vozača, relaciju na kojoj će se obavljati prijevoz, ukupan broj kilometara, iznos naknade po kilometru te ukupan iznos za isplatu. Obračun ne sadrži potrebne podatke o obavljenom putu te podatke o marki i registarskoj oznaci automobila te početno i završno stanje brojila-kilometar/sat. Prema odredbi članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije, između ostalog dužne su voditi i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Nadalje, za službena putovanja je u razdoblju od 2009. do 2012. utrošeno 241.640,00 kn (troškovi su evidentirani u poslovnim knjigama u 2013.), a evidencija izdanih putnih naloga za obavljanja službena putovanja nije ustrojena. Putni nalozi u većini slučajeva ne sadrže sve potrebne elemente: broj putnog naloga, marku i registarsku oznaku osobnog automobila kojim se putuje, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat, likvidaciju obračuna putnog naloga te izvješće s puta. U pojedinim slučajevima ne sadrže isprave kojima se dokazuju nastali izdaci, vrijeme odlaska, odnosno povratka s puta, datum kada je obavljen obračun putnih troškova, potpis podnositelja računa (vanjskih suradnika), a u pojedinim slučajevima su utvrđene računske pogreške obračuna putnih troškova.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Također je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Osim navedenog, zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 137/11- pročišćeni tekst, 61/12 i 79/13), propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja osobnog vozila u poslovne svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati rashode za službena putovanja na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se rashode za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe na temelju urednih obračuna te vođenje poslovnih knjiga (putnih radnih listova, evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila) u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.517.599,00 kn, što je za 762.063,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 442.599,00 kn ili 9,8 %.

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Dostavljene su evidencije obveznika te pregled obračuna i naplate turističke članarine za 2010. i 2011. Turistička zajednica vodi popis uplata turističke članarine. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava i jedanput mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama.

Godišnji, zajednički program Turističke zajednice i Grada, o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2012., nije donesen. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu te poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis. Nalaže se donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.673.370,00 kn, što je za 1.015.638,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 155.771,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.327.815,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.172.044,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 914.456,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 781.710,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 122.746,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn. Turistička zajednica ima tri zaposlenika. Obračun plaća obavljan je prema odredbama Pravilnika o organizaciji rada u turističkom uredu turističke zajednice grada Novalje iz studenoga 2006.

Obračun plaća zaposlenika je obavljan u skladu s propisima, osim u dijelu obračuna i isplate prekovremenih sati. Ukupno su tijekom 2012., obračunana i isplaćena 902 prekovremena sata rada za tri zaposlenika. Direktorici turističkog ureda isplaćeni su prekovremeni sati rada za više od 180 sati na godišnjoj razini, odnosno 874 prekovremena sata rada. Za obavljene prekovremene sate rada vodi se evidencija o radnom vremenu svakog pojedinog zaposlenika.

Odredbom članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od osam sati tjedno, odnosno 32 sata mjesečno, niti duže od 180 sati godišnje. Rashodi za prekovremene sate rada su ostvareni u iznosu 96.988,00 kn. Odredbama članka 27. Pravilnika o organizaciji rada u turističkom uredu turističke zajednice grada Novalje utvrđeno je da ako narav posla zbog povećanja opsega posla u određenom razdoblju to zahtijeva, puno ili nepuno radno vrijeme može se preraspodijeliti tako da tijekom jednog razdoblja traje duže, a tijekom drugog razdoblja kraće od punog ili nepunog radnog vremena. Ako je radno vrijeme preraspodijeljeno, prosječno radno vrijeme tijekom kalendarske godine ne smije biti duže od punog radnog vremena.

U 2012. zaposlenicima je isplaćena naknada za godišnji odmor (svakom zaposleniku u visini njegove mjesečne plaće) i prigodna godišnju nagradu (božićnicu) u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku. Za isplatu naknade za godišnji odmor za tri zaposlenika turističkog ureda ukupno je utrošeno 40.992,00 kn, odnosno isplaćeno im je 18.270,00 kn neto, što je evidentirano na računu isplaćenih plaća zaposlenicima. Prema odredbi članka 31. Pravilnika o organizaciji rada u turističkom uredu Turističke zajednice, za vrijeme korištenja godišnjeg odmora zaposlenicima pripada novčana naknada (regres), u visini njihove mjesečne plaće. S obzirom da Turistička zajednica raspolaže javnim sredstvima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati odredbe navedenog Pravilnika u dijelu visine naknade za vrijeme korištenja godišnjeg odmora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje prekovremenog rada u skladu s odredbama Zakona o radu te Pravilnika o organizaciji rada u turističkom uredu Turističke zajednice.

4.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.

5. Programi i projekti

5.1. Turističke zajednice osnovane su radi promicanja i unaprjeđenja turizma, gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane.

Zadaće turističke zajednice Grada određene su odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama Statuta, a ostvaruju se programom rada koje turističke zajednice donose za svaku godinu.

Strateškim planovima Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., odnosno 2012. do 2014. utvrđena je potreba izrade operativnih master planova razvoja turizma nižeg ustroja, te su kao posebni ciljevi utvrđeni razvoj turističkog sektora i učinkovita promocija. Turistički master plan za Grad nije donesen, a odluka o izradi master plana razvoja turizma Grada je donesena u srpnju 2012., te je izrada plana u tijeku. Vezano za utvrđivanje osnovnih ciljeva i mjera za razvoj turizma na području Grada donesena je Strategija u kojoj se kao glavna okosnica gospodarskog razvitka Grada izdvaja turizam. Jedan od ciljeva Strateških planova Ministarstva turizma je učinkovita promocija. Predviđeni su načini njihovog ostvarivanja kroz unaprjeđenje kvalitete djelovanja Hrvatske turističke zajednice i sustava turističkih zajednica te promocija hrvatskih turističkih odredišta, a navedeni načini ostvarivanja ciljeva nisu uključeni u Strategiju.

Za aktivnosti u području komunikacijskih taktika (izrada tiskanih promidžbeno-informativnih materijala, oglašavanje i prihvati novinara) Turistička zajednica je tijekom 2012. planirala utrošiti 576.000,00 kn, a stvarno je utrošeno 791.224,00 kn, što je za 37,4 % više u odnosu na plan. Pri izradi Turističkog master plana Grada, vezano za ostvarenje cilja promocije turističkog odredišta, potrebno je izraditi plan marketinga, te obavljati stalna mjerenja rezultata svake promotivne akcije provođenjem redovitog istraživanja tržišta, te praćenjem pokazatelja uspješnosti (praćenje povećanje broja noćenja i potrošnje).

Jedna od značajnijih aktivnosti za ostvarivanje razvoja turizma prema Strategiji je razvoj turističkog smještaja prilagođenog mladima (hosteli). Strategijom nije utvrđeno koliko se planira otvoriti hostela (ležajeva), odnosno drugih vrsta smještajnih kapaciteta. Prema podacima Turističke zajednice za 2012. kapacitet hostela je bio 40 ležaja (jedan hostel), a do vremena obavljanja revizije otvorena su još tri hostela s kapacitetom 261 ležaja. Najznačajniji udio u ukupnom broju turista na području Grada imaju turisti mlađe dobi, a najznačajniji smještajni kapaciteti se odnose na apartmane i sobe. Zbog mogućnosti utjecaja na ponudu značajnijim povećanjem broja hostela koji imaju nižu cijenu smještaja, te nelojalne konkurencije vezane uz postojeći apartmanski smještaj, Grad je rujnu 2013. donio odluku o zabrani promjene namjene postojećih objekata u kampove, odnosno hostele.

Javna turistička infrastruktura Grada u najznačajnijem dijelu se sastoji od parkirališta s organiziranom naplatom parkiranja, sportske dvorane i nogometnog igrališta, dječjih igrališta, prirodnih kupališta (morske plaže), šetnica (uz more, kroz šumu) te biciklističkih i maslinarskih staza. Upravljanje objektima i sadržajima javne turističke infrastrukture na području Grada je u nadležnosti Grada i drugih subjekata. Turistička zajednica je tijekom 2012. za uređenje, održavanje i nasipavanje plaža utrošila 229.893,00 kn, a Grad nije Turističkoj zajednici dao na upravljanje morske plaže na području Grada, odnosno nije zaključen ugovor o upravljanju plažama. Državni ured za reviziju predlaže za upravljanje plažama s Gradom zaključiti ugovor o upravljanju s obzirom da prema odredbi članka 1. Pravilnika o javnoj turističkoj infrastrukturi (Narodne novine 131/09) Turistička zajednica može preuzeti upravljanje javnom turističkom infrastrukturom ustupljenom od strane jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže pri izradi operativnog master plana razvoja turizma Grada uskladiti ciljeve, utvrditi brojčane pokazatelje ciljeva, odnosno mjerljive pokazatelje (indikatore), te način mjerenja rezultata pojedinih ciljeva i projekata.

- 5.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategija gospodarskog razvitka Grada za razdoblje 2010. do 2020. i Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini grada i promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti utvrđene Statutom. Provedene su aktivnosti vezane za korištenje bespovratnih sredstava Europske zajednice, ostvareno predviđeno povećanje turističkog prometa, a Turistička zajednica je značajno utjecala na promociji i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske.

S obzirom da je izrada operativnog master plana razvoja turizma Grada u tijeku, a razvoj turizma dijelom je planiran Strategijom gospodarskog razvitka Grada za razdoblje 2010. do 2020., kojom nisu utvrđeni brožani pokazatelji ciljeva i način praćenja ostvarenja ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba, pri izradi operativnog master plana turizma, utvrditi brožane pokazatelje ciljeva, te način stalnog mjerenja rezultata pojedinih ciljeva i projekata.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na donošenje zajedničkog programa Turističke zajednice i Grada o korištenju sredstava boravišne pristojbe, ponovljena je i u 2012.
 - Nadzorni odbor nije obavljao nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. (točka 1. Nalaza)
 - Za 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 4.517.599,00 kn, što je za 442.599,00 kn ili 10,9 % više od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 4.673.370,00 kn, što je za 673.370,00 kn ili 16,8 % više od plana. Nadalje, rashodi za komunikacijske taktike su ostvareni u iznosu 791.224,00 kn što je za 215.224,00 kn ili 37,4 % više od planiranih. Također, rashodi za rad Turističkog informativnog centra ostvareni su u iznosu 612.114,00 kn što je za 185.114,00 kn ili 43,0 % više od planiranih. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Kontrola knjigovodstvenih isprava, prije unosa u poslovne knjige, nije obavljena, a u pojedinim slučajevima na računima nije navedeno na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li rashod povezan s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani materijalni rashodi u iznosu 665.054,00 kn, potraživanja za boravišnu pristojbu 239.660,00 kn i obveze u iznosu 24.749,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2012. nije obuhvaćena cjelokupna imovina, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Pri obračunu ispravka vrijednosti odnosno amortizacije u pojedinim slučajevima nisu primijenjene propisane stope i osnovica za obračun. Putni radni listovi i evidencije o korištenju službenog vozila i izdanih putnih naloga za služena putovanja nisu vođene. Rashodi za službena putovanja i za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe u većini slučajeva nisu obračunavani na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga, odnosno obračuna naknade za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe. (točka 2. Nalaza)
 - Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. (točka 3. Nalaza)

- Zaposlenicima su tijekom godine obračunavani i isplaćivani prekovremeni sati rada za što su tijekom 2012. ostvareni rashodi u iznosu 96.988,00 kn. Jednom zaposleniku je isplaćeno više od 180 prekovremenih sati rada na godišnjoj razini. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma od 1998. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2013.), je direktorica turističkog ureda Tatjana Peranić Samaržija. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.517.599,00 kn, rashodi u iznosu 4.673.370,00 kn, te manjak prihoda iznosi 155.771,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.327.815,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.172.044,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe 3.278.758,00 kn, donacija (od Europske unije za provedbu projekta Vrtovi lunjskih maslinika i iz gradskog proračuna) u iznosu 826.314,00 kn i drugih izvora u iznosu 412.527,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.176.294,00 kn, druge rashode u iznosu 1.378.803,00 kn, rashode za zaposlene 914.456,00 kn, donacije 104.474,00 kn, rashode amortizacije 90.906,00 kn i financijske rashode 8.437,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 976.739,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 269.236,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 2.275.560,00 kn od čega su dospjele u iznosu 221.079,00 kn (nedospjele obveze se odnose na primljeni predujam iz fonda Europske unije). Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Grada, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. S obzirom da pri izradi Strategije gospodarskog razvitka Grada za razdoblje 2010. do 2020., nisu utvrđeni brožčani pokazatelji ciljeva i način praćenja ostvarenja ciljeva, Državni ured za reviziju je predložio pri izradi operativnog master plana turizma, utvrditi brožčane pokazatelje ciljeva te način stalnog mjerenja rezultata pojedinih ciljeva i projekata. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA OGULINA

Karlovac, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/120
URBROJ: 613-06-14-6

Karlovac, 28. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA OGULINA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Ogulina (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 7. siječnja do 28. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenje turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju druge djelatnosti neposredno povezane s turizmom. Osnovana je 1995. i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995., te u svibnju 2010., nakon usklađenja s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su donacije (iz proračuna grada Ogulina, IPA fonda putem Središnje agencije za financiranje i ugovaranje Europske unije (dalje u tekstu: IPA fond), Ministarstva turizma, Karlovačke županije, Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Karlovačke županije), turističke članarine, boravišne pristojbe, prodaje roba i pružanja usluga i imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Ogulinu, Kardinala Alojzija Stepinca 1.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad) imaju sjedište ili podružnice, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Od općih akata su doneseni Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu te Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u travnju 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova turizma, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 20 predstavnika iz redova obveznih članova Turističke zajednice prema sljedećim grupacijama djelatnosti: hotelske djelatnosti (3), ugostiteljske djelatnosti (2), prijevoza (1) i drugih djelatnosti neposredno povezanih s turizmom (14), te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine.

Skupština donosi Statut, Poslovnik o svom radu, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice, donosi odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda i bira predstavnike Turističke zajednice u skupštinu Turističke zajednice Karlovačke županije.

Turističko vijeće je izvršno tijelo odgovorno Skupštini Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi opće akte za Turistički ured, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana. Nadzire poslovanje Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te ostvarenje programa rada i financijskog plana. Predsjednik Turističke zajednice i Turističkog vijeća od travnja 2010. do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Nikola Magdić, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik Jure Turković. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava Skupštini i Turističkom vijeću, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica. Direktorica Turističkog ureda, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice, od 1995. je Ankica Puškarić. Koncem 2012. u Turističkom uredu su bile dvije zaposlenice.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u studenome 2011. Prihodi su planirani u iznosu 9.685.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.676.500,00 kn, te višak prihoda u iznosu 8.500,00 kn. U studenome 2012. donesene su izmjene financijskog plana, kojim su prihodi planirani u iznosu 5.882.471,00 kn, rashodi u iznosu 1.123.250,00 kn, te višak prihoda u iznosu 4.759.221,00 kn, što je za 3.802.529,00 kn ili 39,3% manje u odnosu na plan. Turistička zajednica je izmjenama financijskog plana u okviru prihoda planirala ukupan iznos donacije iz IPA fonda za projekt Centar za posjetitelje „Ivanina kuća bajke“ (dalje u tekstu: Centar za posjetitelje), a trebala je planirati u visini planiranih rashoda povezanih s tim donacijama u 2012. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija za provođenje planiranih programa i projekata Turističke zajednice u iznosu 5.599.263,00 kn (iz IPA fonda 4.693.763,00 kn, proračuna Grada 753.500,00 kn, državnog proračuna-Ministarstva turizma 73.000,00 kn, proračuna Karlovačke županije 40.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice 21.000,00 kn te Turističke zajednice Karlovačke županije 18.000,00 kn), turističke članarine u iznosu 170.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 65.000,00 kn, prodaje roba i pružanje usluga u iznosu 36.000,00 kn i druge prihode u iznosu 12.208,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) u iznosu 789.750,00 kn, što je 70,3 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi se odnose na rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 314.000,00 kn i prijenos 30,0 % boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu 19.500,00 kn. Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada, finansijski plan i izmjene za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Karlovačke županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći finansijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz finansijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 957.449,00 kn, što je za 208.422,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 4.925.022,00 kn ili 83,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	36.000,00	-
2.	Prihodi od članarina	205.268,00	165.326,00	80,5
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	39.866,00	68.028,00	170,6
4.	Prihodi od imovine	93,00	96,00	103,2
5.	Prihodi od donacija	497.300,00	687.999,00	138,3
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	403.300,00	453.500,00	112,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	78.000,00	21.000,00	26,9
5.3.	Drugi prihodi od donacija	16.000,00	213.499,00	-
6.	Drugi prihodi	6.500,00	0,00	-
	Ukupno	749.027,00	957.449,00	127,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija ostvareni u iznosu 687.999,00 kn ili 71,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina, prihodi od boravišne pristojbe i prihodi od imovine) iznose 269.450,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 687.999,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 190.699,00 kn ili 38,3 %. Odnose se na sredstva iz proračuna Grada (za redovno financiranje Turističke zajednice 290.000,00 kn od čega za plaće zaposlenih na projektu Centar za posjetitelje 125.986,00 kn i za financiranje projekata koji se odnose na izradu razvojnih planova i implementaciju, promociju i dodjelu nagrada 50.500,00 kn) u iznosu 340.500,00 kn, iz IPA fonda za projekt Centar za posjetitelje u iznosu 195.499,00 kn, od Ministarstva turizma (za sufinanciranje Centra za posjetitelje 58.000,00 kn i manifestaciju 7. Ogulinski festival bajke (dalje u tekstu: Festival) 15.000,00 kn) u iznosu 73.000,00 kn, iz proračuna Karlovačke županije (za edukativnu radionicu Turizam po mjeri zajednice-I ja želim biti dio destinacijskog menadžmenta 30.000,00 kn i za Festival 10.000,00 kn) u iznosu 40.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice (za izradu i optimizaciju Internet stranice 15.000,00 kn i Festival 6.000,00 kn) u iznosu 21.000,00 kn te od Turističke zajednice Karlovačke županije za Festival u iznosu 18.000,00 kn. Primljene donacije u iznosu 629.999,00 kn su namjenski utrošene, a donacije u iznosu 58.000,00 kn od Ministarstva turizma nisu utrošene i nalaze se na računu Turističke zajednice.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 36.000,00 kn se odnose na prihode od isticanja sponzora (logotip i promidžbene poruke) za vrijeme Festivala, na planu grada i Internet stranici Turističke zajednice, a prihodi od imovine u iznosu 96,00 kn se odnose na obračunane kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 165.326,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 39.942,00 kn ili 19,5 %. Zakonom o članarinama u turističkoj zajednici je utvrđena obveza plaćanja, osnovica, stope, način plaćanja, evidencija, obračun i naplata članarine te druga pitanja. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Visina članarine koju plaća pravna ili fizička osoba kao obvezni član turističke zajednice ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi na ukupni prihod. Prema Pravilniku o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 146/11, 144/12 i 38/13), jedno naselje je razvrstano u turistički razred A, naselje Ogulin, koje je sjedište Turističke zajednice i jedno naselje u turistički razred B, jedno naselje u turistički razred C, a druga naselja Grada (ukupno 20 naselja) u turistički razred D. Poslove evidencije, obračuna i naplate obavlja Porezna uprava koja dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012. Prema navedenim podacima, ukupno je bilo 257 obveznika plaćanja predumova turističke članarine u 2012. Broj obveznika plaćanja članarine je 250 i odnosi se na članove koji su u 2012. plaćali članarinu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 68.028,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 28.162,00 kn ili 70,6 %. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u kojeg je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone, a utvrđuje se za svaku godinu. Za 2012. je utvrđena odredbama Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 722 ležaja.

Najveći broj ležajeva, 438 ili 60,7%, ima Hrvatski olimpijski centar Bjelolasica d.o.o., trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu sa statusom od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (dalje u tekstu: Hrvatski olimpijski centar) koje od ožujka 2012. ne ostvaruje noćenja zbog u požaru uništenog glavnog objekta u kojem je bio smješten restoran i recepcija. U prosincu 2013. je izgorio i restoran na jezeru koji je pripadao Hrvatskom olimpijskom centru. Nad navedenim Centrom je otvoren postupak predstečajne nagodbe koji je obustavljen u veljači 2014. Naselje Jasenak gdje je smješten Hrvatski olimpijski centar koje je bilo razvrstano u razred A, prema Pravilniku o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja, od siječnja 2013. je razvrstano u razred C te je i dio privatnih iznajmljivača na tom području prestao s djelatnosti.

Ostatak ležaja (284) je smješteno kod privatnih iznajmljivača (190), u dva hotela (74) i lovačkom domu (40). Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, u 2012. je ostvareno 10 306 dolazaka turista, što je za 3 785 ili 58,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 20 868 noćenja, što je za 7 688 ili 58,3 % više u odnosu na prethodnu godinu, posebno u naseljima Ogulin, Sabljak selo i Otok Oštarijski. Iz odnosa broja noćenja i dolazaka (2,0) se može zaključiti da se posjetitelji kratko zadržavaju, ali je viši u odnosu na prosjek Karlovačke županije. Kapaciteti privatnih iznajmljivača, hotela i lovačkog doma su dobro iskorišteni pri čemu je uočen trend povećanja interesa za registriranje pružanja usluga smještaja u domaćinstvima (porast broja ležajeva u odnosu na prethodnu godinu za 67 ili 54,5 %) i povećanja kvalitete usluge (hostel je obavio prekategoriizaciju u hotel). U 2012. je bilo 23 obveznika plaćanja boravišne pristojbe, od kojih deset plaća boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu, a trinaest prema broju noćenja. Visina boravišne pristojbe po osobi i noćenju iznosi 4,00 kn, odnosno 7,00 kn, a za obveznike plaćanja u paušalnom iznosu 150,00 kn, odnosno 300,00 kn po ležaju, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 891.472,00 kn, što je za 154.153,00 kn ili 20,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 231.778,00 kn ili 20,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	310.230,00	307.253,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	355.706,00	505.642,00	142,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.319,00	18.196,00	99,3
2.2.	Rashodi za usluge	279.401,00	443.945,00	158,9
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	168.711,00	139.659,00	82,8
2.2.2.	Druge usluge	110.690,00	304.286,00	274,9
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	55.375,00	32.813,00	59,3
2.4.	Drugi materijalni rashodi	2.611,00	10.688,00	409,3
3.	Rashodi amortizacije	34.416,00	54.441,00	158,2
4.	Financijski rashodi	3.586,00	3.728,00	104,0
5.	Donacije	21.421,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	11.960,00	20.408,00	170,6
Ukupno		737.319,00	891.472,00	120,9
Višak prihoda		11.708,00	65.977,00	563,5

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 65.977,00 kn. Iz prethodne godine je preneseni višak prihoda u iznosu 83.788,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 11.708,00 kn i višak iz prethodnih godina 72.080,00 kn), te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 149.765,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 505.642,00 kn, što je 56,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Sljede rashodi za zaposlene u iznosu 307.253,000 kn ili 34,5 %, a svi drugi rashodi u iznose 78.577,00 kn ili 8,8 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 307.253,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 260.347,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 41.306,00 kn te naknade i nagrade zaposlenicima u iznosu 5.600,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 10.848,00 kn, odnosno 7.508,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 12.747,00 kn, a najniža u iznosu 8.965,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 8.484,00 kn, a najniža u iznosu 6.490,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 505.642,00 kn se odnose na rashode za usluge (intelektualne i osobne usluge 183.814,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 139.659,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 27.689,00 kn, računalne usluge 26.925,00 kn, komunalne usluge 23.767,00 kn, druge usluge 22.328,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 16.513,00 kn te zakupnine i najamnine 3.250,00 kn) u iznosu 443.945,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi 17.240,00 kn, energija 11.134,00 kn, sitni inventar i auto gume 2.926,00 kn te materijal i sirovine 1.513,00 kn) u iznosu 32.813,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade troškova službenog putovanja 12.537,00 kn i prijevoz na posao i s posla 5.659,00 kn) u iznosu 18.196,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode (kotizacija 4.262,00 kn, premije osiguranja 3.609,00 kn i reprezentacija 2.817,00 kn) u iznosu 10.688,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.095.766,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	113.715,00	72.028,00	63,3
2.	Financijska imovina	8.304,00	5.023.738,00	-
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.050,00	5.023.738,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode	2.254,00	0,00	-
	Ukupno imovina	122.019,00	5.095.766,00	-
3.	Obveze	38.231,00	4.946.001,00	-
3.1.	Obveze za rashode	38.231,00	47.737,00	124,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	4.898.264,00	-
4.	Vlastiti izvori	83.788,00	149.765,00	178,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	122.019,00	5.095.766,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 72.028,00 kn se odnosi na uredsku opremu za druge namjene (blutut, kopirni aparat, digitalni fotoaparat, uređaj za uvezivanje, pregradna vrata i drugo) u iznosu 23.603,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 18.574,00 kn, uredski namještaj u iznosu 11.205,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 10.036,00 kn i računalne programe u iznosu 8.610,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 5.023.738,00 kn se sastoji od novca u banci u iznosu 5.023.599,00 kn i novca u blagajni u iznosu 139,00 kn. Novac u banci se najvećim dijelom odnosi na neutrošena sredstva doznačena u 2012. za projekt Centar za posjetitelje u iznosu 4.956.264,00 kn, dok je rok za provedbu projekta bio konac 2013.

Evidencija o potraživanjima za prihode od boravišnih pristojbi u ukupno obračunanom iznosu se vodi izvanbilančno, a potraživanja nisu iskazana u financijskim izvještajima. Prema spomenutoj evidenciji, potraživanja iz ranijih godina su iznosila 2.973,00 kn i naplaćena su u tekućoj godini. Obračunana je boravišna pristojba za 2012. u iznosu 101.375,00 kn, naplaćeno je 100.625,00 kn ili 99,3 %, te su koncem godine iskazana potraživanja u iznosu 750,00 kn, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 488,00 kn. Ured državne uprave, na temelju pismenog zahtjeva Turističke zajednice iz 2010., dostavlja rješenja koja izdaju građanima iznajmljivačima, popisi se redovito usklađuju, a podaci o iznajmljivačima se redovito ažuriraju na Internet stranici Turističke zajednice. Ustrojen je jedinstveni turistički informacijski sustav, sustav prijave i odjave turista i statističke obrade, a svim registriranim građanima iznajmljivačima, koji uredno podmiruju propisane obveze prema Turističkoj zajednici, sufinancira online prijavu turista. Turistička zajednica je slala opomene o čemu je obavještavala Državni inspektorat.

Turistička zajednica ne evidentira potraživanja za obračunanu članarinu i ne prati ispunjenje obveze za obračunanu članarinu prema članovima. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012. Porezna uprava u dostavljenim podacima nije iskazala potraživanja iz prethodnih godina, odnosno početno stanje potraživanja te obračun članarine za pojedine pravne osobe koje nemaju sjedište, ali imaju poslovne jedinice na području Grada, zbog čega se ukupna potraživanja po obveznicima ne mogu uskladiti s uplatama i iskazati stanje potraživanja koncem godine.

Obveze za rashode se odnose na obveze za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 25.013,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 12.427,00 kn i druge obveze (povrat krivo doznačenih sredstava) u iznosu 10.297,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 9.506,00 kn. Turistička zajednica je u poslovnim knjigama evidentirala obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 13.084,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazala u iznosu 12.427,00 kn. Usklađenje podataka (preplate-dva puta plaćeni računi, računi koji su stornirani i dalje su evidentirani u obvezama, ili je izvršena uplata, a račun nije evidentiran) je obavljeno i evidentirano u poslovnim knjigama u 2013. Obveze prema zaposlenima i dobavljačima u iznosu 35.632,00 kn nisu dospjele koncem godine, a podmirene su u siječnju 2013. Obveze prema jednom dobavljaču iz 2011. u iznosu 1.808,00 kn i povrata krivo doznačenih sredstava u iznosu 10.297,00 kn su u postupku utvrđivanja i rješavanja.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.898.264,00 kn se odnose na primljene donacije iz IPA fonda u iznosu 4.498.264,00 kn i Grada u iznosu 400.000,00 kn za projekt Centar za posjetitelje.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 149.765,00 kn i odnose se na višak prihoda.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Program ukupnog razvoja grada Ogulina od 2007. do 2012. i razvojno-istraživački projekt kulturnog turizma pod nazivom Ogulin, zavičaj bajki iz 2007. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe Grada, odnosno Turističke zajednice.

Nakon donošenja Regionalnog operativnog programa Karlovačke županije, u kojem su dijelom sadržani ciljevi razvoja i projektne ideje grada Ogulina, izrađen je Program ukupnog razvoja grada Ogulina od 2007. do 2012. koji sadrži analize stanja, strategije razvoja i mjere razvoja.

Na temelju vizije razvoja utvrđena su tri strateška cilja razvoja i to stvaranje uvjeta za gospodarski razvoj, unaprjeđenje života i razvoj civilnog društva te održivo upravljanje prirodnom i kulturnom baštinom. Održivo upravljanje prirodnom i kulturnom baštinom obuhvaća dva prioriteta, jedan je očuvanje i zaštita okoliša s nizom mjera, a drugi je očuvanje i promocija kulturne baštine s mjerama koje se odnose na Centar za posjetitelje, projekt Čovjek je ključ uspjeha u turizmu-edukacija turističkih zaposlenika, izrada studije (idejno rješenje) Kanjon rijeke Dobre i Đulin ponor kao turistička atrakcija, program unaprjeđenja destinacijskog menadžmenta (informacijski sustav i menadžment), brendiranje Grada, zavičaja bajke i uređenje zavičajnog muzeja prema muzeološkoj koncepciji.

Operativnim planom aktivnosti utvrđene su mjere, odgovorne institucije, razdoblje provedbe i očekivani rezultati. U svim mjerama, osim uređenja zavičajnog muzeja Ogulin, kao odgovorna institucija uz Grad i Karlovačku županiju je i Turistička zajednica. Sve mjere provode se kontinuirano, a za Centar za posjetitelje utvrđen je rok od kolovoza 2007. do kolovoza 2008. U radnu skupinu za izradu Programa ukupnog razvoja grada Ogulina (od 34 člana) imenovana je i direktorica Turističke zajednice.

Pokretanje održivog razvoja kulturno turističkih destinacija Karlovačke županije potaknulo je suradnju Turističke zajednice Karlovačke županije s konzultantskim društvom Muze d.o.o. iz Zagreba s ciljem dugoročnog planiranja i razvoja kulturnog turizma u regiji. Rezultat višegodišnje suradnje nastao je u Ogulinu, jer je Turistička zajednica zajedno s gradom Ogulinom spremno dočekala priliku za stručnom savjetodavnom podrškom u valoriziranju potencijala i kreiranju kulturno turističkog identiteta grada Ogulina, koji posljednjih godina postaje sve samosvjesnija turistička destinacija kontinentalne Hrvatske. Navedeno društvo izradilo je 2007. razvojno-istraživački projekt kulturnog turizma pod nazivom Ogulin, zavičaj bajki. Misija razvojno-istraživačkog projekta je stvaranje identiteta Grada kao jedinstvene i privlačne destinacije s posebnom turističkom ponudom iz područja kulturnog turizma. Posebna se ponuda temelji na potencijalima bajki Ivane Brlić Mažuranić, budući je spisateljica inspiraciju za svoje bajke crpila iz sjećanja na prirodne ljepote svog rodnog kraja, Ogulina i okolice. Ostvarenje misije kreiranje brenda Grada kao prepoznatljive destinacije bajkovite baštine je usmjereno na razvoj dvaju specifičnih kulturno-turističkih proizvoda i to Ogulinski festival bajke i Centar za posjetitelje. Ciljevi razvojno-istraživačkog projekta kulturnog turizma pod nazivom Ogulin, zavičaj bajki su usklađeni s ciljevima strategije razvoja kulturnog turizma Republike Hrvatske Od turizma i kulture do kulturnog turizma.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici Karlovačke županije. Ciljevi Turističke zajednice su unaprjeđenje turističkog proizvoda destinacije, povećanje turističkih dolazaka i turističkog prometa te unaprjeđenje turističke infrastrukture.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na Skupštini Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti čiji je cilj promocija i obogaćivanje turističke ponude Grada. Dio navedenih aktivnosti je provodila Turistička zajednica sama, a dio u suradnji s Gradom, Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Karlovačke županije, udrugama i drugima pravnim i fizičkim osobama.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjih programa rada po pojedinačno utvrđenim zadacima. Prema izvješću o izvršenju programa rada za 2012., prihodi su ostvareni za 165.801,00 kn ili 14,8 % manje od planiranih, dok su rashodi za programske aktivnosti ostvareni u iznosu 564.928,00 kn, što je za 224.822,00 kn ili 28,5% manje od planiranih. Od ukupno planiranih 12 programa, dva programa (tiskanje brošura i drugih promidžbenih materijala te edukacija) planirana u iznosu 51.000,00 kn nisu ostvarena, a pojedini programi su ostvareni u iznosu ispod plana, osim programa koji se odnose na manifestacije.

Ostvareno je deset programa (aktivnosti) od kojih su vrijednosno značajni: Centar za posjetitelje (planirano 325.000,00 kn, ostvareno 195.499,00 kn), manifestacije (planirano 134.000,00 kn, ostvareno 135.114,00 kn), Turističko-informativni centar (planirano 140.000,00 kn, ostvareno 125.975,00 kn) te izrada razvojnih planova i implementacija kao i sudjelovanje u definiranju ciljeva politike razvoja na nivou Grada (planirano 63.250,00 kn, ostvareno 53.306,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija manifestacija je Festival, koji se organizira kontinuirano već sedam godina. Turistička zajednica je suorganizator manifestacije s Udrugom Ogulinski festival bajke na temelju ugovora, a u 2012. za realizaciju manifestacije je utrošeno 132.210,00 kn. Uz izuzetnu medijsku pokrivenost (televizija, radio postaje, Internet portali) na Festivalu je bilo oko 15 000 posjetitelja. Festival je podijeljen na tri dijela, odnosno tri dana i to Dan Ivane Brlić Mažuranić, Dan životinjskog carstva i Dan dječjih pustolovina. U okviru Festivala odrađena je i prezentirana radionica pripovijedanja, bila je prezentacija animiranog filma te su ugošćena mnoga profesionalna kazališta i zabavljači. Prikazivale su se produkcija lokalnih institucija i udruga s područja kulture i obrazovanja, održavale su se kreativne radionice, a u program je uvršten i Ogulinski promotivno-prodajni sajam. Festival je pojačao suradnju s ugostiteljskim zaposlenicima, te su bile dostupne raznovrsne pogodnosti u sklopu Putovnice zavičaja bajke. U festivalsku subotu je tradicionalno prometovao eko-turistički vlak Karlek.

Vrijednosno najznačajniji projekt je Centar za posjetitelje u Ogulinu, zavičaju bajke, odnosno jedinstvenoj bajkovitoj destinaciji u Hrvatskoj i regiji. Temelji zavičaja bajke su Ogulin-rodno mjesto Ivane Brlić Mažuranić (priča iz davnine), bajke, (bajka je jedna od najpoznatijih, najvoljenijih i najutjecajnijih književnih žanrova uopće, a njihova je funkcija da nas zabave, inspiriraju i potaknu), bogata tradicija legendi u Ogulinu (legenda o djevojci Đuli i legenda o klečkim vješticama), Frankopanski kaštel-dvorac iz bajke (arhitektonski simbol Ogulina-Stari grad), prirodna baština-bajkovita okolica Ogulina (rijeka Dobra i Đulin ponor, te planina Klek s vilama i čarobnicama) i lokalne manifestacije inspirirane legendama i bajkama (Klečke vještice, Đulini cukrli i Klinci Ogulinci). Centar za posjetitelje je kulturni, multimedijalni i interdisciplinarni centar za posjetitelje koji svojom stalnom izložbom postavljenom na principima znanja, kreativnosti i upotrebi novih tehnologija, Internet stranicom, virtualnim međunarodnim referencijalnim centrom za bajke i online knjižnicom, tematskim putem bajke kroz Ogulin i okolicu, izdavačkom djelatnošću, te cjelogodišnjim kreativnim i edukativnim programima namijenjenim djeci i odraslima, slavi bajke i bajkovito stvaralaštvo kako djela Ivane Brlić Mažuranić, rođene Ogulinke, tako i svih bajki i bajkopisaca svijeta.

Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.359.424,11 EUR. Projekt se financira iz IPA fonda u iznosu 999.992,38 EUR ili 73,56 %, proračuna Grada u iznosu 178.356,44 EUR ili 13,12 %, državnog proračuna-Ministarstvo kulture u iznosu 156.605,66 EUR ili 11,52 %, a Turistička zajednica vlastitim sredstvima sudjeluje s 24.469,63 EUR ili 1,8 %. Za sudjelovanje u sufinanciranju zaključeni su ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava i to sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje u ožujku 2012. u iznosu 999.992,38 EUR, Gradom u srpnju 2012. u iznosu 178.356,44 EUR, te s Ministarstvom kulture u ožujku 2013. u iznosu 800.000,00 kn i u veljači 2014. u iznosu 300.000,00 kn. Turistička zajednica je ugovaratelj i nositelj svih projektnih aktivnosti. Partneri na projektu su Grad i Konzervatorski odjel Karlovac, a suradnici su Ministarstvo kulture, Udruga Ogulinski festival bajke, Udruga roditelja djece s poteškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom Radost Ogulin, Društvo Naša djeca i Turistička zajednica Karlovačke županije.

Projekt se sastoji od šest aplikacija i to vođenje projekta i komunikacije, rekonstrukcija zgrade i nabava opreme, produkcija prilagođenih audio-video materijala za instalaciju i funkcioniranje stalne izložbe, opremanje rute bajke (piktogrami, produkcija i instalacija didaktičko interpretativnih tabli i točki rute bajke), edukacija u turističkom sektoru te promocija i marketing turističkih proizvoda. Početak implementacije projekta bio je 16. ožujka 2012., projekt je završen u planiranom roku, a uporabna dozvola je izdana 5. prosinca 2013. Kao sastavni dio projekta, odlukom Grada iz listopada 2013., osnovana je ustanova Centar za posjetitelje čiji je Statut donesen u studenome 2013. Po završetku projekta, na Centar za posjetitelje je 15. prosinca 2013. prenesena vrijednost zgrade i nabavljena oprema te audio-video materijal za instalaciju i funkcioniranje stalne izložbe u vrijednosti 7.459.343,00 kn, a oprema koja se odnosi na rutu bajke ostaje u imovini Turističke zajednice.

U razdoblju od 2012. do 2014., na temelju zaključenih ugovora, za projekt Centar za posjetitelje ostvareni su prihodi u iznosu 7.606.714,00 kn. Prema usvojenim financijskim izvještajima do listopada 2013. rashodi su ostvareni u iznosu 7.478.111,00 kn, a rok za izradu završnog izvješća je 15. ožujka 2014.

Za ukupne programske aktivnosti (funkcionalni marketing) u 2012. je utrošeno 564.928,00 kn ili 59,0 % ostvarenih prihoda, a realizirane su iz donacija za financiranje ugovorenih programa (IPA fonda 195.499,00 kn, proračuna Grada 50.500,00 kn, proračuna Karlovačke županije 40.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice 21.000,00 kn, Turističke zajednice Karlovačke županije u iznosu 18.000,00 kn te državnog proračuna-Ministarstva turizma u iznosu 15.000,00 kn) u iznosu 339.999,00 kn, prenesenih, odnosno neutrošenih sredstava članarine i boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 83.788,00 kn i tekuće godine u iznosu 105.141,00 kn te prihoda od prodaje roba i pružanja usluga (sponzorstva) u iznosu 36.000,00 kn.

Za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) je u 2012. utrošeno 326.544,00 kn (za rad ureda 306.136,00 kn i za prijenos 30,0% boravišne pristojbe u proračun Grada 20.408,00 kn) ili 34,1 % ostvarenih prihoda, a financirani su iz proračuna Grada u iznosu 290.000,00 kn i neutrošenih sredstava članarine i boravišne pristojbe tekuće godine u iznosu 36.544,00 kn.

Turistička zajednica obavlja sve zakonom propisane zadatke, osim što nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Iz ostvarenja godišnjeg programa rada je vidljivo da su svi turistički proizvodi i projekti Turističke zajednice utemeljeni na smjernicama iz strateških dokumenata. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da je u potpunosti implementirana strategija razvoja kulturnog turizma Ogulin zavičaj bajke, koja se odnosila na Ogulinski festival bajke te Centar za posjetitelje čime je podignuta razina i kvaliteta prezentiranja Grada.

Za vrijeme održavanja Festivala bilo je oko 15 000 posjetitelja, a svi privatni kapaciteti su bili popunjeni. Od otvorenja, Centar za posjetitelje je posjetilo preko 4 000 posjetitelja, te raste interes za smještaj u središtu Grada. Zbog problema u kojima se našao Hrvatski olimpijski centar zabilježen je znatni pad broja noćenja. Negativni trend je zaustavljen u 2012. u kojoj je ostvareno 20 868 noćenja ili 58,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prosjek boravka gostiju je veći od dva dana, što je više od prosjeka Karlovačke županije.

Radi organizacije Centra za posjetitelje zaposlene su dvije osobe, te se potaknulo osnivanje dva obrta (proizvodnja suvenira i obrta za turističko vođenje i pripovijedanje-samozapošljavanje žena) i jednog obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (radionice prezentacije bilja), registriranje dopunske djelatnosti unutar postojećih tvrtki (igraonica i radionica stakleno drvena priča) te buđenje interesa i pokretanje inicijativa za nove turističke proizvode (robinzonski turizam, kamp odmarališta, apart hotel).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvješćivanje te računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i izvješćivanje

1.1. Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni u studenome 2011., a izmjene financijskog plana u studenome 2012. Izmjenama financijskog plana su prihodi planirani u iznosu 5.882.471,00 kn, rashodi u iznosu 1.123.250,00 kn te planirani višak prihoda u iznosu 4.759.221,00 kn. Turistička zajednica je izmjenama financijskog plana u okviru prihoda planirala ukupan iznos donacije iz IPA fonda za projekt Centar za posjetitelje, a trebala je planirati u visini planiranih rashoda povezanih s tim donacijama u 2012. Prihodi su ostvareni u iznosu 957.449,00 kn, što je za 4.925.022,00 kn ili 83,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 891.472,00 kn, što je za 231.778,00 kn ili 20,6 % manje od planiranih. Nadalje, rashodi za ukupne programske aktivnosti su ostvareni u iznosu 564.928,00 kn, što je za 224.822,00 kn ili 28,5 % manje od planiranih. S obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene programa rada i financijskog plana za 2012. Odredbom članka 62. stavka 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 % turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana. Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, otežana je usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Program rada, financijski plan i izmjene financijskog plana su dostavljeni Turističkoj zajednici Karlovačke županije.

Izvješće o radu za razdoblje siječanj-listopad 2012. Turistička zajednica je dostavila, dok godišnje financijsko izvješće nije dostavila Turističkoj zajednici Karlovačke županije. Odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu turistička zajednica grada je dužna dostaviti turističkoj zajednici županije, pri čemu godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene programa rada i financijskog plana te dostavu godišnjeg financijskog izvješća Turističkoj zajednici Karlovačke županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije potpisala ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Centar za posjetitelje. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.359.424,11 EUR, od čega predfinanciranje implementacije projekta u iznosu 4.693.763,00 kn (629.359,43 EUR) odnosno 80,0 % iskazanih potreba za implementaciju projekta prve godine projekta (koja se ne podudara s financijskom godinom). Na isti podračun i za isti projekt je uplaćeno 400.000,00 kn iz proračuna Grada Ogulina. U prvim izmjenama financijskog plana, usvojenim na Skupštini, rashodi su usklađeni sa stvarnom situacijom provedbe projekta (prvi poziv javne nabave za građevinske radove je otkazan). Poštujući upute Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice da se iskažu prihodi tijekom godine radi upoznavanja članova sa svim prihodima, planirani prihodi nisu umanjeni, a financijski planovi su doneseni prema programu rada. Pri izradi godišnjeg obračuna, poštujući propise, obavljeno je evidentiranje s računa prihoda od donacija na odgođeno plaćanje rashoda što su usvojili i članovi Skupštine. Nadalje navodi da se pri planiranju svake aktivnosti iz programa rada u obzir uzimaju sve vrste troškova za realizaciju aktivnosti, a knjigovodstveno se realizacija prati prema programu rada, te će predložiti Skupštini financijske planove na dva načina: prema programu rada i prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija. Obrazlaže da, zbog višestruko povećanog obujma posla početkom 2013. vezano uz implementaciju projekta Centar za posjetitelje (objavljena javna nabava za građevinske radove, priprema tri tender dosjea za javnu nabavu i šest sajмова u inozemstvu), previdom Izvještaj o radu i financijski izvještaj nije dostavljen Turističkoj zajednici Karlovačke županije, ali je propust ispravljen te je izvještaj dostavljen.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Rješenjem direktorice Turističkog ureda imenovano je povjerenstvo za popis materijalne imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza. Povjerenstvo je popisalo dugotrajnu imovinu i sitni inventar, a stanje je usklađeno s poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije popisana financijska imovina, obveze i odgođeno priznavanje prihoda i rashodi budućeg razdoblja. Stanje financijske imovine evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima odgovara stanju iskazanom na izvodu poslovne banke i blagajničkom izvještaju. Turistička zajednica je u poslovnim knjigama evidentirala obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 13.084,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazala u iznosu 12.427,00 kn, odnosno za 657,00 kn manje. Usklađenje podataka je obavljeno i evidentirano u poslovnim knjigama u 2013. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja sa stvarnim stanjem, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima utvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Donacije iz državnog proračuna su ostvarene u iznosu 58.000,00 kn. Turistička zajednica je u listopadu 2012. zaključila s Ministarstvom turizma ugovor o sufinanciranju projekta Centar za posjetitelje u iznosu 58.000,00 kn. Ministarstvo turizma je u 2012. doznačilo ugovoreni iznos, a Turistička zajednica je ukupni iznos evidentirala u prihode od donacija za 2012. iako rashodi povezani s tim donacijama u 2012. nisu ostvareni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihodi uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti). Evidentiranjem ukupnih donacija u prihodima za 2012., podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu realni, jer su prihodi i višak prihoda tekuće godine veći za 58.000,00 kn. Prema odredbi članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavlja s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od fizičkih i pravnih osoba obavlja Porezna uprava, koja prema odredbi članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, treba mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine Turističkoj zajednici. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012. Prema navedenim podacima, ukupno je bilo 257 obveznika plaćanja predujmova turističke članarine u 2012. Broj obveznika plaćanja članarine je 250 i odnosi se na članove koji su u 2012. plaćali članarinu. Porezna uprava u dostavljenim podacima nije iskazala potraživanja iz prethodnih godina, odnosno početno stanje potraživanja, te obračun članarine za pojedine pravne osobe koje nemaju sjedište, ali imaju poslovne jedinice na području Grada, zbog čega se ukupna potraživanja po obveznicima ne mogu uskladiti s uplatama i iskazati stanje potraživanja koncem godine. Turistička zajednica ne evidentira potraživanja za obračunanu članarinu i ne prati ispunjenje obveze za obračunanu članarinu prema članovima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelokupni popis imovine i obveza te evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se pribaviti od Porezne uprave podatke o svim obveznicima turističke članarine i obračunanoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu te poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaze i preporuku Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže, da je zbog višestruko povećanih poslova učinjen propust jer nije provjeren popis povjerenstva za popis imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza, te navodi da je za sve godine do 2012. i za 2013. sastavljen cjelovit popis, a provjera stanja u evidencijama i stvarnog stanja učinjena je pri pripremi izrade godišnjeg izvještaja. Nadalje navodi da je potrebno na razini središnje Porezne uprave definirati sadržaj izvještaja o članovima, obvezi predujma i godišnjoj obvezi turističke članarine koji bi bio vjerodostojan dokument za ustrojavanje evidencije Turističke zajednice i za pravodobno poduzimanje mjera naplate.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Regionalni operativni program Karlovačke županije od 2011. do 2013., Program ukupnog razvoja grada Ogulina od 2007. do 2012. te Razvojno-istraživački projekt kulturnog turizma iz 2007.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promicanju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Grada
- jačanje suradnje s lokalnom samoupravom i civilnim sektorom te Turističkom zajednicom Karlovačke županije
- sudjelovanje u izradi Programa ukupnog razvoja grada Ogulina od 2007. do 2012.
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadataka utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njezine nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarivanje postavljenih ciljeva. Realizacijom postavljenih ciljeva, zadataka i aktivnosti definiranih programom rada i financijskim planom Turistička zajednica povezuje interese svih sudionika turističke ponude u destinaciji, a sve u cilju učinkovite i kvalitetnije promocije turizma Grada i Karlovačke županije.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. za područje Grada. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured u kojem su dvije zaposlenice. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Ankica Puškarić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 957.449,00 kn, rashodi u iznosu 891.472,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 65.977,00 kn. Iz prethodne godine je preneseni višak prihoda u iznosu 83.788,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 149.765,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz proračuna Grada, IPA fonda, Ministarstva turizma, Karlovačke županije, Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Karlovačke županije) u iznosu 687.999,00 kn, turističke članarine 165.326,00 kn, boravišne pristojbe 68.028,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga 36.000,00 kn te imovine 96,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 505.642,00 kn, rashode za zaposlene 307.253,00 kn, rashode amortizacije 54.441,00 kn, druge rashode 20.408,00 kn i financijske rashode 3.728,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na intelektualne i osobne usluge u iznosu 183.814,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 488,00 kn i vodi ih vanbilančno. Obveze za rashode koncem 2012. iznose 47.737,00 kn. Obveze prema zaposlenima i dobavljačima u iznosu 35.632,00 kn nisu dospjele koncem godine, a podmirene su u siječnju 2013. Obveze prema jednom dobavljaču iz 2011. u iznosu 1.808,00 kn i povrata krivo doznačenih sredstava u iznosu 10.297,00 kn su u postupku utvrđivanja i rješavanja. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarivanju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje turističkog proizvoda destinacije, povećanje turističkih dolazaka i turističkog prometa te unaprjeđenje turističke infrastrukture. Isto tako, bila je učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i izvješćivanje te računovodstveno poslovanje, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA OPATIJE

Rijeka, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.	14
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	23
IV.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/78
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA OPATIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Opatije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Pravni je slijednik Turističke zajednice grada Opatije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u kolovozu 1994. Nakon promjene Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u kolovozu 2011. Osnovana je za područje Grada Opatije (dalje u tekstu: Grad), osim naselja Ičići, na čijem je području osnovana Turistička zajednica mjesta. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, donacije te drugi prihodi (sponzorstva priredbi i manifestacija, sufinanciranja zajedničkog oglašavanja i nastupa na turističkim sajmovima). Sjedište Turističke zajednice je u Opatiji, Vladimira Nazora 3.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva i turizma i druge djelatnosti povezane s turizmom na području Grada.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u veljači 2010. Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je promovirati Grad kao turističku destinaciju samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Grada te obavljanje drugih poslova u vezi s turističkom ponudom.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja koje ima 28 predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i uz predsjednika ima osam članova koje bira Skupština Turističke zajednice iz redova članova Turističke zajednice. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana koje bira Skupština iz redova svih članova Turističke zajednice, a jedan je predstavnik Turističkog vijeća turističke zajednice Primorsko–goranske županije (dalje u tekstu: Županije). Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove.

Radi prikupljanja, obrade i širenja informacija o radu Turističke zajednice ustrojen je Turistički informativni centar (dalje u tekstu: Centar) kao organizacijski dio bez pravne osobnosti. Turistička zajednica ima Turistički ured za obavljanje stručnih i administrativnih poslova vezanih za zadaće Turističke zajednice. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda je bila do 1. listopada 2012. Jasna Doričić Sanković, a od tada Suzi Petričić. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo devet zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u listopadu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.520.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu i listopadu 2012. Drugim izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.091.000,00 kn, što je za 429.000,00 kn ili 6,6 % manje od prihoda i rashoda planiranih financijskim planom. Planirani prihodi za 2012. kn se odnose na prihode po posebnim propisima (boravišna pristojba i turistička članarina) u iznosu 5.350.000,00 kn te druge prihode (sponzorstvo poslovne banke za realizaciju dječjeg karnevala, zajednička oglašavanja turističke ponude, proračunska sredstva Grada te sredstva iz europskih fondova) u iznosu 741.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za funkcionalni marketing (unapređenje proizvoda, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike, prodaja, promocija i distribucija, interni marketing) u iznosu 3.256.000,00 kn, administrativni marketing u iznosu 1.305.000,00 kn, ostali izdaci u iznosu 135.000,00 kn, transfer sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu 1.245.000,00 kn, neplanirane aktivnosti u iznosu 35.000,00 kn, rashodi za nautički turizam u iznosu 34.000,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 81.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada, financijski plan i izmjene financijskog plana za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Županije.

Turistička zajednica vodi evidenciju o prihodima i rashodima po manifestacijama i nositeljima projekta te sastavlja izvješća nakon završetka manifestacije. Izvješće o radu Turističke zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici skupštine u veljači 2013. u kojem su navedene za funkcionalni i administrativni marketing aktivnosti sa opisom aktivnosti, vremenu održavanja, nositeljima održavanja i utrošenim sredstvima.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.011.890,00 kn, što je za 296.173,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 79.110,00 kn ili 1,3 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	55.888,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	948.125,00	1.102.374,00	116,3
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	4.238.412,00	4.100.666,00	96,8
4.	Prihodi od imovine	403,00	476,00	118,1
5.	Prihodi od donacija	758.233,00	484.080,00	63,8
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	449.759,00	467.160,00	103,9
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	15.000,00	-
5.3.	Drugi prihodi od donacija	308.474,00	1.920,00	0,6
6.	Drugi prihodi	307.002,00	324.294,00	105,6
	Ukupno	6.308.063,00	6.011.890,00	95,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.100.666,00 kn ili 68,2 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od članarina u iznosu 1.102.374,00 kn ili 18,3 %. Svi drugi prihodi iznose 808.850,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija su u odnosu na 2011. ostvareni za 274.153,00 kn ili za 36,2 % manje zbog manjeg priliva donacija, od čega se najveće smanjenje odnosi na druge prihode od donacija koji su smanjeni za 306.554,00 kn ili za 99,4 %.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.102.374,00 kn ili 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, dostave podataka te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Porezna uprava je Turističkoj zajednici dostavila posljednje izvješće za 2010. prema kojem je na području Turističke zajednice bilo 699 obveznika.

Osnovica za obračun članarine za pravne i fizičke osobe koje su obveznici plaćanja poreza na dobit je ukupni prihod koji čine svi prihodi koje su te osobe dužne iskazati u računu dobiti i gubitaka sukladno propisima o računovodstvu. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezni član Turističke zajednice ovisi o turističkom razredu naselja (A, B, C i D) u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi na ukupni prihod. Pravna i fizička osoba plaća mjesečni predujam članarine u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu. Od ukupno uplaćenih sredstava 7,5 % se izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice i koristi namjenski za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a od preostalih sredstava Turističkoj zajednici se dostavlja 65,0 % sredstava, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkoj zajednici Županije 10,0 % sredstava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 4.100.666,00 kn ili 68,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od boravišne pristojbe po ostvarenom noćenju u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost su ostvareni u iznosu 3.998.386,00 kn te prihodi od boravišne pristojbe po ostvarenom noćenju na plovilu su ostvareni u iznosu 102.280,00 kn.

Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu, vlasnik plovila za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu. Na području Turističke zajednice je u 2012. bilo 6 589 smještajna kapaciteta (ležaja) od čega u hotelima 4 873 ležaja (20 hotela s ukupno 2 611 soba) te u privatnom smještaju 1 716 ležaj (u 600 smještajnih jedinica). U 2012. je ostvareno 329 693 dolazaka turista koji su ostvarili 1 028 341 noćenja.

Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09 i 146/13) za Grad je utvrđena glavna sezona u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca. Na području Turističke zajednice razvrstan je grad u turistički A razred, jedno naselje u turistički B razred, tri naselja u turistički C razred te jedno naselje u turistički D razred. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu plaćaju godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe za svaki krevet. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 150,00 kn do 300,00 kn ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prihodi od boravišne pristojbe su raspoređeni u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) i to Hrvatskom crvenom križu 1,0 % za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja te 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima u skladu s navedenom Uredbom. Od preostalih sredstava Turističkoj zajednici pripada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkoj zajednici Županije 10,0 % sredstava. Turistička zajednica je u obvezi od sredstava boravišne pristojbe 30,0 % sredstava u iznosu 1.199.516,00 kn doznačiti Gradu. Gradu je u 2012. doznačeno 844.586,00 kn (od čega 432.836,00 kn boravišna pristojba za 2012. i dug boravišne pristojbe za 2011. u iznosu 411.750,00 kn) odnosno 766.680,00 kn manje. Obveza prema Gradu je podmirjena u studenome 2013. Grad je donio godišnji program održavanja komunalne infrastrukture u kojem je planiran utrošak boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista (održavanje parkova, drvoreda i kupališta).

Boravišnu pristojbu pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma uplaćuju na poseban račun Hrvatske turističke zajednice, a Hrvatska turistička zajednica 40,0 % sredstava uplaćuje turističkim zajednicama na čijem se područjima ostvaruje promet, 10,0 % nacionalnim parkovima i parkovima prirode na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu, a preostalih 50,0 % sredstava država koristi za unapređenje nautičkog turizma.

Turistička zajednica je ustrojila i vodi evidenciju ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 261.734,00 kn i naplaćena su do konca prosinca 2013. Turistička zajednica je 2009. obavijestila Državni inspektorat o dugovanjima obveznika plaćanja boravišne pristojbe za 2008.

Za naplatu boravišne pristojbe Turistička zajednica obveznicima upućuje opomene. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje nisu obračunavane, niti naplaćivane.

Prikupljena sredstva od boravišne pristojbe i turističke članarine su utrošena za poboljšanje uvjeta boravka gostiju, ispitivanja tržišta, tiskanje turističkih brošura i vodiča, oglašavanje, promociju kongresnog i zdravstvenog proizvoda i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prihodi od donacija u iznosu 484.080,00 kn se odnose na donacije iz proračuna Grada u iznosu 467.160,00 kn, donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 15.000,00 kn i donacije građana u iznosu 1.920,00 kn. Donacije su primljene za financiranje projekata: festival kave, festival vatrometa, za Opatija carski grad te poticanje razvoja avio destinacije. Donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 15.000,00 kn je primljena za financiranje projekta Festival čokolade. Donacije građana u iznosu 1.920,00 kn se odnose na prikupljena sredstva za socijalno ugrožene obitelji sa područja Grada za Novogodišnje blagdane. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Drugi prihodi u iznosu 324.294,00 kn se odnose na uplatu poslovne banke za projekte unapređivanja turizma u iznosu 130.000,00 kn, sudjelovanje turističkih zajednica sa područja Kvarnera (općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji) u izradi brošure o Opatijskoj rivijeri i inozemnom oglašavanju u iznosu 38.979,00 kn te drugi prihodi u iznosu 155.315,00 kn (sudjelovanje hotelskih kuća u troškovima zajedničkoga oglašavanja, preseljenja koncerata sa otvorenog prostora i slično).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.004.010,00 kn, što je za 668.292,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 86.990,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.078.561,00	1.063.864,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	4.258.748,00	3.561.826,00	83,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	90.441,00	74.593,00	82,5
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	47.106,00	24.208,00	51,4
2.3.	Rashodi za usluge	3.759.332,00	3.003.453,00	79,9
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.539.400,00	1.524.956,00	99,1
2.3.2.	Druge usluge	2.219.932,00	1.478.497,00	66,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	251.536,00	360.385,00	143,3
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	153.739,00	275.411,00	179,1
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	97.797,00	84.974,00	86,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	110.333,00	99.187,00	89,9
3.	Rashodi amortizacije	20.700,00	25.520,00	123,3
4.	Financijski rashodi	28.648,00	33.864,00	118,2
5.	Donacije	44.000,00	119.420,00	271,4
6.	Drugi rashodi	1.241.645,00	1.199.516,00	96,6
Ukupno		6.672.302,00	6.004.010,00	90,0
Višak prihoda		0,00	7.880,00	-
Manjak prihoda		364.239,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 7.880,00 kn. Iz ranijih godine je prenesen manjak prihoda u iznosu 744.467,00 kn. Nakon korekcije za naknadno utvrđene obveze iz prethodne godine u iznosu 10.589,00 kn, manjak iznosi 755.056,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 747.176,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.561.826,00 kn što je 59,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.199.516,00 kn (pripadajući dio boravišne pristojbe Gradu) ili 20,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.063.864,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi u iznosu 178.804,00 kn ili 3,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.063.864,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 902.733,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 142.631,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 18.500,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih je 10.172,00 kn bruto, odnosno 7.034,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 23.992,00 kn, a najniža u iznosu 5.720,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 14.086,00 kn, a najniža u iznosu 4.576,00 kn. Turistička zajednica ne isplaćuje naknade članovima Skupštine i Turističkog vijeća.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 3.003.453,00 kn, od čega se na usluge promidžbe i informiranja odnosi 1.524.956,00 kn (organizacija raznih projekata u cilju promidžbe turizma, udruženo, samostalno te avio oglašavanje turističke destinacije te drugo).

Druge usluge u iznosu 1.478.497,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 205.026,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 341.565,00 kn, rashode za tekuće i investicijsko održavanja u iznosu 162.367,00 kn, telefona, poštu i prijevoz u iznosu 69.905,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.783,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.258,00 kn te druge usluge u iznosu 681.593,00 kn (grafičke usluge, usluge smještaja i druge usluge). Intelektualne i druge usluge uglavnom su povjeravane pravnim osobama (usluge vatrometa, festivala Porin, projekt iz sredstava Europske unije - 365 dana Riviere i drugo). Za obavljanje pojedinih usluga (glazbeni nastup, izrada kostima, autorske fotografije, idejne projekte i drugo) zaključeno je šest autorskih honorara i ugovora o djelu u ukupnom iznosu 24.707,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 275.411,00 kn (materijal za promidžbu, brošure, plan Grada, prospekti, info vodiči i drugo) te druge rashode za materijal i energiju u iznosu 84.974,00 kn. Rashodi za promidžbu su veći za 121.672,00 kn ili 79,1 % u odnosu na prethodnu godinu zbog otpisa zastarjelog, oštećenog i neupotrebljivog promidžbenog materijala iz 2010., na temelju odluke povjerenstva za godišnji popis.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 25.520,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 119.420,00 kn što je za 75.420,00 kn ili 171,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije trgovačkom društvu za organizaciju tri koncerta u iznosu 71.000,00 kn, sufinanciranje zdravstvene zaštite iznad standarda Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (rad turističke ordinacije) u iznosu 44.000,00 kn te drugo u iznosu 4.420,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 1.199.516,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu (30,0 %).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 424.946,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	227.516,00	174.715,00	76,8
2.	Financijska imovina	238.424,00	250.231,00	105,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	36.469,00	183.646,00	503,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	32.905,00	26.335,00	80,0
2.3.	Potraživanja za prihode	31.566,00	6.703,00	21,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	137.484,00	33.547,00	24,4
	Ukupno imovina	465.940,00	424.946,00	91,2
3.	Obveze	1.141.825,00	1.126.382,00	98,6
4.	Vlastiti izvori	-675.885,00	-701.436,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	465.940,00	424.946,00	91,2
	Izvanbilančni zapisi	11.731,00	13.991,00	119,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 174.715,00 kn se odnosi na adaptaciju tuđeg prostora za potrebe turističkog informativnog centra, opremu (računalna oprema, info oprema, namještaj, komunikacijska oprema i drugo), osobni automobil te ulaganja u računalne programe. U odnosu na prethodnu godinu je manja za 52.801,00 kn ili 23,2 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. Tijekom godine nabavljena je imovina u ukupnoj vrijednosti 123.611,00 kn (prijevozno sredstvo 119.000,00 kn, računalna oprema 3.299,00 kn te ulaganja u računalne programe 1.312,00 kn). Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 250.231,00 kn ili 58,9 % ukupne imovine. Na novac u banci i blagajni se odnosi 183.646,00 kn od čega na žiro računima kod tri poslovne banke 180.292,00 kn te u blagajni 3.354,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2012. stanje novca u banci i blagajni je povećano za 147.177,00 kn ili 403,6 %. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 26.335,00 kn se odnose na dugoročna potraživanja za otkup stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

Potraživanja u iznosu 6.703,00 kn se odnose na potraživanja za rashode poslovanja koncem 2012. i naplaćena su početkom 2013. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 33.547,00 kn se odnose na kamate za financijski leasing za vozilo i rashode za novogodišnju zdravicu za 2013. u cilju promidžbe turizma. Potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 261.734,00 kn. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane. Porezna uprava koja obavlja naplatu prihoda od turističke članarine nije dostavila podatke o potraživanjima za 2012.

Obveze u iznosu 1.126.382,00 kn se odnose na obveze prema Gradu za pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 883.775,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 224.143,00 kn, dugoročne obveze za kamate za vozilo kupljeno na leasing u iznosu 18.394,00 kn te obveze za doprinose u iznosu 70,00 kn. Dospjele kratkoročne obveze u iznosu 1.107.988,00 kn su podmirene do konca studenoga 2013.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2012. u negativnom iznosu -701.436,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na manjak prihoda iz prethodnih godina u negativnom iznosu 747.176,00 kn, dugotrajne imovine nabavljene do 2008. u iznosu 19.405,00 kn te dio vrijednosti stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 26.335,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na komisionu prodaju promidžbenog materijala.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi glavni plan razvoja turizma Županije za razdoblje do 2015., čiji je sastavni dio strateški marketinški plan turizma Kvarnera (Opatijska rivijera) te akcijski plan za provedbu turističkog master plana Županije za Opatiju. Destinaciju Kvarner čine grad Opatija, općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji, uključujući naselja Ičići, Ika, Medveja, Mošćenice, Brseč i Učka.

Prema strateškom planu, utvrđeni su ciljevi u okviru politike proizvoda, politike tržišnog plasmana i politike tržišnog komuniciranja, a odnose se na:

- razvoj destinacije Kvarner kao jedinstvene i prepoznatljive regije Sredozemlja
- visoku razinu turističke potrošnje
- cjelogodišnje poslovanje
- vrhunske hotele i diferenciranu ponudu
- svjetska i nacionalna brend ponuda
- eko standardi
- turistička valorizacija eko zaleđa.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- poboljšanje uvjeta boravka gostiju
- marketinšku infrastrukturu
- komunikacijske taktike
- prodaju, promociju i distribuciju turističke usluge
- administrativni marketing
- transfer sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada i drugo.

Strateški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja predviđenih ciljeva i aktivnosti. O provedbi strateškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog strateškog marketinškog plana.

U strateškom i akcijskom planu se ne predviđaju pokazatelji rasta i pada za sve pojedine gradove i općine u Županiji, a pogotovo ne po turističkim zajednicama, što otežava ostvarenje ciljeva planiranih navedenim planovima. Nadalje, strateškim planom nisu utvrđeni brožčani pokazatelji (indikator), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Za destinaciju Kvarner se predviđa usmjerenje na produženje turističke sezone, unaprjeđenje kvalitete u turizmu te razvijanje zdravstvenog (wellness) turizma. Osnovni resursi turizma Kvarnera za razdoblje 2009. do 2015. su odmor na suncu i moru, kongresno poslovni turizam, zdravstveni turizam, kulturni turizam, nautika, planinarenje i hodaenje te sportsko rekreativni turizam.

U navedenom se planu navodi da sadašnja globalna ekonomska kriza može biti uzrokom usporavanja rasta turizma te se predviđa porast stope rasta između 2,0 % i 3,0 % godišnje, dok se u akcijskom planu na području turističke zajednice Opatije u 2005. predviđa povećanje broja dolazaka turista za 11,9 %, povećanje broja noćenja turista za 12,0 % te prosječan broj boravka turista 3,6 dana.

S obzirom na promjene na tržištu, te donošenje Strategije razvoja turizma hrvatskog turizma do 2020., trebalo bi u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma donijeti plan razvoja turizma Grada.

Postavljeni ciljevi Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012. su u skladu s strateškim i akcijskim planom, uvažavajući promjene u kapacitetima, na temelju čega su doneseni godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promicanja turizma.

Za ostvarenje spomenutih ciljeva Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Za 2012. je ostvarila rashode za funkcionalni marketing u iznosu 3.191.929,00 kn ili 53,2 %, administrativni marketing (troškovi ureda) u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 %, transfer Gradu za pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 % te drugo u iznosu 331.276,00 kn ili 5,5 %. Funkcionalni marketing se odnosi na unapređenje proizvoda i poboljšanje uvjeta boravka gostiju (20 programa i dva turistička informativna centra) u iznosu 1.375.589,00 kn, marketinška infrastruktura (tržišna istraživanja i izobrazba te fototeka i priprema u izdavaštvu) u iznosu 33.343,00 kn, komunikacijske tehnike (brošure, plan Grada, promidžbeni materijal, oglašavanje i drugo) u iznosu 971.839,00 kn, prodaja, promocija i distribucija (web stranice, sajmovi, promocija kongresnog proizvoda i prezentacija wellness proizvoda) u iznosu 805.936,00 kn te interni marketing u iznosu 5.222,00 kn.

Tijekom 2012. Turistička zajednica je unutar funkcionalnog marketinga ostvarila 20 projekata u ukupnom iznosu 1.092.580,00 kn. Samostalno je organizirala tri projekata u ukupnom iznosu 66.016,00 kn, drugim organizatorima povjerila organizaciju sedam projekata u ukupnom iznosu 575.922,00 kn te sufinancirala 13 projekata u ukupnom iznosu 450.642,00 kn. U godišnjem izvještaju većina projekata je detaljno opisana, ali nisu vrijednosno mjerljivi, odnosno nema brojčanih pokazatelja koji prikazuju što se postiže s ostvarenjem utvrđenog cilja. Između ostalog, za projekt promocija kongresnog turizma i wellness proizvoda ostvareno je ukupno 380.125,00 kn.

O ostvarenju godišnjeg programa rada Turističke zajednice raspravljalo je Turističko vijeće tijekom 2012., a kontrolu rada je proveo Nadzorni odbor. Skupština Turističke zajednice je godišnji program rada usvojila u ožujku 2013.

Analizom ostvarenja ciljeva za razdoblje 2010.-2011. koji se odnose na ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa je utvrđeno da je na području Turističke zajednice u 2012. bilo 6 589 smještajna kapaciteta (ležaja) što je za 14 ili 0,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji su smještajni kapaciteti u hotelima i to 4 873 ležaja (74,0 %) u 20 hotela sa ukupno 2 611 soba.

U privatnom smještaju je 1 716 ležaj u 600 smještajnih jedinica. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 329 693 turista, te je ostvareno 1 028 341 noćenja. U odnosu na prethodnu godinu Grad je posjetilo 1 992 turista više ili za 0,6 % i ostvareno je 4 735 noćenja ili 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na 2010. ostvaren je pad broja ležajeva za 258 ili za 3,8 % te porast broja noćenja za 32 646 ili 3,3 %, i dolazaka za 13 287 ili za 4,2 %. Prosječna dužina boravka gostiju u hotelima u razdoblju od 2010. do 2012. bila je tri dana.

Tijekom 2012. je 60,6 % od ukupnih noćenja ostvareno u razdoblju lipanj-rujan 2012. (sezona), a drugo u razdoblju listopad-svibanj 2012., od čega najmanje u veljači (2,0 %), a najviše u svibnju (8,3 %). Tijekom 2012. prosječna iskorištenost kapaciteta je 154,02 dana u godini. Najviše noćenja ostvarili su državljani Austrije s udjelom 16,3 %, Njemačke s udjelom 14,1 %, Hrvatske s udjelom 13,0 % te ostali državljani. Ukupni rashodi Turističke zajednice prema broju noćenja padaju sa 6,91 kn u 2010. na 5,83 kn u 2012., odnosno za 15,6 %.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka za pojedine provedene aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno.

- EU projekt (365 dana Riviere)

U 2012. Turistička zajednica je ostvarila rashode u iznosu 37.921,00 kn za projekt pod nazivom: 365 dana kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma (365 dana Riviere) u okviru Operativnog programa IPA Programa prekogranične suradnje Slovenija-Hrvatska 2007.-2013. Nositelji projekta su slovenski partneri: općina Piran (vodeći partner) i Turistička zajednica Portoroža te Grad i Turistička zajednica Opatije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 512.457 EUR od čega se 435.588,45 EUR financira iz sredstva IPA programa dok 76.868,55 EUR osiguravaju nositelji projekta. Na Turističku zajednicu kao partnera se odnosi 73.750 EUR. Početak projekta je bio u travnju 2011. a završen je koncem ožujka 2013. Prema financijskom izvješću iz travnja 2013. ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu 71.041,88 EUR od čega su podmireni rashodi proteklih razdoblja 2.195,04 EUR, te zatraženi rashodi za razdoblje od 1. rujna 2012. do 31. ožujka 2013. u iznosu 68.846,84 EUR. S obzirom da sudjeluje više partnera, te da je dinamika isplate sredstava pod ingerencijom Europske unije, do konca 2013. navedena sredstva nisu doznačena.

Cilj projekta je bio promocija i unapređenje opatijske i portoroške rivijere, odnosno razraditi sustav prepoznatljivih vodećih destinacijskih turističkih događanja. Ciljevi projekta su ostvareni. Obavljena su ispitivanja stanja na tržištu opatijske i portoroške rivijere i izrađena je zajednička prekogranična strategija kulturnog turizma, održano je više manifestacija koje su rezultirale povećanim brojem turista.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom i zaposlenicima Turističke zajednice te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio uplatu pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe Gradu u propisanom roku. Državni ured za reviziju je predložio u pojedinim slučajevima, sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima, dostavljanje izvješća turističkom vijeću, skupštini te turističkom vijeću turističke zajednice više razine, vođenje jedinstvenog popisa turista, evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu te vođenje jedinstvene evidencije o poduzetim mjerama na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitost poduzetih mjera. Nadalje, je predložio dostaviti program rada i financijski plan te godišnje financijske izvještaje turističkoj zajednici više razine. Osim toga, predložio je da skupština donosi godišnji program rada i financijski plan, njihove izmjene i dopune te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadzorni odbor je redovito sastavljao izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice
- izvješće nadzornog odbora je dostavljano turističkom vijeću, skupštini te turističkom vijeću turističke zajednice više razine
- Turistička zajednica vodi popis turista na temelju istog informatičkog programa koji koristi turistička zajednica Županije i dio turističkih zajednica na području Županije
- godišnji program, financijski plan i izmjene plana koje je donijela Skupština, dostavljeni su turističkoj zajednici više razine.

Nalog i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe nije uplaćivan Gradu u propisanom roku

- potraživanja za boravišnu pristojbu evidentiraju se u pomoćnim evidencijama, jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama za ostvarivanje navedenog prihoda nije ustrojena, te nisu pravodobno obračune i naplaćene zatezne kamate
- Turistička zajednica ne prati u cijelosti ostvarenje postavljenih ciljeva s obzirom da podaci nisu vrijednosno mjerljivi.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te programe i projekte.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. U Turističkoj zajednici se provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole knjigovodstvenih isprava, koje ovjerava zakonski predstavnik. Odvijanje značajnih poslovnih procesa nije određeno internim aktima, pisanim procedurama i uputama, tako da nije u cjelini uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka. Interni akti s postupcima i procedurama u vezi korištenja službenog vozila, mobitela i drugo nisu doneseni (vode se evidencije o korištenju automobila). Nadalje, nisu donesene procedure u vezi postupaka nabave roba, usluga i radova u cilju jedinstvenog i transparentnog postupanja. Nepravilnosti utvrđene u području planiranja i računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda i projekata, dijelom su posljedica nedovoljno razrađenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati pravilnost i zakonitost poslovanja.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u cilju uspostave učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, koji će osigurati pravilnost i zakonitost poslovanja, u izradi interni pravilnik o nabavi roba i usluga Zajednice u kojem će biti definirane procedure vezane uz nabavu roba i usluga. Isto tako, navedeni će akt definirati i procedure i kriterije za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata i donacija. Nadalje, u izradi je i Pravilnik o korištenju službenog mobitela u poslovne svrhe.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacija. Tijekom 2005. je izrađen glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije i izmjene plana 2012., čiji je sastavni dio strateški plan. Nadalje, u listopadu 2006. sastavljen je akcijski plan. U strateškom i akcijskom planu se ne predviđaju osnovni pokazatelji pojedinačno za Grad i Turističku zajednicu, što otežava praćenje ostvarenja ciljeva planiranih u navedenim planovima. Na temelju prethodno navedenih planova te promjena u broju ležajeva (broj otvorenih i zatvorenih hotela i slično) doneseni su godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.520.000,00 kn.

Drugim izmjenama financijskog plana iz listopada 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.091.000,00 kn, što je za 429.000,00 kn ili 6,6 % manje od plana. Prihodi su planirani prema izvorima od čega boravišna pristojba u iznosu 4.250.000,00 kn, turistička članarina u iznosu 1.100.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 741.000,00 kn.

Rashodi su u financijskom planu planirani prema programima, dok se u poslovnim knjigama ostvareni rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda. Financijskim planom nisu planirana sredstva za pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 663.467,00 kn.

Turistička zajednica vodi propisane glavne knjige te obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine i obveza. Potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 261.734,00 kn. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na proteklo vrijeme od donošenja strateškog i akcijskog plana, gospodarskih promjena na tržištu, te Strategiju razvoja turizma hrvatskog turizma do 2020. u suradnji s Gradom i drugim subjektima u turističkoj djelatnosti, u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, donijeti novi strateški i razvojni plan razvoja turizma. Nadalje, predlaže osim prema pojedinim programima, donošenje financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim, te planirati sredstva za pokriće manjka prihoda nad rashodima.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se potraživanja za boravišnu pristojbu evidentiraju mjesečno u pomoćnim knjigama po svakom gospodarskom subjektu. Nadalje, navodi da se može prema odredbama članka 20. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija u poslovnim knjigama iskazati potraživanje na ime boravišne pristojbe koja je naplaćena do dana podnošenja godišnjeg financijskog izvješća, te da su potraživanja za boravišnu pristojbu detaljno iskazana po subjektima u izvješću o programu rada i financijskom izvješću za 2013. Nadalje, navode da su u slučaju nepodmirivanja boravišne pristojbe, što je u 2012. bio slučaj s jednim gospodarskim subjektom, istom dostavljane pisane opomene, te je dugovanje u potpunosti podmireno 2013. Za nepodmirenu boravišnu pristojbu obveznika paušala, pisanim putem je obaviješten Državni inspektorat koji je poduzeo zakonski predviđene mjere.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.011.890,00 kn, što je za 296.173,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 79.110,00 kn ili 1,3 %.

Prihodi od članarina u turističkim zajednicama su ostvareni u iznosu 1.102.374,00 kn i čine 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarinu turističkoj zajednici plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica za obračun članarine su ukupni prihodi koje su te osobe iskazale u računu dobiti i gubitka. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezni član turističke zajednice, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđen Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava koja jedanput mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama, a troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine iznose 3,0 % od naplaćene članarine.

Porezna uprava je dostavila Turističkoj zajednici podatke o broju obveznika turističke članarine za 2010., obračunanoj i naplaćenoj članarini, iznose mjesečnih predujmova konačnih godišnjih obveza za uplatu odnosno povrat. Za 2011. i 2012. nisu dobiveni podaci te Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika, obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Od Porezne uprave redovno su traženi podaci o visini obveza za članarinu po obračunima za prethodnu godinu koju su dužne uplatiti pravne i fizičke osobe na području gdje Turistička zajednica djeluje kao i podatke o obvezi uplate mjesečnih predujmova članarine za tekuću godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 4.100.666,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojem boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu, vlasnik plovila za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju, a za privatni smještaj paušalno. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje a utvrđuje je Vlada Republike Hrvatske. Sredstva boravišne pristojbe raspoređuju se 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, turistička zajednica općine ili grada je dužna 30,0 % sredstava uplatiti na račun grada na čijem je području osnovana, najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Turistička zajednica ne doznačuje Gradu navedena sredstva u propisanom roku. Obveza prema Gradu za 2012. godinu u iznosu 766.680,00 kn ili 63,9 % obveze podmireno je postupno do konca studenoga 2013.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje tražiti od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu koje treba evidentirati u poslovnim knjigama te o poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis. Nadalje, nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe u gradski proračun u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su od porezne uprave redovno traženi podaci o visini obveza za turističku članarinu po obračunima za prethodnu godinu koju su dužne uplatiti pravne i fizičke osobe na području Zajednice, kao i podatke o obvezi uplate mjesečnih predujmova članarine za tekuću godinu. Nadalje, u vezi uplate pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe u gradski proračun, navodi da su prilikom izrade financijskog plana Zajednice za 2013. ukalkulirana dugovanja iz 2012. na ime boravišne pristojbe prema Gradu te su ista u cijelosti podmirena tijekom 2013. U 2014. pripadajući (zakonski) dio boravišne pristojbe doznačuje se Gradu u propisanom roku.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.004.010,00 kn, što je za 668.292,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 86.990,00 kn ili 1,4 %. Višak prihoda za 2012. iznosi 7.880,00 kn. Iz ranijih godine je prenesen manjak prihoda u iznosu 744.467,00 kn.

Nakon korekcije za naknadno utvrđene obveze iz prethodne godine u iznosu 10.589,00 kn, manjak iznosi 755.056,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 747.176,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijalne rashode u iznosu 3.561.826,00 kn ili 59,3 % ukupnih rashoda, drugi rashodi u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.063.864,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 3.003.453,00 kn. Odnose se na održavanje raznih manifestacija (projekti) u cilju promidžbe turizma, udruženo, avio i individualno oglašavanje turističke destinacije te drugo, od čega se na rashode promidžbe i informiranja odnosi 1.524.956,00 kn.

Unutar rashoda za usluge promidžbe vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 232.159,00 kn se odnose na usluge za organiziranje projekta Opatija carski grad 2012. u iznosu 226.000,00 kn (od trgovačkog društva) i izradu kostima u iznosu 6.159,00 kn (od fizičke osobe). Na temelju odluke Turističkog vijeća od 5. lipnja 2012. s trgovačkim društvom je početkom srpnja 2012. zaključen ugovor o suradnji za usluge u vrijednosti 226.000,00 kn, koje se odnose na osmišljavanje koncepta, organizaciju i realizaciju projekta, a napravljena scenografija i dekorativni elementi ostaju u vlasništvu Turističke zajednice. Trgovačko društvo nije sastavilo detaljan troškovnik (predmet ponude nije određen količinski i vrijednosno po vrsti usluge), već je okvirno određen rashod po pojedinim elementima ponude (sudionici programa 63.080,00 kn, najam kostima 22.500,00 kn, produkcija 18.700,00 kn i drugo). Prema odredbama članka 10. zaključenog ugovora o suradnji, sastavni dio ugovora je detaljan troškovnik manifestacije. Računi za obavljene usluge nisu ispostavljeni.

Nakon završetka projekta, podneseno je izvješće o ostvarenim troškovima u ukupno ugovorenom iznosu 226.000,00 kn (bez navođenja ostvarenih količina i cijena pojedinih radova i usluga projekta), na temelju kojeg je, nakon prihvaćanja, izvršeno plaćanje.

Rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 1.063.864,00 kn što je za 14.697,00 kn ili za 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U Zajednici je početkom i koncem 2012. bilo devet zaposlenika. Tijekom ljetne sezone 2012. zbog povećanog obima posla i zamjene za bolovanje, zaposlene su tri djelatnice na određeno vrijeme, te na nepuno radno vrijeme bez javne objave natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže ugovaranje usluga prema detaljnom troškovniku u kojem su pojedine usluge određene količinski i vrijednosno u skladu s odredbama ugovora. S obzirom na visinu nepokrivenog manjka iz prethodnih godina, te dospjele obveze koncem 2012., bilo je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka u cijelosti te dinamiku plaćanja dospjelih obveza.

Zbog potrebe javnosti poslovanja Turističke zajednice i dostupnost informacija, Državni ured za reviziju predlaže javnu objavu natječaja o zaposlenju u cilju dostupnosti svim zainteresiranim potencijalnim zaposlenicima.

- 4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se tijekom 2013. usluge ugovaraju na temelju detaljnog troškovnika u kojem su pojedine usluge određene količinski i vrijednosno u skladu s odredbama ugovora. Nadalje, navode da je dobrim gospodarenjem tijekom 2013. ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 948.954,63 kn. Time je iz ostvarenih prihoda 2013. podmiren ukupan preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu 747.327,00 kn. U vezi objave natječaja za zaposlenje, navode da je Zajednica tijekom 2013. provela dva natječajna postupka za zapošljavanje, za koje su javni pozivi objavljeni putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.*

5. Programi i projekti

- 5.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi glavni plan razvoja turizma Županije za razdoblje do 2015., čiji je sastavni dio strateški marketinški plan turizma Kvarnera (Opatijska rivijera), te akcijski plan za provedbu turističkog master plana Primorsko-goranske županije za Opatiju iz 2006. Destinaciju Kvarner čine grad Opatija, općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji, uključujući naselja Ičići, Ika, Medveja, Mošćenice, Brseč i Učka.

Prema strateškom planu, utvrđeni su ciljevi u okviru politike proizvoda (poboljšanje uvjeta boravka gostiju), politike tržišnog plasmana i politike tržišnog komuniciranja i drugo, a odnose se na razvoj destinacije Kvarner kao jedinstvene i prepoznatljive regije Sredozemlja, visoku razinu turističke potrošnje, cjelogodišnje poslovanje, vrhunske hotele i diferenciranu ponudu, svjetsku i nacionalnu brend ponudu, eko standarde te turističku valorizaciju eko zaleđa. Mjere za postizanje spomenutih ciljeva su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, stručno usavršavanje, promidžba i drugo. Strateškim marketinškim planom nisu utvrđeni brožani pokazatelji (indikator), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

S obzirom na promjene na tržištu, te donošenje Strategije razvoja hrvatskog turizma do 2020. trebalo bi u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, donijeti plan razvoja turizma na području Grada.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga, djelovanja Turističkog ureda i drugo. Analizom ostvarenja cilja politike proizvoda koji se odnosi na poboljšanje uvjeta boravka gostiju je utvrđeno da je navedeni cilj postignut i to kroz rashode za 20 programa (novogodišnji vatromet, novogodišnja zdravica, festivali, koncerti, sajmovi, sportske priredbe) te dva Centra. Od 20 navedenih projekata u ukupnom iznosu 1.092.580,00 kn, Turistička zajednica je samostalno organizirala tri projekata u ukupnom iznosu 66.016,00 kn, drugim organizatorima povjerila organizaciju sedam projekata u ukupnom iznosu 575.922,00 kn te sufinancirala 13 projekata u ukupnom iznosu 450.642,00 kn. U cilju racionalizacije poslovanja predlaže se organizirati što više projekata samostalno, a drugim organizatorima povjeriti samo poslove koji se ne mogu organizirati unutar Turističke zajednice. Nadalje, predlaže donošenje kriterija za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata i dodjelu donacija te javnu objavu poziva i korisnika navedenih sredstava. Analizom ostvarenja cilja koji se odnosi na politiku tržišnog plasmana (marketinška infrastruktura) je utvrđeno da je cilj ostvaren kroz tržišna istraživanja i izobrazbu te fototeku i pripremu u izdavaštvu. Ostvarenje cilja komunikacijske taktike je postignuto tiskanjem brošura, plana grada, promidžbenih materijala, info vodiča, oglašavanjem, poticanjem razvoja Kvarnera kao avio destinacije te suradnjom s novinarima. Analizom ostvarenja cilja koji se odnosi na prodaju, promociju i distribuciju turističke usluge je utvrđeno da je navedeni cilj postignut kroz rashode za održavanje web stranica, snimanje filma, sajmove, info nastupe, prezentacije, promocije kongresnog proizvoda i prezentaciju wellness proizvoda.

Administrativni marketing se odnosi na troškove zaposlenih. Drugi izdaci su izvršeni kroz rashode za turističku ambulantu, projekt EU pod nazivom: 365 dana kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma (365 dana Riviere) i izradu fotomonografiju Opatije. Analizom ostvarenja cilja koji se odnosi na transfer sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada je utvrđeno da navedeni cilj nije postignut jer Turistička zajednica ne doznajuje Gradu sredstva u skladu s provedbenim propisima. Obveza prema Gradu za 2012. godinu u iznosu 766.680,00 kn podmirena je do konca 2013.

Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada. Između ostalog, za projekt promocija kongresnog turizma i wellness proizvoda ostvareno je ukupno 380.125,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je unutar funkcionalnog marketinga ostvarila 20 projekata u ukupnom iznosu 1.092.580,00 kn. Samostalno je organizirala tri projekata u ukupnom iznosu 66.016,00 kn, drugim organizatorima povjerila organizaciju sedam projekata u ukupnom iznosu 575.922,00 kn te sufinancirala 13 projekata u ukupnom iznosu 450.642,00 kn. Turistička zajednica je sastavljala godišnja izvješća o radu i dostavljala Turističkoj zajednici Županije.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana razvoja turizma na području Grada, praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada i pojedinim projektima, utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima. Nadalje, u cilju racionalizacije poslovanja predlaže se organizirati što više projekata samostalno, a drugim organizatorima povjeriti samo poslove koji se ne mogu organizirati unutar Turističke zajednice, te se predlaže donošenje kriterija za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata i dodjelu donacija i javnu objavu poziva i korisnika navedenih sredstava.

- 5.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju planira pristupiti izradi i donošenju plana razvoja turizma na području Grada, a u skladu s novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma čije je donošenje najavljeno. U vezi praćenja ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada i pojedinim projektima, navodi da osim fizičkog praćenja turističkog prometa (turistički dolasci i noćenja), učinci se ne mogu pratiti jednoobrazno za sve aktivnosti i zadaće Zajednice, obzirom da se efekti pojedinih aktivnosti pojavljuju i kroz nekoliko godina (posebne prezentacije, studijska putovanja novinara i agenata, unaprjeđivanje pojedinih segmenata turističkog proizvoda, ulaganje u nove marketinške kanale i drugo). Zbog toga se u 2012. s razine Kvarnera pristupilo izmjenama i dopunama Glavnog plana razvitka turizma, kao i Ocjeni turističke ponude Kvarnera, a koji su usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice Kvarnera i Županijske skupštine. Nadalje, navodi da se Zajednica maksimalno trudi u skladu s raspoloživim kadrovskim resursima u cilju racionalizacije troškova organizirati što je više poslova samostalno, a drugim organizatorima povjeriti samo poslove koji se ne mogu organizirati unutar Turističke zajednice.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije za razdoblje do 2015., čiji je sastavni dio strateški marketinški plan turizma Kvarnera (Opatijska rivijera) te akcijski plan za provedbu turističkog master plana Primorsko-goranske županije za Opatiju iz 2006.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzela planirane aktivnosti za:

- poboljšanje uvjeta boravka gostiju
- marketinšku infrastrukturu
- komunikacijske taktike
- prodaju, promociju i distribuciju turističke usluge
- administrativni marketing i drugo, a uplatila je dio sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice. Isto tako, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba sredstava boravišne pristojbe doznakačavati u proračun Grada u skladu s provedbenim propisima, organizirati što više projekata samostalno te donijeti kriterije za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata i dodjelu donacija, kao i javno objavljivati pozive i korisnike navedenih sredstava.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva, osim što je tijekom godine dio boravišne pristojbe koji pripada Gradu korišten za programsku aktivnost Turističke zajednice. Turistička zajednica s Gradom dogovara korištenje sredstava na temelju godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture za poboljšanje uvjeta boravka turista (održavanje parkova, drvoreda i kupališta). Nadalje, sudjeluje s Gradom pri definiranju ciljeva i razvoja turizma Grada, odnosno dogovara programe i vrijeme održavanja pojedinih manifestacija, zajedničko oglašavanje, te drugo u interesu razvoja turizma na području Grada i jedinica lokalne samouprave na području Kvarnera.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turistička zajednica za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005. te 2007., utvrđene nepravilnosti kod sustava turističkih zajednica koje se odnose na neuplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe Gradu u propisanom roku, način evidentiranja potraživanja za boravišnu pristojbu, te način praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva, ponovljene su i u 2012.
 - Potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 261.734,00 kn. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane. (točka 2. Nalaza)
 - Porezna uprava koja prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, naplaćuje turističku članarinu je Turističkoj zajednici dostavila podatke o broju obveznika, obračunanoj i naplaćenoj članarini, iznose mjesečnih predujmova te konačnih godišnjih obveza za uplatu odnosno povrat za 2010. Za 2011. i 2012. nisu dobiveni podaci i nisu evidentirana potraživanja. Turistička zajednica ne doznaju pravodobno Gradu pripadajuća sredstva boravišne pristojbe u skladu s provedbenim propisima. Obveza prema Gradu za 2012. godinu u iznosu 766.680,00 kn podmirena je do konca studenoga 2013. (točka 3. Nalaza)
 - Organizacija projekta Opatija carski grad ugovorena je i ostvarena u iznosu 226.000,00 kn. Trgovačko društvo nije sastavilo detaljan troškovnik (predmet ponude nije određen količinski i vrijednosno po vrsti usluge), već je okvirno određen rashod po pojedinim elementima ponude (sudionici programa 63.080,00 kn, najam kostima 22.500,00 kn, produkcija 18.700,00 kn i drugo). Računi za obavljene usluge nisu ispostavljeni. Nakon završetka projekta, podneseno je izvješće o ostvarenim troškovima u ukupno ugovorenom iznosu 226.000,00 kn (bez navođenja ostvarenih količina i cijena pojedinih radova i usluga projekta), na temelju kojeg je izvršeno plaćanje. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 747.176,00 kn. Turistička zajednica nije sastavila prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka te dinamiku plaćanja dospjelih obveza koje su koncem 2012. iznosile 1.126.382,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje grada Opatije, osim naselja Ičići na čijem je području osnovana Turistička zajednica mjesta. Djelatnost Turističke zajednice je promovirati Grad kao turističku destinaciju samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Grada te obavljanje drugih poslova u vezi s turističkom ponudom. Financirana je iz prihoda boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada te drugih prihoda. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala devet zaposlenika. Direktorica Turističkog ureda bila je do 1. listopada 2012. Jasna Doričić Sanković, a od tada Suzi Petričić. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 6.011.890,00 kn, rashodi u iznosu 6.004.010,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 7.880,00 kn. Nadalje, iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 747.176,00 kn. Potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Porezna uprava koja prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, naplaćuje turističku članarinu je Turističkoj zajednici dostavila podatke o naplati za 2010., a za 2011. i 2012. nisu dobiveni podaci. Turistička zajednica ne doznačuje pravodobno Gradu pripadajuća sredstva boravišne pristojbe u skladu s provedbenim propisima. Obveza prema Gradu za 2012. godinu u iznosu 766.680,00 kn podmirena je do konca 2013. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijalne rashode u iznosu 3.561.826,00 kn ili 59,3 % ostvarenih rashoda, drugi rashodi u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.063.864,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 178.804,00 kn i imaju udjel 3,0 % u ukupno ostvarenim rashodima. Turistička zajednica je ostvarila planirane rashode za funkcionalni marketing u iznosu 3.191.929,00 kn ili 53,2 %, za administrativni marketing (troškovi ureda) u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 %, pripadajući dio boravišne pristojbe Gradu (30,0 %) u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 % te drugo u iznosu 331.276,00 kn ili 5,5 %. Organizacija projekta Opatija carski grad u ukupnom iznosu 226.000,00 kn povjerena je trgovačkom društvu. Ugovorom nije detaljno definiran predmet ponude (količinski i vrijednosno po vrsti usluge), a ostvareni su rashodi u ponuđenom iznosu. Obveze koncem 2012. iznose 1.126.382,00 kn, od čega se 883.775,00 kn odnosi na obveze prema Gradu za pripadajući dio boravišne pristojbe. Dospjele kratkoročne obveze u iznosu 1.107.988,00 kn su podmirene do konca studenoga 2013. Turistička zajednica za 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, s Gradom dogovara korištenje sredstava za poboljšanje uvjeta boravka turista (održavanje parkova, drvoreda i kupališta) na temelju godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture, te sudjeluje pri definiranju ciljeva i razvoja turizma na području Grada i Kvarnera. Revizijom za 2012. je utvrđeno da dijelom Turistička zajednica nije postupila prema nalogu i preporukama danim revizijom učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama za 2007. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecale su na pravilnost poslovanja te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA OSIJEKA

Osijek, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005. te 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/72
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 11. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA OSIJEKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Osijeka (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 11. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma, čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva, turizma i s njima neposredno povezane djelatnosti na području grada Osijeka. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma Republike Hrvatske u srpnju 2012. pod upisnim brojem 175, kao pravni slijednik Turističke zajednice, upisane u listopadu 1994. pod upisnim brojem 45. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Turistička zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9411 – djelatnosti poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca s matičnim brojem 3013367. Osobni identifikacijski broj Turističke zajednice je 42701857687. Sjedište Turističke zajednice je u Osijeku, Županijska 2.

Turistička zajednica ima obvezatne i počasne članove, a može imati i dragovoljne članove. Obvezatni članovi su sve domaće pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili drugu poslovnu jedinicu, a ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Počasnim članom mogu biti imenovane domaće i strane fizičke osobe posebno zaslužne za razvoj i promicanje turizma na području grada Osijeka. Dragovoljni član Turističke zajednice postaje pravna i fizička osoba na osobni zahtjev, po donošenju odluke skupštine.

Prema Pravilniku o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), na području grada Osijeka naselje Osijek je razvrstano u turistički razred A, Josipovac u razred C, a sva druga naselja u razred D.

Statut Turističke zajednice je donijela skupština Turističke zajednice u prosincu 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Prema Statutu, zadaća Turističke zajednice je promoviranje turističke destinacije na razini grada, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, izrada strateških i razvojnih planova turizma, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih i sportskih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, promicanje prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim, provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine, prikupljanje podataka o turističkom prometu na području grada i drugo.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini je 23 člana predstavnika fizičkih i pravnih osoba i predsjednik (gradonačelnik grada Osijeka). Broj predstavnika se utvrđuje razmjerno visini udjela člana u prihodu Turističke zajednice. Skupština donosi statut, godišnji program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice, odlučuje o izboru i razrješenju članova turističkog vijeća i nadzornog odbora i drugo.

Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i ima predsjednika i osam članova, koje bira skupština iz redova članica Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora turističkog ureda i obavlja druge poslove u okviru svog djelokruga. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Tijekom 2012. je obavljen jedan nadzor poslovanja, a izvješće o obavljenom nadzoru nije dostavljano turističkom vijeću turističke zajednice županije.

Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava skupštini i turističkom vijeću, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice u skladu sa zakonom, statutom i programom rada, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik grada Osijeka.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice, osnovan je turistički ured. Sjedište turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora, koji organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. Direktor turističkog ureda do 15. travnja 2012. bio je Damir Macanić, a od tada za direktora je imenovan Saša Uranjek.

Turistička zajednica obavlja djelatnost u poslovnom prostoru u vlasništvu grada Osijeka, na temelju ugovora o zakupu zaključenog u listopadu 2008., uz mjesečnu zakupninu u iznosu 1.985,00 kn. Radi prikupljanja, obrade i raspačavanja informacija o radu Turističke zajednice, u cilju poticanja i promidžbe turizma, ustrojena su dva turistička informativna centra koji rade u sjedištu Turističke zajednice i staroj gradskoj jezgri. Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenoga ugovora. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala šest zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Turističke zajednice su ostvarena od članarine i boravišne pristojbe u skladu s posebnim zakonima, iz proračuna grada Osijeka i drugih prihoda.

Planiranje

Prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, prijedlog programa rada i financijskog plana turističko vijeće Turističke zajednice podnosi skupštini do konca listopada, a skupština donosi program rada i financijski plan do kraja godine za sljedeću godinu. Program rada i financijski plan za 2012. skupština Turističke zajednice je donijela 28. prosinca 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.100.000,00 kn. U planirane prihode je uključen i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 150.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 2.200.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 320.000,00 kn i iz gradskog proračuna u iznosu 170.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za provedbu programa rada odnosno zadaća Turističke zajednice (funkcionalni marketing) u iznosu 2.384.000,00 kn ili 76,9 %, rad turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 620.000,00 kn ili 20,0 % i transfera gradu Osijeku u iznosu 96.000,00 kn ili 3,1 % ukupno planiranih rashoda. Rashodi u financijskom planu nisu iskazani po računima računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Osječko-baranjske županije u siječnju 2012.

U skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, zadaća Turističke zajednice je izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada. Turistička zajednica u promatranom razdoblju nije izradila strateške i razvojne planove turizma na nivou grada.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.999.496,00 kn, što je za 97.934,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 100.504,00 kn ili 3,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	2.437.146,00	2.379.411,00	97,6
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	358.233,00	285.554,00	79,7
3.	Prihodi od imovine	751,00	954,00	127,0
4.	Prihodi od donacija	275.304,00	318.000,00	115,5
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	205.358,00	256.250,00	124,8
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	60.000,00	-
4.3.	Drugi prihodi od donacija	69.946,00	1.750,00	2,5
5.	Drugi prihodi	25.996,00	15.577,00	59,9
	Ukupno	3.097.430,00	2.999.496,00	96,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od članarina u iznosu 2.379.411,00 kn s udjelom 79,3 %. Svi drugi prihodi iznose 620.085,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarina u iznosu 2.379.411,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, kojima je uređena obveza plaćanja članarine pravnih i fizičkih osoba koje u turističkoj općini ili gradu imaju sjedište ili poslovnu jedinicu, a ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Obveznici plaćanja su pravne i fizičke osobe koje obavljaju zakonom utvrđene uslužne djelatnosti (razvrstane u tri skupine) te trgovačke djelatnosti (razvrstane u četiri skupine), po stopama utvrđenim za pojedine skupine djelatnosti i po turističkim razredima, a osnovica za obračun je ukupni prihod ostvaren obavljanjem navedenih djelatnosti. Na području grada Osijeka naselje Osijek je razvrstano u turistički razred A, Josipovac u razred C, a sva druga naselja u razred D. Obveznici članarinu uplaćuju na račun zajedničkih prihoda odnosno prihoda za druge javne potrebe, od čega se 7,5 % izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice (za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima), a ostatak se dijeli na: 65,0 % turističkoj zajednici grada ili općine, 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici i 10,0 % turističkoj zajednici županije. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine te nadzora nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Prema podacima Porezne uprave za 2011., na području grada Osijeka je bilo 1 532 obveznika plaćanja članarine. Prema izvještaju o uplati i rasporedu zajedničkih prihoda proračuna te prihoda za druge javne potrebe za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. ukupno je naplaćeno i raspoređeno članarine u iznosu 4.090.075,00 kn, od čega je raspoređeno Turističkoj zajednici 2.379.411,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 915.152,00 kn, turističkoj zajednici županije 366.059,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici za posebne namjene 306.753,00 kn i Poreznoj upravi za troškove evidencije, obračuna i naplate članarine 122.700,00 kn. Sredstva su utrošena za aktivnosti i projekte planirane godišnjim programom rada.

Prihodi od donacija u iznosu 318.000,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Osijeka u iznosu 256.250,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 60.000,00 kn i od građana u iznosu 1.750,00 kn. Prihodi iz proračuna grada Osijeka su ostvareni na temelju zaključka gradonačelnika grada Osijeka o prihvatanju sufinanciranja zajedničkih projekata u programu rada Zajednice za 2012. u iznosu 170.000,00 kn. Sredstva su doznačena za osam projekata u iznosu od 90.000,00 kn (izložba vodenog svijeta) do 1.500,00 kn (turistički tramvaj). Tijekom godine doznačena su sredstva za suorganizaciju projekta Dani vina i turizma Osječko-baranjske županije u Osijeku u iznosu 80.000,00 kn i sufinanciranje troškova prijevoza osječkih motociklista na moto i turistički sajam u iznosu 6.250,00 kn. Prihodi od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 60.000,00 kn su ostvareni za financiranje tri projekta (fijaker s konjskom zaprekom, izradu smeđe turističke signalizacije i izradu web stranice) po 20.000,00 kn, s ciljem unapređivanja turističke ponude destinacije i rada Turističke zajednice. Sredstva iz proračuna grada Osijeka i Hrvatske turističke zajednice su utrošena za doznačene namjene.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 285.554,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je utvrđena obveza plaćanja boravišne pristojbe za osobe koji u turističkom gradu ili općini u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu i drugo. Boravišna pristojba se plaća po svakom ostvarenom noćenju ili u godišnjem paušalnom iznosu. Za 2012. je utvrđena boravišna pristojba u iznosu od 4,00 kn do 7,00 kn po osobi i noćenju, odnosno od 150,00 kn do 300,00 kn po krevetu godišnje. Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu, obvezni su prijaviti Turističkoj zajednici sve osobe kojima pružaju uslugu noćenja te odjaviti njihov boravak.

Turistička zajednica vodi popis turista u elektroničkom obliku, posebno za svaku pravnu i fizičku osobu koja pruža usluge smještaja.

Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. su usluge noćenja pružane u osam hotela, hostelu i 32 objekta privatnog smještaja (pansioni, apartmani i sobe za iznajmljivanje), koji raspolažu s 543 smještajne jedinice i 1 082 ležaja. Ukupan broj dolazaka turista bio je 45 748 i manji je za 3,9 % u odnosu na 2011. te viši u odnosu na 2010. za 4,9 %. Ostvareno je ukupno 80 856 noćenja, što je za 8,9 % manje u odnosu na 2011. i 2,5 % u odnosu na 2010. Obveznici boravišnu pristojbu uplaćuju na račun zajedničkih prihoda odnosno prihoda za druge javne potrebe, od čega se 2,5 % izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice (za turističke programe u turistički nerazvijenim područjima), 1,0 % Hrvatskom crvenom križu (za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja), a ostatak se dijeli na: 65,0 % turističkoj zajednici grada ili općine, 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici i 10,0 % turističkoj zajednici županije. Prema izvještaju o uplati i rasporedu zajedničkih prihoda proračuna, te prihoda za druge javne potrebe za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2012. ukupno je naplaćeno i raspoređeno boravišne pristojbe u iznosu 455.242,00 kn, od čega je raspoređeno Turističkoj zajednici 285.554,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 109.826,00 kn, turističkoj zajednici županije 43.930,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici za posebne namjene 11.380,00 kn i Hrvatskom crvenom križu 4.552,00 kn. Sredstva su utrošena za aktivnosti i projekte planirane godišnjim programom rada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.052.422,00 kn, što je za 194.538,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 47.578,00 kn ili 1,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	844.582,00	944.015,00	111,8
2.	Materijalni rashodi	1.220.988,00	1.883.753,00	154,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	85.056,00	111.484,00	131,1
2.2.	Naknade volonterima	9.540,00	24.320,00	254,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	11.947,00	15.335,00	128,4
2.4.	Rashodi za usluge	691.418,00	1.387.632,00	200,7
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	397.190,00	1.041.909,00	262,3
2.4.2.	Druge usluge	294.228,00	345.723,00	117,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	373.664,00	322.807,00	86,4
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	316.529,00	260.342,00	82,2
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	57.135,00	62.465,00	109,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	49.363,00	22.175,00	44,9
3.	Rashodi amortizacije	68.689,00	94.101,00	137,0
4.	Financijski rashodi	8.991,00	11.091,00	123,4
5.	Donacije	711.744,00	119.462,00	16,8
6.	Drugi rashodi	2.890,00	0,00	-
	Ukupno	2.857.884,00	3.052.422,00	106,8
	Višak prihoda	239.546,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	52.926,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 52.926,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 570.665,00 kn (od čega višak iz 2011. iznosi 239.546,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 517.739,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.883.753,00 kn ili 61,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 944.015,00 kn ili 30,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) u iznosu 224.654,00 kn i imaju udjel 7,4 % u ukupnim rashodima. U odnosu na 2011. značajno su povećani rashodi za usluge promidžbe i informiranja za 644.719,00 kn ili 162,3 %, a smanjene donacije za 592.282,00 kn ili 83,2 %. Razlozi povećanja odnosno smanjenja ovih rashoda je dijelom zbog knjigovodstvenog evidentiranja na drugim računima računskog plana (donacije), a dijelom zbog povećane aktivnosti u turističkoj promidžbi i informiranju.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za rad turističkog ureda i dva turističko informativna centra te provođenje programa rada kroz unaprjeđenje turističkog proizvoda (tijekom 2012. su provedena 24 projekta), stvaranje marketinške turističke infrastrukture (informatizacija i stvaranje turističke baze podataka) te unaprjeđenje turističkih komunikacijskih taktika (tiskanje promidžbenih materijala i pružanja turističkih informacija). U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.041.909,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 602.166,00 kn se odnosi na rashode za obavljene usluge promidžbe i informiranja, a dio u iznosu 439.743,00 kn se odnosi na pogrešno evidentirane rashode za donacije i razne druge usluge, koje nemaju karakter promidžbe i informiranja.

Rashodi za zaposlene u iznosu 944.015,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 795.632,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 126.007,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 22.376,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća je 11.756,00 kn bruto, odnosno 7.889,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 17.167,00 kn, a najniža u iznosu 6.927,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 10.699,00 kn, a najniža u iznosu 5.156,00 kn.

Za obavljanje usluga izvođenja glazbe su zaključena s fizičkim osobama dva ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 7.464,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 844.060,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1.siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	612.844,00	489.958,00	79,9
2.	Financijska imovina	324.862,00	354.102,00	109,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	310.462,00	339.402,00	109,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenika	14.400,00	14.700,00	102,1
	Ukupno imovina	937.706,00	844.060,00	90,0
3.	Obveze	96.367,00	118.788,00	123,3
4.	Vlastiti izvori	841.339,00	725.272,00	86,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	937.706,00	844.060,00	90,0

Nefinancijska imovina u iznosu 489.958,00 kn se sastoji od opreme (komunikacijske opreme, uredske opreme i namještaja i opreme za ostale namjene) u iznosu 293.740,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu (poslovni prostor u vlasništvu grada) u iznosu 161.067,00 kn, prijevoznih sredstava (fijaker) u iznosu 30.805,00 kn i ostale izložbene vrijednost u iznosu 4.346,00 kn. U odnosu na početno stanje vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 122.886,00 kn ili 20,1 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu 354.102,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 333.529,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 14.700,00 kn i novac u blagajni u iznosu 5.873,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 118.788,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 81.927,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 35.481,00 kn i za naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.380,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 725.272,00 kn se odnose na višak prihoda u iznosu 517.739,00 kn i vlastite izvore u iznosu 207.533,00 kn.

Programi i projekti

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su doneseni. Godišnji programa rada za 2012. je usvojen na sjednici skupštine Turističke zajednice 28. prosinca 2011. Prema programu zadaće i ciljevi aktivnosti Turističke zajednice se oslanjaju na temeljne strateške ciljeve hrvatskog turizma, a to su: obnova, zaštita i potpunije vrednovanje hrvatskih turističkih potencijala, utvrđivanje novog identiteta hrvatskog turizma i pozicioniranje Republike Hrvatske na međunarodnom turističkom tržištu kao visoko vrijedne destinacije životnog stila i jedne od vodećih kvalitetnih receptivnih turističkih zemalja, uz njegovanje i očuvanje nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti te kvalitetni turizam u suglasju s održivim razvitkom. Kao dugoročni cilj je postavljeno učvršćivanje pozicije grada Osijeka kao vodećeg turističkog odredišta kontinentalnog dijela Republike Hrvatske. Programom rada su pojedinačno utvrđeni planirani zadaci (programi, potprogrami i projekti), financijska sredstva za njihovo izvršenje, nositelji i rokovi izvršenja.

Prema programu, planirane su zadaće Turističke zajednice koje se odnose na: Funkcionalni marketing (unapređenje turističkog proizvoda s utvrđena 24 projekta, marketinšku infrastrukturu s projektom informatizacije i stvaranja baze podataka, komunikacijske taktike s devet projekata, prodaju, promocije i distribuciju s izradom Internet stranice, oglašavanju i prezentacijom na sajmovi, interni marketing uz suradnju s gradskom upravom, Ekonomskim fakultetom, Agencijom za obnovu osječke Tvrđe i drugim institucijama te edukaciju kroz putovanja, sudjelovanja na seminarima i radionicama za zaposlenike Turističke zajednice), Administrativni marketing (plan rada turističkog ureda i troškovi distribucije), Druge poslove od interesa za razvitak turizma grada Osijeka te Kontrolu izvršenja programa rada i izvješćivanje.

Na temelju donesenih programa rada sastavljeni su financijski planovi za 2010., 2011. i 2012. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.100.000,00 kn. Rashodi su planirani po programima, potprogramima i projektima. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za rad ureda Turističke zajednice i turističko informativnih centara u iznosu 1.095.000,00 kn, unapređenje turističkog proizvoda u iznosu 1.051.000,00 kn i komunikacijske taktike u iznosu 460.000,00 kn. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. dostavljeni su Turističkoj zajednici Osječko-baranjske županije u siječnju 2012.

Godišnje izvješće o radu i godišnje financijsko izvješće za 2012. je usvojeno na sjednici skupštine Turističke zajednice 25. ožujka 2013. Izvješće sadrži slijedeće: izvršavanje programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka i izdatke njihova izvršenja, izdatke za poslovanje turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, ostvarenje prihoda zajednice po izvorima, financijski rezultat poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja i analizu i ocjenu izvršenja programa rada te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Prema izvješću u najvećoj mjeri su obavljene sve planirane aktivnosti u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Od ukupno planiranih sredstava u iznosu 3.100.000,00 kn za provođenje aktivnosti ukupno je utrošeno 3.052.422,00 kn, što je za 47.578,00 kn ili 1,5 % manje od plana. Ukupno šest projekata tijekom godine nisu obavljena i nisu utrošena planirana sredstva u iznosu 160.000,00 kn, a dva projekta su obavljena u iznosu 34.927,00 kn, a programom nisu bila planirana sredstva. Za rad turističko informativnih centara, projekt Dani vina i turizma te tiskanje mjesečnog vodiča zbivanja u Osijeku, umjesto planiranih 680.000,00 kn, utrošeno je 890.654,00 kn odnosno 210.654,00 kn ili 31,0 % više od plana. Za postavljanje smeđe signalizacije i označavanje zgrada te projekt Osječke ljetne noći planirana su sredstva u iznosu 195.000,00 kn, a ostvareno je 43.188,00 kn, što je za 151.812,00 kn ili 77,9 % manje od plana.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom turističkog ureda Turističke zajednice i drugim ovlaštenim osobama te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio pravovremeno poduzimanje radnji za izbor tijela Turističke zajednice kako bi upravljanje i predstavljanje Turističke zajednice te nadzor nad poslovanjem obavljala ovlaštena tijela, donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana od strane nadležnog tijela sa svim propisanim elementima, odnosno pojedinačno za turističko mjesto i posebno za vlastite potrebe Turističke zajednice, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma Naložio je realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučajevima ostvarenja prihoda u iznosima značajno većim od plana, donošenje izmjena plana te donošenje akta o plaćama s utvrđenim osnovama i mjerilima za isplatu plaća tako da je njihovom primjenom moguće točno utvrditi plaću koja pripada zaposleniku za obavljeni rad. Naložio je evidentiranje nabave dugotrajne imovine i ispravka vrijednosti u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te dostavljanje izvješća tijelima turističke zajednice višeg ustroja. Također je predložio poduzimanje radnji oko ažuriranja podataka o potraživanjima za boravišnu pristojbu. Nadalje je predložio dostavljanje prijedloga rada i financijskog plana tijelima turističke zajednice višeg ustroja.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- tijela Turističke zajednice su pravovremeno ustrojena kako bi upravljanje i predstavljanje Turističke zajednice te nadzor nad poslovanjem obavljala ovlaštena tijela
- nadležna tijela Turističke zajednice su donosila godišnji program rada i financijski plan te izmjene i dopune
- donesen je akt o plaćama s utvrđenim osnovama i mjerilima za isplatu plaća tako da je njihovom primjenom moguće točno utvrditi plaću koja pripada zaposleniku za obavljeni rad
- dugotrajna imovina i ispravak vrijednosti su evidentirani u skladu s propisima.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- nadzorni odbor je tijekom 2012. obavio jedan nadzor poslovanja, a izvješće o obavljenom nadzoru nije dostavljano turističkom vijeću turističke zajednice županije
- potraživanja za boravišnu pristojbu evidentiraju se u pomoćnim evidencijama Turističke zajednice. Turistička zajednica ne vodi urednu i ažurnu evidenciju o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi te podaci o stanju potraživanja za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. Jedinstvena evidencija o mjerama, što je poduzela Turistička zajednica na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitost poduzetih mjera, nije ustrojena
- prijedlog programa rada i financijskog plana Turističke zajednice nije dostavljan turističkoj zajednici županije.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Tijekom 2012. obavljen je jedan nadzor poslovanja, a izvješće o obavljenom nadzoru nije dostavljano turističkom vijeću turističke zajednice županije. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 33. Statuta Turističke zajednice, nadzorni odbor provodi nadzor najmanje dva puta godišnje, a o obavljenom nadzoru podnosi pisano izvješće tijelima turističke zajednice i turističkom vijeću turističke zajednice županije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje nadzora najmanje dva puta godišnje i dostavljanje izvješća o obavljenom nadzoru turističkom vijeću turističke zajednice županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Skupština Turističke zajednice je donijela program rada i financijski plan za 2012. u prosincu 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.100.000,00 kn. Rashodi u financijskom planu nisu iskazani po računima računskog plana za neprofitne organizacije, već po programima i projektima. Financijskim planom nisu planirani rashodi amortizacije koji su za 2012. iskazani u iznosu 94.101,00 kn. Prijedlog programa rada i financijskog plana Turističke zajednice nije dostavljan turističkoj zajednici županije. Prema odredbama Statuta Turističke zajednice, prijedlog programa rada i financijskog plana utvrđuje turističko vijeće turističke zajednice i podnosi ga skupštini do konca listopada tekuće godine za sljedeću godinu. Turistička zajednica prijedlog programa rada i financijskog plana dostavlja turističkoj zajednici županije. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, zadaća Turističke zajednice je izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada. Turistička zajednica u promatranom razdoblju nije izradila strateške i razvojne planove turizma na nivou grada.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana. Tako su na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, osim rashoda za promidžbu u iznosu 602.166,00 kn, evidentirane i druge vrste rashoda kao što su donacije u iznosu 347.300,00 kn, rashodi za ugostiteljske usluge, prehrambene namirnice i piće u iznosu 60.668,00 kn i različite druge usluge (prijevodne, računalne) u ukupnom iznosu 31.775,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana s rashodima iskazanim po vrstama iz računskog plana i po programima i projektima te dostavljanje prijedloga programa rada i financijskog plana turističkoj zajednici županije. Nalaže da Turistička zajednica izradi strateške i razvojne planove turizma na nivou grada u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice. Također nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 3.052.422,00 kn, što je za 194.538,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 944.015,00 kn i imaju udjel 30,9 % u ukupnim rashodima. Tijekom 2012. je zaposleno troje zaposlenika (direktor turističkog ureda, pomoćnik direktora i zaposlenik na poslovima koordinatora za projektne aktivnosti). Direktor turističkog ureda je odabran putem javnog natječaja objavljenog u javnom glasilu, dok prijem drugih zaposlenika nije obavljen putem javnog natječaja. U skladu s odredbama Pravilnika o radu, o potrebi popunjavanja radnih mjesta odlučuje Turističko vijeće na prijedlog direktora. Isto tako je određeno da slobodna radna mjesta i uvjeti koje zaposlenik treba zadovoljiti za obavljanje poslova tog radnog mjesta, se prijavljuju Hrvatskom zavodu za zapošljavanje koji ih oglašava, a oglas za zasnivanje radnog odnosa se može objaviti i u javnom glasilu. Turističko vijeće je na sjednicama u veljači i svibnju 2012. utvrdilo potrebu za popunjavanjem radnih mjesta pomoćnika direktora i koordinatora za projektne aktivnosti. Navedena radna mjesta i uvjeti kojima zaposlenik treba zadovoljiti za obavljanje poslova tog radnog mjesta nisu prijavljeni Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, što nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o radu.

Rashodi za donacije udrugama i drugim pravnim osobama su ostvareni u iznosu 386.315,00 kn. Sredstva su donirana na temelju odluka direktora turističkog ureda u pojedinačnim iznosima od 300,00 kn do 80.000,00 kn, u svrhu organizacije manifestacija i za druge različite potrebe. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom prijema zaposlenika u radni odnos postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Isto tako, predlaže se zapošljavanje putem javnog natječaja i objavom natječaja na Internet stranici Turističke zajednice zbog transparentnosti cijelog postupka zapošljavanja. Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedure za dodjelu donacija.

Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unapređivanje postojećih turističkih proizvoda na području grada Osijeka
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada Osijeka
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini grada Osijeka te
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Turistička zajednica je osnovana radi promicanja i unapređenja turizma grada Osijeka i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravljaju destinacijom na razini grada Osijeka. Zadaci i ciljevi aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. su se oslanjali na temeljne strateške ciljeve hrvatskog turizma kao što je obnova, zaštita i potpunije vrednovanje hrvatskih turističkih potencijala, utvrđivanje novog identiteta hrvatskog turizma i pozicioniranje Republike Hrvatske na međunarodnom turističkom tržištu kao visoko vrijedne destinacije životnog stila i jedne od vodećih kvalitetnih receptivnih turističkih zemalja, uz njegovanje i očuvanje nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti te kvalitetni turizam u suglasju s održivim razvitkom. S obzirom da Turistička zajednica nije dugoročno planirala, niti je donijela dugoročni strateški plan, nije moguće usporediti realnost planiranja i efikasnost izvršenja godišnjeg programa rada u odnosu na strateški plan.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma grada Osijeka i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravljaju destinacijom na razini grada Osijeka. Zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politika razvoja turizma na nivou grada, izrada strateških i razvojnih planova na nivou grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom te druge zadaće. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Turistička zajednica ima šest zaposlenika. Turističku zajednicu predstavlja direktor turističkog ureda Saša Uranjek. Turistička zajednica ima 1 532 obvezna i tri dragovoljna člana. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 3.100.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.999.496,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina u iznosu 2.379.411,00 kn ili 79,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.052.422,00 kn, od čega se 1.883.753,00 kn odnosi na materijalne rashode za rad turističkog ureda i dva turističko informativna centra te provođenje programa rada kroz unapređenje turističkog proizvoda, stvaranje marketinške turističke infrastrukture te unapređenje turističkih komunikacijskih taktika. Manjak prihoda za 2012. iznosi 52.926,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 570.665,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 517.739,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (od zaposlenika) iznose 14.700,00 kn i naplaćena su u 2013. Obveze koncem 2012. iznose 118.788,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje strateških i razvojnih planova, evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima i prijema zaposlenika, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA POREČA

Pazin, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005., te 2007.	12
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/64
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA POREČA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Poreča (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994., a u Upisnik turističkih zajednica upisana u svibnju 2011. kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Poreča. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, doznake Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice i prihodi od imovine u vlasništvu. Sjedište Turističke zajednice je u Poreču, Zagrebačka 9.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u prosincu 2009., a objavljen je u službenom glasilu grada Poreča (dalje u tekstu: Grada). Prema odredbama Statuta, ciljevi, poslovi i zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini destinacije, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda putem upravljanja destinacijom, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim i drugim učincima turizma, poticanje i iniciranje razvoja i unaprjeđenja postojećih turističkih proizvoda na području Grada kao područje djelovanja Turističke zajednice, odnosno destinacije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čini devetnaest predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i Predsjednik Turističke zajednice. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik čiju dužnost obnaša gradonačelnik destinacije Edi Štifanić. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo koje ima tri člana od kojih dva člana bira Skupština, dok trećeg člana imenuje Turistička zajednica Istarske županije.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova u Turističkoj zajednici osnovan je Turistički ured. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda. Direktor Turističkog ureda je Nenad Velenik. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala šest zaposlenika, od čega jednog na određeno vrijeme.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.346.464,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u prosincu 2012. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 11.410.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose se na boravišnu pristojbu 9.300.000,00 kn, turističku članarinu 1.900.000,00 kn, najam prostora 50.000,00 kn i druge prihode 160.000,00 kn. Izmjenama plana su rashodi planirani u iznosu 11.163.626,00 kn. Odnose se na rashode za manifestacije u iznosu 2.801.690,00 kn, oglašavanje i strateški marketing plan 1.987.383,00 kn, prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu 2.730.000,00 kn, poboljšanje uvjeta boravka gostiju 706.812,00 kn, promociju destinacije 468.333,00 kn, promotivne aktivnosti 197.504,00 kn, tiskanje promotivnog materijala 113.700,00 kn, rashode informativnog centra 723.500,00 kn, turističkog ureda 861.204,00 kn, tijela Turističke zajednice 206.000,00 kn i na ostale izdatke u iznosu 367.500,00 kn.

Godišnjim programom rada utvrđeni su pojedinačni zadaci (manifestacije, aktivnosti) koji su planirani tijekom 2012., a financijskim planom su za te aktivnosti definirana financijska sredstva za njihovo izvršavanje kao i izvori financiranja. Turistička zajednica prati ostvarenje financijskog plana prema planiranim manifestacijama i aktivnostima, te prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su tri nadzora nad poslovanjem u kojima nisu utvrđene nepravilnosti.

Nadalje, nadzor nad poslovanjem provodi i Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica, svrsishodnost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, unutarnje ustrojstvo i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko trošenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2011. u prosincu 2012. i utvrdila je određene nepravilnosti koje se odnose na donošenje godišnjeg financijskog izvješća u propisanim rokovima, donošenje poslovnika o radu nadzornog odbora, podnošenje pisanog izvješća nadzornog odbora o obavljenom nadzoru sa svim propisanim elementima, uređivanje radnih odnosa zaposlenika turističkog ureda u skladu s novim Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2011., donošenje izmjene i dopune godišnjeg program rada i financijskog plana u obliku zasebnog dokumenta, donošenje zajedničkog plana korištenja pripadajućeg dijela boravišne pristojbe s Gradom u okviru zasebnog dokumenta, te prestanak naplaćivanja usluge prijave turista u Turističko informativnom centru. Navedene nepravilnosti su otklonjene tijekom 2012. i 2013.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.479.260,00 kn, što je za 270.785,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 69.260,00 kn ili 0,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	10.000,00	-
2.	Prihodi od članarina	0,00	1.813.970,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	11.412.897,00	9.447.890,00	82,8
3.1.	Prihodi od boravišne pristojbe	9.099.750,00	9.103.440,00	100,0
3.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	323.591,00	344.450,00	106,5
3.3.	Prihodi od članarina	1.989.556,00	0,00	-
4.	Prihodi od imovine	121.741,00	118.144,00	97,0
5.	Prihodi od donacija	47.500,00	5.000,00	10,5
6.	Drugi prihodi	167.907,00	84.256,00	50,2
Ukupno		11.750.045,00	11.479.260,00	97,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 9.447.890,00 kn, što je 82,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na boravišnu pristojbu u iznosu 9.103.440,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 344.450,00 kn koje čine prihodi Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 212.474,00 kn za boravišnu pristojbu na plovnim objektima nautičkog turizma ostvarenu prema odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11) i prihodi Hrvatske turističke zajednice u iznosu 131.976,00 kn za refundaciju plaća zaposlenika Lučke kapetanije. Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.103.440,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) kojim je, između ostalog, definirano da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica Grada ima udjel 65,0 %, od čega 30,0 % sredstava doznajuće Gradu. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 9.099.750,00 kn, u 2012. prihodi od boravišne pristojbe veći su za 3.690,00 kn. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 426 484 turista koji su ostvarili 2 882 729 noćenja, što je za 16 180 više u odnosu na prethodnu godinu kada je ostvareno 2 866 549 noćenja. Smještajni kapaciteti za 2012. za navedenu destinaciju odnosili su se na 22 684 postelje u hotelima, apartmanima, vilama, autokampovima i privatnom smještaju i 566 veza u tri marine. Prema navedenim podacima, u 2012. u odnosu na 2011. ostvaren je veći broj noćenja (16 180 više noćenja), a neznatno veći prihod od boravišne pristojbe (za 3.690,00 kn).

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn, a odnose se na obavljenу uslugu objave reklame u oglasnom prostoru Informatora kojeg izdaje Turistička zajednica u iznosu 5.000,00 kn i zajedničkog nastupa na festivalu u iznosu 5.000,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge i zaključenog ugovora o marketinškoj suradnji.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 1.813.970,00 kn, što je 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10).

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Grad je, prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), razvrstan u razred A. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 1.989.556,00 kn u 2012. prihodi od turističke članarine manji su za 175.586,00 kn ili 8,8 %. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošeni su za izvršavanje ciljeva, poslova i zadaća prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 118.144,00 kn, a odnose se na prihode od prijave u iznosu 61.983,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 51.068,00 kn, kamate po viđenju u iznosu 5.076,00 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu 17,00 kn. Turistička zajednica ima u vlasništvu prostor površine 51m² koji se nalazi u prizemlju zgrade gdje je i Turistički informativni centar. Poslovni prostor se iznajmljuje trgovačkom obrtu za prodavaonicu na temelju zaključenog ugovora i dodataka do 1. siječnja 2015. Zakupnina je uredno naplaćivana, a koncem 2012. nije bilo potraživanja.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 5.000,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva Turističke zajednice Istarske županije za sufinanciranje gradske manifestacije za što su i utrošena. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog sporazuma.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 84.256,00 kn, a odnose se na prihode od dviju Turističkih zajednica u iznosu 82.383,00 kn kao refundacija sredstava radi zajedničkog nastupa na sajmovima i refundaciju sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.873,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.113.718,00 kn, što je za 1.357.778,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 49.908,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	911.614,00	1.000.588,00	109,8
2.	Materijalni rashodi	8.175.008,00	5.654.680,00	69,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.482,00	45.961,00	74,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	189.144,00	181.680,00	96,1
2.3.	Naknade osobama izvan radnog odnosa	2.100,00	4.506,00	214,6
2.4.	Rashodi za usluge	7.430.193,00	4.874.906,00	65,6
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	4.394.164,00	3.611.945,00	82,2
2.4.2.	Druge usluge	3.036.029,00	1.262.961,00	41,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	132.544,00	100.875,00	76,1
2.6.	Drugi materijalni rashodi	359.545,00	446.752,00	124,3
3.	Rashodi amortizacije	24.356,00	31.042,00	127,5
4.	Financijski rashodi	27.985,00	23.083,00	82,5
5.	Donacije	569.931,00	1.671.225,00	293,2
5.1.	Tekuće donacije	569.931,00	1.081.225,00	189,7
5.2.	Kapitalne donacije	0,00	590.000,00	-
6.	Drugi rashodi	2.762.602,00	2.733.100,00	98,9
Ukupno		12.471.496,00	11.113.718,00	89,1
Višak prihoda		-	365.542,00	-
Manjak prihoda		721.451,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 365.542,00 kn. U prethodnoj godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu 721.451,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.310.731,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 954.822,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.654.680,00 kn što je 50,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu unutar drugih rashoda u iznosu 2.731.032,00 kn ili 24,6 % i drugi rashodi (donacije, rashodi za zaposlene, financijski rashodi, rashodi amortizacije i drugi nespomenuti rashodi) u iznosu 2.728.006,00 kn ili 24,5 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.000.588,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 848.209,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.579,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 18.800,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća za 2012. je iznosila 8.220,00 kn, odnosno 5.853,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 28.788,00 kn, a najniža u iznosu 3.410,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 16.629,00 kn, a najniža u iznosu 2.666,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge u iznosu 4.874.906,00 kn što je 43,9 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.555.287,00 kn ili 34,4 %. Najveće smanjenje se odnosi na manje ostvarene rashode za komunalne usluge za 1.533.902,00 kn ili 92,9 %, zbog evidentiranja rashoda za uređenje šetnice na rashodima za kapitalne donacije. Vrijednosno su najznačajnije usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.611.945,00 kn.

Dio navedenih rashoda u iznosu 3.213.692,00 kn se odnosi na rashode za oglašavanje u iznosu 2.012.493,00 kn i organizaciju i sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 1.201.199,00 kn.

Rashodi za oglašavanje su ostvareni za udruženo oglašavanje u iznosu 765.314,00 kn, izradu strateškog marketing plana Istre u iznosu 743.326,00 kn, oglašavanje na društvenim mrežama u iznosu 397.909,00 kn, te oglašavanje u stranim časopisima, brošurama i ostala neplanirana oglašavanja u iznosu 105.944,00 kn. Slijede rashodi za organizaciju i sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija ostvareni u iznosu 1.201.199,00 kn. Ostvareni su na temelju godišnjeg plana i programa rada i zaključenih ugovora s trgovačkim društvima i udrugama. Tijekom 2012. Turistička zajednica je bila organizator i suorganizator 27 manifestacija.

Za obavljanje različitih usluga (izvođenje zabavnih programa prigodom održavanja različitih manifestacijama, usluga održavanja, čišćenja poslovnih prostora, prijevoza, odvoza opreme i ozvučenja prostora, vođenje grupe novinara, prijevoda testova za kalendar događanja za 2012., te izradu promotivnih materijala) su ostvareni rashodi u iznosu 145.869,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga tijekom 2012. zaključeno je deset ugovora o djelu i 14 ugovora o autorskom honoraru.

U okviru rashoda za druge usluge ostvarene u iznosu 1.262.961,00 kn vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za grafičke i tiskarske usluge, te usluge fotokopiranja u iznosu 201.847,00 kn, od čega se na nabavu materijala za promidžbu (izradu prospekata i plana Grada) odnosi 67.301,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 100.875,00 kn. Čine ih rashodi za električnu energiju u iznosu 40.254,00 kn, uredski materijal u iznosu 24.084,00 kn, motorni benzin i gorivo 14.851,00 kn i drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 21.686,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 446.752,00 kn. Čine ih rashodi za članarine u iznosu 250.700,00 kn, reprezentaciju u iznosu 141.641,00 kn, premije osiguranja u iznosu 27.447,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 26.964,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 31.042,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizaciju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Donacije u iznosu 1.671.225,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.081.225,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 590.000,00 kn. Tekuće donacije su isplaćene na temelju ugovora o donacijama i sponzorstvima i to: sportskim klubovima za organizaciju kulturnih i sportskih manifestacija, sportskih natjecanja, turnira, realizaciju projekata i programa, te održavanje eko-akcija u iznosu 330.500,00 kn, udrugama za održavanje različitih kulturnih manifestacija 315.725,00 kn, dvjema susjednim turističkim zajednicama za održavanje kulturnih manifestacija u iznosu 105.000,00 kn, turističkim društvima za sufinanciranje sportskih manifestacija (nogometni i teniski turnir, biciklistička utrka, prvenstvo u streličarstvu i sportske igre) 250.000,00 kn i trgovačkom društvu za organizaciju sportskih manifestacija u iznosu 80.000,00 kn. Kapitalne donacije doznačene su općini Funtana za sufinanciranje izgradnje šetnice u iznosu 190.000,00 kn, te turističkim društvima za uređenje plaža dva hotela u iznosu 400.000,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 2.733.100,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi u iznosu 2.731.032,00 kn te na otpisana potraživanja, sudske i upravne pristojbe u iznosu 2.068,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.986.147,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	973.618,00	854.996,00	87,8
2.	Financijska imovina	1.096.656,00	2.131.151,00	194,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.087.451,00	2.019.984,00	185,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	9.205,00	2.543,00	27,6
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	108.624,00	-
Ukupno imovina		2.070.274,00	2.986.147,00	144,2
3.	Obveze	657.580,00	1.208.685,00	183,8
4.	Vlastiti izvori	1.412.694,00	1.777.462,00	125,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.070.274,00	2.986.147,00	144,2

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 854.996,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 799.556,00 kn, prava i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 31.961,00 kn, opremu u iznosu 22.344,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 910,00 kn i umjetnička djela u iznosu 225,00 kn. U 2012. nefinancijska imovina je povećana za 36.878,00 kn radi nabave opreme (hidraulični podizač), a smanjena je za ispravak vrijednosti u iznosu 51.326,00 kn i otpis opreme i zaliha materijala u iznosu 104.174,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, u 2012., nefinancijska imovina je manja za 118.622,00 kn ili 12,2 %.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 2.019.984,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 2.543,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 108.624,00 kn. Stanje sredstava na žiro računu istovjetno je stanju u poslovnim knjigama, a potraživanja od zaposlenika su početkom 2013. naplaćena. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 108.624,00 kn se odnose na unaprijed plaćene rashode za usluge oglašavanja u 2013. U odnosu na prethodnu godinu, u 2012., financijska imovina je veća za 1.034.495,00 kn ili 94,3 % iz razloga većeg stanja novčanih sredstva na žiro računu i rashoda budućih razdoblja.

Obveze su početkom godine iznosile 657.580,00 kn, a na kraju godine iznose 1.208.685,00 kn. U odnosu na početak godine zbog povećanja obveza prema dobavljačima, veće su za 551.105,00 kn ili 45,6 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 70.853,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.117.594,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 20.238,00 kn. Obveze su podmirene u cijelosti u skladu s ugovorima.

Vlastite izvore u iznosu 1.777.462,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine u iznosu 954.822,00 kn i vlastiti izvori u iznosu 822.640,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa Turistička zajednica koristi strateški dokument Destinacijski marketing i management sustav za klaster Poreč (u kojega su uključene Turistička zajednica i općine Funtana, Tar-Vabriga, Kaštelir i Vižinada), i kojega je početkom 2012. izradila agencija Horwath HTL, Zagreb. Izrada navedenog dokumenta obavljena je na temelju Master plana razvoja turizma za klaster Poreč za razdoblje od 2004. do 2012. koji je sastavni dio Master plana razvoja Istarske županije za navedeno razdoblje.

Prema dokumentu Destinacijski marketing i management sustav, strateški ciljevi su:

- produženje turističke sezone
- povećanje popunjenosti kapaciteta
- poboljšanje informacijskog i komunikacijskog sustava
- izrada strategije prepoznatljivosti destinacije kroz izradu vizualnog identiteta i logotipa Turističke zajednice.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- suradnjom javnog i privatnog sektora kroz postavljanje destinacijske menadžment organizacije (DMO) i upravljanje destinacijom
- razvojem novih proizvoda i repozicioniranjem manifestacija u pred i posezoni
- novim vizualnim identitetom destinacije, te njegovom implementacijom na sve promotivne materijale.

Prema dokumentu Destinacijski marketing i management sustav, Grad je obiteljska destinacija aktivnog odmora tijekom cijele godine, koja uz sunce i more pruža širok spektar sportskih aktivnosti uz autohtonu unutrašnjost Istre zasnovanu na tradiciji, prirodi, naslijeđu i specifičnostima (gastronomija, vino, ulje). Klaster Poreč pruža jedinstvenu mogućnost spajanja ponude obale i unutrašnjosti Istre na udaljenosti od 20 km. Uz sunce i more te sportske aktivnosti izvrsna je destinacija s bogatom kulturno povijesnom baštinom, pristupnom turističkom signalizacijom i inovativnom interpretacijom starogradske jezgre, koji uz navedeno u skorom razdoblju razvija golf i događaje kao proizvode.

Dokument Destinacijski marketing i management sustava ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih strateškim dokumentom. O provedbi Destinacijskog marketing i management sustava Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa i financijskih planova vidljivo da je ostvarenje planiranih projekata i turističkih proizvoda utemeljeno na smjernicama dokumenta Destinacijskog marketing i management sustava.

Doneseni su godišnji programi rada i financijski planovi Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012., te su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije i usmjereni su na realizaciju smjernica razvoja turističkog proizvoda Grada u destinaciju visokokvalitetne vrijednosti koja podrazumijeva sadržajnu i diferenciranu ponudu temeljenu na prepoznatljivosti destinacijskih vrijednosti usklađenih sa zahtjevima suvremenog gosta.

Planirani ciljevi za 2012. se odnose na primjenu postavki iz donesenog strateškog dokumenta, jačanje suradnje privatnog i javnog sektora, organiziranje i usmjeravanje gostiju na korištenje programa sportsko rekreacijskog karaktera, uvođenje i primjena novog vizualnog identiteta na tiskani materijal i mrežne stranice, povećanje posjećenosti društvenim stranicama, uvođenje servisa povezivanja s dostupnim bazama podataka Turističke zajednice Istarske županije (privatnog smještaja i kalendara događanja), nastavak organiziranja kvalitetnih manifestacija uz snažniju promociju putem društvenih mreža i tiska, te usmjerenje navedenih ciljeva na produženje turističke sezone.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada i financijskih planova u razdoblju od 2010. do 2012. koji su usvojeni na Turističkom vijeću, Skupštini i Nadzornom odboru Turističke zajednice, provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti u cilju promocije i obogaćivanja turističke ponude. Postavljeni ciljevi se ostvaruju suradnjom privatnog i javnog sektora (turističkih zajednica, turističkih društva i gradskih institucija) kroz projekt uređenja mjesta i poboljšanja uvjeta boravka gostiju u pogledu turističke infrastrukture (uređenja plaža za ispunjavanje kriterija za dobivanje Plave zastave u pogledu kvalitete mora, upravljanje okolišem, te sigurnosti i usluga na plažama, te uređenje šetnice i biciklističkih staza sa popratnom signalizacijom), opreme i urbanog okruženja. Nadalje, postavljeni ciljevi se ostvaruju realizacijom planiranih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija i uvođenjem novih u predsezoni i posezoni, te razvojem novih proizvoda: kulturni turizam (projekt grad Poreč - kolonija škole mozaika i izložba mozaika). Turistička zajednica je bila organizator i suorganizator ukupno 27 različitih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija koje doprinose obogaćivanje turističke ponude, dolazak novih gostiju, te zabavu pristiglih gostiju. Značajne promotivne aktivnosti i postavljeni ciljevi se ostvaruju izradom novog vizualnog identiteta destinacije na svim vrstama promotivnih materijala i mrežnim stranicama. Organiziranjem i primanjem stranih novinara koji snimaju reportaže o destinacijskim ljepotama i kulturnim tradicijskim vrijednostima, te manifestacijama u cilju promocije destinacije. Unaprjeđenjem aktivnosti elektroničkog marketinga, većoj posjećenosti destinacijskom mrežnom portalu, te ažuriranjem baze podataka privatnih iznajmljivača. Od izdavačke djelatnosti realiziran je turistički vodič i plan grada, kalendar događanja, karte biciklističkih staza, te prigodni plakati i letci. Pored navedenog, najvažnije promotivne aktivnosti Turističke zajednice u 2012. su bile: udruženo oglašavanje na razini Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice, turističkih društava, a djelom i samostalno na glavna emitivna tržišta Njemačke, Austrije, Italije, Nizozemske i Slovenije. Samostalno oglašavanje turističke ponude Grada, obavljano je na društvenim mrežama stranih agencija. Nadalje, Turistička zajednica je sudjelovala na tri turistička sajma i realizirala je dvije prezentacije. Sve navedene aktivnosti doprinijele su povećanju broja noćenja i dolazaka gostiju.

U spomenutom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 290.829,00 kn ili 2,5 % (s 11.188.431,00 kn u 2010. na 11.479.260,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila planirane aktivnosti vezane za promidžbu i prepoznatljivost turizma i bila je efikasna u trošenju financijskih sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbe, turističke članarine i drugih izvora.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti vezanih uz promidžbu destinacije, a odnose se na organiziranje i financijske potpore manifestacijama za koje je utrošeno 1.201.199,00 kn, što je za 392.981,00 kn ili 24,6 % manje od utrošenoga u 2010.

Za oglašavanje je utrošeno 2.012.493,00 kn, što je za 61.751,00 kn manje od utrošenoga u 2010. Financijske potpore udrugama, turističkim društvima za organiziranje različitih sportskih i kulturnih manifestacija u 2012. su iznosile 1.671.225,00 kn, što je u odnosu na 2010. manje za 689.363,00 kn ili 29,2 %.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 914.720,00 kn ili 8,2 % ostvarenih prihoda, i u odnosu na 2010. manje je za 150.031,00 kn ili 14,1 %.

Za 2012. na razini Istarske županije definirani su sljedeći ciljevi: zadržavanje fizičkog obujma prometa na razini 2011., povećanje fizičkog obujma prometa u Zračnoj luci Pula za 10,0 % uz otvaranje novih zračnih linija, te intenziviranje postojećih linija u pred i posezoni, usmjeravanje na tržišta koja mogu dodatno popuniti kapacitete u pred i posezoni, sadržajno oplemeniti postojeći destinacijski mrežni portal te dodati tri nove jezične mutacije, unaprjeđivanje aktivnosti elektroničkog marketinga te jačanje pozicije Istarske razvojne turističke agencije, identificirati agente za odnose s javnošću za njemačko, talijansko i skandinavsko tržište te realizirati program promotivnih aktivnosti za navedena tržišta, nastavak sustavnog organiziranja privatnog smještaja, unaprjeđenje proizvoda, jačanje njihove pozicije na tržištu, te jačanje konkurentske prednosti.

Na nacionalnoj razini, Hrvatska turistička zajednica je donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma od 2010. do 2014., te u kolovozu 2012. Operativni marketing plan turizma Hrvatske za 2013. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske donijelo je u kolovozu 2010. Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., u veljači 2012. za razdoblje od 2012. do 2014., u svibnju 2012. za razdoblje od 2013. do 2015., te u studenome 2013. za razdoblje od 2014. do 2016. Hrvatski sabor donio je u travnju 2013. Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2010. do 2014., Republika Hrvatska treba biti globalno priznata kao odredište visokovrijednog načina života, uspjeti u njegovanju i očuvanju nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti, te da turizam postane vrlo konkurentan i održiv sektor koji značajno doprinosi nacionalnom gospodarstvu.

Turistička zajednica obavlja sve zakonom propisane zadatke, osim što strateški dokument Destinacijski marketing i management sustava ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja definiranim predviđenih ciljeva i aktivnosti, već se ostvarenje predviđenih ciljeva prati iz ostvarenja godišnjih programa i financijskih planova. Realizacijom postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti definiranih Programom rada i financijskim plana iz godine u godinu Turistička zajednica povezuje interese svih sudionika turističke ponude u destinaciji i financijski znatno pridonosi poboljšanju uvjeta boravka gostiju u destinaciji, a sve u cilju učinkovitije i kvalitetnije promocije istarskog turizma.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio pisano izvješće nadzornog odbora o obavljenom nadzoru podnositi turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice najmanje jednom godišnje, plan i program usvajati da sadrži opisno svaki projekt i planirani iznos sredstava, godišnji program korištenja sredstava od boravišne pristojbe prihvatiti i provoditi uz pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva, voditi jedinstveni popis turista, te izdatke evidentirati prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje odgovarajućih radnji za naplatu boravišne pristojbe, razradu nenaplaćenih potraživanja, od Porezne uprave zatražiti podatke o obveznicima koji su dužni obračunatu članarinu platiti Turističkoj zajednici, te voditi pisanu evidenciju o obveznicima plaćanja, obračunanoj i uplaćenju članarini, te nenaplaćenim potraživanjima od turističke članarine. Također je naložio isplate plaća zaposlenicima obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta i naknade povjerenstvima za marketing obavljati na temelju odluke turističkog vijeća, donošenje plana nabave, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je podnosio pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini i turističkom vijeću
- uspješnost provedbe zadanih ciljeva prema planu i programu je ocijenilo turističko vijeće pri usvajanju izvještaja o radu turističke zajednice za tekuću godinu
- jedinstveni popis turista je ustrojen
- plan i program Turističke zajednice pri usvajanju sadrži opisno svaki projekt i planirani iznos sredstava
- godišnji program korištenja sredstava od boravišne pristojbe donesen je u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi
- prihodi i izdaci su evidentirani prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- isplata plaća i naknada obavljana je u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda
- isplata naknada povjerenstvima za marketing nije bilo
- ustrojena je pomoćna evidencija obveznika plaćanja turističke članarine gdje je evidentiran 2 681 obveznik.

Preporuka u postupku izvršenja:

- baza podataka obveznika uplate boravišne pristojbe i turističke članarine je u postupku ažuriranja.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti Turističke zajednice.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose prihode i rashode.

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.479.260,00, što je za 270.785,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.103.440,00 kn, što je 79,3 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od turističke članarine u iznosu 1.813.970,00 kn, što je 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 1.813.970,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava koja turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o navedenom. Kako Porezna uprava tijekom 2012. nije mjesečno dostavljala podatke, Turistička zajednica je od nadležne ispostave Porezne uprave, u rujnu 2013. zatražila podatke o evidenciji, obračunu, naplati, broju obveznika, zaduženju i potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate za prihode od turističke članarine. Nadležna ispostava Porezne uprave je Turističkoj zajednici dostavila Pregled zaduženja i naplate turističke članarine za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Prema navedenom pregledu zaduženje iznosi 2.495.495,00 kn, a naplaćeno je 1.780.300,66 kn. Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama vodi evidenciju o ostvarenim prihodima turističke članarine, ali nema u poslovnim knjigama iskazanih podataka o zaduženjima prema korisnicima (obveznicima) plaćanja turističke članarine, kao ni podataka o potraživanjima. Podaci iskazani u dostavljenom pregledu Porezne uprave o naplaćenoj turističkoj članarini nisu istovjetni podacima o ostvarenim prihodima od turističke članarine iskazanim u poslovnim knjigama što Turistička zajednica nije provjeravala ni usklađivala. Porezna uprava uz navedeni pregled o turističkoj članarini nije dostavila i podatak o eventualno poduzetim mjerama za naplatu potraživanja. Prema pomoćnoj evidenciji koju ima Turistička zajednica postoji 2 681 obveznik plaćanja turističke članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.103.440,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi kojim je, između ostalog, definirano da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu.

Turistička zajednica je ustrojila i vodi Popis turista, evidenciju ostvarenog turističkog prometa dolazaka i noćenja, vodi jedinstvenu bazu podataka privatnih iznajmljivača, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe kako bi kontrola naplate boravišne pristojbe bila olakšana. Tijekom 2012. u poslovnim knjigama evidentirani su ostvareni prihodi od boravišne pristojbe, ali nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu.

Prema podacima iz pomoćnih evidencija nenaplaćena ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 115.546,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 99.435,00 kn odnose se na privatne iznajmljivače (paušalce) za što je Turistička zajednica pokrenula postupak za naplatu potraživanja.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge i zaključenog ugovora. Tijekom 2012. ispostavljeno je osam računa raznim pravnim osobama za obavljenu uslugu objave reklame u oglasnom prostoru Informatora kojeg izdaje Turistička zajednica, te jedan račun izdan na temelju zaključenog Ugovora o marketinškoj suradnji u svezi nastupa na festivalu u organizaciji Turističke zajednice. Osam računa izdano je u pojedinačnoj vrijednosti 625,00 kn (ukupno 5.000,00 kn), te jedan račun na iznos 5.000,00 kn. Turistička zajednica nema cjenika na temelju kojeg su obračunane usluge odnosno nije moguće provjeriti na koji je način Turistička zajednica obračunala vrijednost obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od turističke članarine na temelju mjesečno dostavljenih podataka Porezne uprave i evidentirati potraživanja od boravišne pristojbe na temelju podataka iz pomoćnih evidencija. Nadalje, predlaže se mjesečno pribavljati od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu i poduzetim mjerama naplate, broju obveznika turističke članarine, te u dogovoru s Poreznom upravom pratiti naplatu i poduzimati mjere za naplatu potraživanja. Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti bolju komunikaciju s nadležnim županijskim uredom za gospodarstvo u svrhu potpune i ažurne evidencije obveznika uplate boravišne pristojbe i radi učinkovite naplate boravišne pristojbe. Državni ured za reviziju predlaže donijeti cjenik usluga kojim bi se definirala cijena pojedine vrste usluga.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će mogućnost evidentiranja i praćenja ukupnih potraživanja od boravišne pristojbe sagledati na razini krovne institucije Hrvatske turističke zajednice. Nadalje, Turistička zajednica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da u cilju veće efikasnosti praćenja naplate Porezna uprava dostavlja mjesečno podatke o obračunatoj i naplaćenoj turističkoj članarini, kako bi Turistička zajednica mogla pratiti da li Porezna uprava na temelju zakona poduzima sve mjere naplate za navedene prihode. Turistička zajednica smatra da bi najefikasnije rješenje za redovno praćenje naplate turističke članarine bila izravna informatička povezanost sa Poreznom upravom koja ima dnevno ažurno stanje zaduženja i naplate turističke članarine pojedinačno po obveznicima.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.113.718,00 kn, što je za 1.357.778,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni rashodi su manji za 49.908,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 365.542,00 kn. Manjak prihoda iz ranije godine iznosi 721.451,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.310.731,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 954.822,00 kn.

Rashodi za korištenje skladišnog prostora fizičke osobe su ostvareni u iznosu 27.068,00 kn. Turistička zajednica je u veljači 2006. zaključila s fizičkom osobom ugovor o zakupu skladišnog prostora površine 60 m² za skladištenje promidžbenog materijala na rok od četiri godine (do ožujka 2010.), uz mjesečnu cijenu u iznosu 5,- EUR/m² skladišnog prostora. Do 2012. zaključena su tri dodatka ugovoru o produženju roka. Posljednjim dodatkom ugovora od početka ožujka 2012. ugovoreno je produženje zakupa skladišnog prostora za skladištenje promidžbenog materijala na rok od jedne godine, koji počinje teći od početka ožujka 2012. do konca veljače 2013., uz ugovorenu mjesečnu cijenu 300,- EUR-a prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Tijekom 2012. zakupnina je plaćana u ugovorenim mjesečnim iznosima na žiro račun fizičke osobe u ukupnom iznosu 27.068,00 kn.

Prema izvješću komisije o obavljenom popisu na dan 31. prosinca 2011., utvrđeno je da su zalihe promidžbenog materijala nabavljene tijekom 2008. i 2009. u iznosu 104.019,00 kn utrošene. Tijekom 2012. nabavljane su različite brošure događaja, informatora i planova Grada u iznosu 67.301,00 kn, koje su podijeljene prema potrebama turističkih društava i Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje ugovora o zakupu skladišnog prostora s fizičkom osobom. S obzirom da Turistička zajednica raspolaže prostorom Turističkog ureda i Turističko informativnog centra i da se većina promidžbenog materijala nabavi i utroši za potrebe sezone i predsezone predlaže se preispitati mogućnost skladištenja navedenog materijala u prostoru u kojem se nalazi sjedište Turističke zajednice.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se promijeniti sjedište Turističke zajednice u zgradu Kuće istarskog turizma u kojoj će biti i skladište promotivnog materijala.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PRVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Destinacijski marketing i management sustav za klaster Poreč i Master plan razvoja turizma za klaster Poreč za razdoblje od 2004. do 2012.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda na području Grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njezine nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom finacijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), je direktor Turističkog ureda Nenad Velenik. Doneseni su godišnji programi rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 11.479.260,00 kn, rashodi u iznosu 11.113.718,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 365.542,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 589.280,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 954.822,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 9.103.440,00 kn, turističke članarine 1.813.970,00 kn i od imovine i drugih izvora u iznosu 561.850,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 5.654.680,00 kn, rashode za prijenosi pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.731.032,00 kn, donacije u iznosu 1.671.225,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.000.588,00 kn i druge rashode u iznosu 56.193,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.611.945,00 kn. Koncem 2012. Turistička zajednica nema potraživanja za prihode poslovanja. Obveze koncem godine iznose 1.208.685,00 kn i u cijelosti su podmirene do konca veljače 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Grada, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na prihode i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA POŽEGE

Požega, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005., te 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	13
IV.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-06/90
URBROJ: 613-13-14-6

Požega, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA POŽEGE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Požega (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 3. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna, vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga, te drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Požezi, ulica Antuna Kanižlića 13.

Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma na području grada Požege.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je poticanje, unapređivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojemu pripada grad i stvaranje uvjeta za njezino gospodarsko korištenje, poticanje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost na što obuhvatnije i kvalitetnije pružanje usluga prehrane i smještaja, suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama radi razvoja turizma i promidžbe u okviru sveobuhvatne politike razvoja grada, organiziranje kulturnih, sportskih i drugih priredbi, poticanje zaštite, održavanje i obnove kulturno povijesnih spomenika i drugih materijalnih dobara od interesa za turizam i njihovo uključivanje u turističku ponudu, organiziranje akcija u cilju očuvanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, organiziranje nastupa na domaćim i inozemnim sajmovima i izložbama turističkog karaktera u suradnji s drugim turističkim zajednicama, izrada izvješća o izvršenju zadaća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana, te obavlja i druge poslove od interesa za promicanje turizma na području grada.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupštinu čine predstavnici pravnih i fizičkih osoba članova Turističke zajednice s područja grada Požege. Broj predstavnika članova u Skupštini se određuje razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice, koji prihod čini uplaćena članarina i 25,0 % boravišne pristojbe koji je taj član uplatio u godini koja prethodi godini u kojoj se provode izbori za Skupštinu, s time da jedan član, odnosno skupina članova Turističke zajednice može imati maksimalno 40,0 % predstavnika u Skupštini. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština. Turističko vijeće provodi odluke Skupštine, predlaže Skupštini program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, upravlja imovinom, te obavlja druge poslove u okviru djelokruga. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Turističkog vijeća. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik grada Požege kojem dužnost prestaje njegovim razrješenjem s mjesta gradonačelnika.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira i koordinira aktivnosti Turističke zajednice, pokreće suradnju s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove. U revidiranom razdoblju predsjednik Turističke zajednice je bio Zdravko Ronko, a od svibnja 2013. predsjednik je Vedran Neferović.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. U prosincu 2010. nakon raspisanog javnog natječaja, za direktora Turističkog ureda je imenovan Bruno Horvat. Tijekom obavljanja revizije (prosinac 2013.) Skupština Turističke zajednice je donijela Odluku o otkazu ugovora o radu direktoru Turističkog ureda Bruni Horvatu zato što u zakonskom roku nije položio stručni ispit za rad u turističkom uredu kojeg nije imao položenog u trenutku imenovanja za direktora Turističkog ureda. Nakon provedenog javnog natječaja za direktoricu je imenovana Silvija Podoljak.

Planiranje

Za svaku poslovnu godinu Turistička zajednica utvrđuje program rada i financijski plan. Prihodi i rashodi za 2012. su planirani u iznosu 810.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 768.000,00 kn, što je za 42.000,00 kn ili 5,2 % manje od prvobitno planiranoga. U planirane rashode je uključeno i pokrivanje manjka iz prethodne godine u iznosu 50.500,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 768.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 350.000,00 kn i iz gradskog proračuna u iznosu 350.000,00 kn. Drugi prihodi (prihodi od boravišne pristojbe, donacija i drugi nespomenuti prihodi), planirani su u iznosu 68.000 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zadaće Turističke zajednice u iznosu 405.000,00 kn i administrativne rashode (troškove Turističkog ureda) u iznosu 363.000,00 kn. U okviru rashoda za zadaće Turističke zajednice najznačajniji su rashodi za kulturno-zabavne i ostale manifestacije u iznosu 237.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkom zajednici Požeško-slavonske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 723.390,00 kn, što je za 39.214,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 44.610,00 kn ili 5,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	16.902,00	19.533,00	115,6
2.	Prihodi od članarina	370.046,00	344.089,00	92,9
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	35.256,00	27.236,00	77,3
4.	Prihodi od imovine	1.700,00	452,00	26,5
5.	Prihodi od donacija	333.700,00	326.600,00	97,9
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	312.600,00	305.600,00	97,8
5.2.	Drugi prihodi od donacija	21.100,00	21.000,00	99,5
6.	Drugi prihodi	5.000,00	5.480,00	109,6
Ukupno		762.604,00	723.390,00	94,9

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od članarina u iznosu 344.089,00 kn ili 47,6 %, te prihode od donacija u iznosu 326.600,00 kn ili 45,1 %. Svi drugi prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, boravišne pristojbe, imovine i ostali prihodi iznose 52.701,00 kn ili 7,3 %.

Prihodi od članarine ostvareni su u iznosu 344.089,00 kn, a odnose se na turističku članarinu, koju plaćaju pravne i fizičke osobe koje obavljaju određene djelatnosti na području turističke zajednice. Turističko mjesto na čijem području turistička zajednica djeluje razvrstano je u turističke razrede B i D u skladu s odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09), a stope po kojima se plaća turistička članarina razvrstane su u tri skupine. Ukupan broj obveznika plaćanja članarine je 347, od čega je 221 fizička osoba, a 126 pravnih osoba.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 326.600,00 kn, a odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu 305.600,00 kn i druge donacije u iznosu 21.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Grada se odnose na prihode za programske aktivnosti (manifestacije) u iznosu 75.000,00 kn i za funkcioniranje turističkog ureda u iznosu 230.600,00 kn. Druge donacije se odnose na donacije za manifestacije Ivanjski krijes i Fišijada.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 27.236,00 kn. Na području Turističke zajednice ima pet obveznika plaćanja boravišne pristojbe, te dva obveznika plaćanja paušalnog iznosa boravišne pristojbe. U 2012. ostvareno je 8 465 noćenja, a ostvareni prihod od boravišne pristojbe po noćenju iznosi 3,20 kn. Turistička zajednica prati turistički promet te prijavu i odjavu turista na područje grada, u skladu s odredbama članka 26. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 758.673,00 kn, što je za 63.168,00 kn ili 7,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 9.327,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	319.460,00	345.366,00	108,1
2.	Materijalni rashodi	339.682,00	362.939,00	106,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.700,00	14.168,00	103,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.360,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	392,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	214.213,00	290.931,00	135,8
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	105.341,00	103.326,00	98,1
2.4.2.	Druge usluge	108.872,00	187.605,00	172,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	52.571,00	33.800,00	64,3
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	35.274,00	5.140,00	14,6
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	17.297,00	28.660,00	165,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	57.446,00	24.040,00	41,8
3.	Rashodi amortizacije	7.499,00	16.234,00	216,5
4.	Financijski rashodi	6.539,00	5.771,00	88,3
5.	Donacije	138.500,00	20.300,00	14,7
6.	Drugi rashodi	10.161,00	8.063,00	79,4
Ukupno		821.841,00	758.673,00	92,3
Manjak prihoda		59.237,00	35.283,00	59,6

Manjak prihoda za 2012. iznosi 35.283,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 131.974,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 96.691,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u 2012. su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 362.939,00 kn ili 47,8 %, te za zaposlene 345.366,00 kn ili 45,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 50.368,00 kn i čine 6,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi u 2012. su ostvareni u iznosu 362.939,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 290.931,00 kn, materijal i energiju 33.800,00 kn, druge materijalne rashode 24.040,00 kn, te naknade troškova zaposlenima 14.168,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 103.326,00 kn i čine 35,5 % ukupnih rashoda za usluge, od kojih se na organiziranje manifestacija odnosi 76.714,00 kn, a na usluge oglašavanja 26.612,00 kn. Svi drugi rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 187.605,00 kn, od kojih su značajni rashodi za druge usluge (najam pozornice, grafičke i druge usluge) u iznosu 53.752,00 kn, intelektualne i osobne usluge 51.713,00 kn, zakupnine i najamnine 30.206,00 kn, te usluge telefona, pošte i prijevoza 30.189,00 kn. Tijekom 2012. je zaključeno pet ugovora o djelu i autorskim honorarima. Na zaključene ugovore o djelu i autorskim honorarima su obračunane i plaćene propisane obveze.

Rashodi za zaposlene u 2012. su ostvareni u iznosu 345.366,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 294.362,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 45.004,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.000,00 kn. U Turističkoj zajednici su četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2012. se primjenjivala osnovica za obračun plaće utvrđena u iznosu 2.000,00 kn, a pri obračunu plaće su primijenjeni koeficijenti utvrđeni odlukama o plaćama djelatnika stručne službe turističkog ureda iz prosinca 2010. i rujna 2011. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s donesenim odlukama o plaćama i zaključenim ugovorima o radu sa zaposlenicima. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze. Prosječno isplaćena bruto plaća za 2012. je iznosila 6.099,67 kn, najviša prosječna isplaćena plaća 8.340,00 kn, a najniža 3.904,50 kn. Prosječno isplaćena (neto) plaća za 2012. po odbitku poreza, prireza i doprinosa je iznosila 4.474,12 kn, najviša prosječna isplaćena plaća 5.771,83 kn, a najniža 2.993,19 kn.

Rashodi za donacije u 2012. su ostvareni u iznosu 20.300,00 kn, što je za 118.200,00 kn ili 85,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na tekuće donacije u novcu udrugama, sportskim, kulturno umjetničkim društvima, te ostalim primateljima. Vrijednosno značajnija donacija u 2011. u iznosu 100.000,00 kn se odnosila na donaciju udruzi, kojoj je grad Požega ustupio organizaciju programa glazbenog festivala, manifestacije za koju u 2012. nije bilo predviđeno financiranje kroz novčane donacije. Spomenuta donacija je uplaćena na temelju odluke turističkog vijeća i zaključenog ugovora o donaciji. Donacije se planiraju i raspoređuju donošenjem godišnjeg programa rada i financijskog plana.

Tijekom 2012. za kulturno zabavne manifestacije su planirani rashodi u iznosu 237.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 262.894,00 kn (evidentirani u okviru računa materijalnih rashoda i rashoda za donacije), što je za 25.894,00 kn ili 10,9 % više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi za manifestacije koje je organizirala Turistička zajednica, izvršeni su za doček Nove godine u iznosu 43.855,00 kn, Fišijadu u iznosu 32.390,00 kn, Ivanjski krijes u iznosu 26.863,00 kn, Kulenijadu u iznosu 21.649,00 kn, Požeško kulturno ljetovanje u iznosu 20.571,00 kn i Požeški kotlić 16.590,00 kn. Također su značajni rashodi za glazbeni festival u iznosu 26.971,00 kn (usluge promidžbe, čuvarske i druge usluge), manifestaciju za koju je Turistička zajednica suorganizator. Manifestacije su financirane iz sredstava grada Požege u iznosu 75.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice 5.000,00 kn, kotizacije i drugih vlastitih prihoda 40.533,00 kn, te drugih prihoda Turističke zajednice 142.361,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 214.651,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	112.752,00	100.584,00	89,2
2.	Financijska imovina	176.198,00	114.066,00	64,7
Ukupno imovina		288.950,00	214.650,00	74,3
3.	Obveze	57.976,00	46.142,00	79,6
3.1.	Obveze za radnike	28.538,00	28.183,00	98,8
3.2.	Obveze za materijalne rashode	29.438,00	17.959,00	61,00
4.	Vlastiti izvori	230.974,00	168.508,00	73,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		288.950,00	214.650,00	74,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 100.584,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu u iznosu 93.424,00 kn i zalihe u iznosu 7.160,00 kn. Financijska imovina u iznosu 114.066,00 kn sastoji se u cijelosti od novca u banci i blagajni.

Ukupne obveze u iznosu 46.142,00 kn se odnose na obveze za zaposlenike u iznosu 28.183,00 kn i obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 17.959,00 kn. Dospjele obveze iznose 34.026,00, a odnose se na obveze za plaću i troškove prijevoza za prosinac 2012. Podmirene su u siječnju 2013. Nedospjele obveze su iznosile 12.116,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2013.) su podmirene sve obveze, osim prema jednom računu iz 2009. u iznosu 3.416,00 kn (za tiskarske usluge) jer je dobavljač u međuvremenu zatvorio obrt, te se plaćanje zbog nepostojanja žiro računa vjerovnika ne može izvršiti.

Potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iskazana su u pomoćnim evidencijama u bruto iznosu 10.639,00 kn, a nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana ni u pomoćnim evidencijama ni u glavnoj knjizi, a Porezna uprava jednom godišnje dostavlja ispis obveznika za plaćanja turističke članarine bez ukupnog iznosa potraživanja za članarinu.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma za područje središnje i južne Slavonije s naglaskom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, kojega je 2008. izradila privatna međunarodna konzultantska tvrtka u okviru projekta Održivi razvoj ratom pogođenih područja – županijski razvoj kapaciteta i menadžmenta, Republika Hrvatska i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Požeško-slavonske županije.

Prema Master planu razvoja turizma, utvrđeni su strateški ciljevi u okviru strategije razvoja turizma, a odnose se na razvijanje turističke infrastrukture za privlačenje turista, raznolikost postojećih turističkih proizvoda, promoviranje područja kao turističke destinacije, te olakšavanje razvoja projekata privatnog sektora što će dovesti do raznolikosti ponude pratećih proizvoda i usluga.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti: razvijanje jedinstvenog sustava smeđe signalizacije, pružanje turističkih informacija kroz informacijske centre za posjetitelje i info-standove, usavršavanje turističkih resursa i znamenitosti, razvijanje turističkih sadržaja kojima bi se razlikovalo od konkurencije, reorganiziranje postojeće Internet stranice, dizajniranje i distribuiranje reklamnih materijala, razvijanje aktivnog odnosa s javnošću, razvijanje partnerstva među lokalnim turističkim zajednicama i pružateljima turističkih usluga, te razvijanje i pružanje besplatne pomoći i informacija potencijalnim gospodarskim subjektima privatnog sektora.

O provedbi strategije razvoja turizma u okviru Master plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama spomenutog Master plana. U godišnjim izvještajima za 2011. i 2012. navedena su ostvarena noćenja u tekućoj godini i uspoređena s ostvarenjem u prethodnoj, ostvareni prihodi u odnosu na planirane, te izvršeni rashodi u odnosu na planirane s posebnim naglaskom na planirane i poduzete aktivnosti na organiziranju i sudjelovanju u kulturno-zabavnim manifestacijama.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprijeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su turističkoj zajednici Požeško-slavonske županije.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012., provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Grada Požege. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

Značajnije turističke manifestacije obuhvaćaju projekte i manifestacije Požeško kulturno ljeto, Fišijada, Kulenijada, Maškare, Kestenijada, Ivanjski krijes, te pučki običaji Martinje i Grgurevo. Fišijada je natjecanje u pripremanju ribljeg paprikaša po slavonskoj recepturi, a održava se petkom u dane održavanja Glazbenog festivala Slavonije u gradskom parku. Uz natjecanje je u parku organiziran i cjelodnevni zabavni program (nastupi tamburaša, nagradne igre, natjecanje u hvatanju šarana rukama u bazenu). Fišijada je najposjećenija i najpopularnija manifestacija u organizaciji Turističke zajednice. Požeško kulturno ljeto čini mnoštvo kulturno-zabavnih i sportskih sadržaja (kazališne predstave, koncerti, ljetna sportska zabavna natjecanja, večeri poezije, izložbe slika) koji se održavaju na raznim lokacijama u gradu. Kulenijada je natjecanje privatnih proizvođača slavonskog kulena koji se tradicionalno održava u lipnju već više od dva desetljeća. Organizira se degustacija kulena za sve građane u šetališnoj zoni, a zatim slijedi završna večer s dodjelom nagrada i proglašenjem najboljih proizvođača.

Maškare okupljaju uglavnom dječju populaciju u pokladnoj povorci koja svojim nastupom čine zabavni program. Kestenijada je jesenski zabavni program uz nastup dječjih vrtića, osnovnih škola i raznih zabavnih radionica, a u ponudi su pečeni kesteni i druga jela i slastice od kestena. Ivanjski krijes je manifestacija kojom se slavi početak ljeta. Održava se 24. lipnja na središnjem gradskom trgu uz bogati kulturno-zabavni program i tradicionalno paljenje krijesa. Martinje je pučki običaj obreda krštenja mošta uz organiziranje zabavnog tamburaškog programa. Zajedno uz Grad Požegu, Turistička zajednica organizira i Grgurevo, dan Grada Požege (12. ožujka) kada se obilježava dan pobjede i oslobođenja Požege od turske vlasti. Također, Turistička zajednica je sudjelovala i u organiziranju drugih manifestacija (glazbeni festival Slavonije u organizaciji Požeškog tamburaškog orkestra, natjecanje u pripremanju barskih mješavina i hrane u organizaciji Obrtničke komore Požeško-slavonske županije, Vincelovo u Požegi i Zeleno plavo u organizaciji Obrtničke komore i Udruženja obrtnika Požege, te druge manifestacije). Osim organiziranja i sudjelovanja u organiziranju manifestacija i događanja, Turistička zajednica je provodila i druge aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada kao što su promocija na sajmovima, oglašavanje i informiranje preko medija i Internet stranice, tiskanje nove turističke karte Grada Požege i novog promidžbenog materijala vezanog uz smještaj u gradu, te tiskanje prospekata s pregledom događanja tijekom godine. Aktivnosti predviđene godišnjim programom rada su ostvarene o čemu je sastavljeno Izvješće o poslovanju Turističke zajednice i podneseno Skupštini.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio donošenja plana nabave u skladu s propisima. Također, Državni ured za reviziju je predložio, osim udjela u prihodima, uzimanje u obzir i drugih kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom. Predložio je da Nadzorni odbori redovito sastavljaju izvješće i dostavljaju tijelima turističke zajednice višeg ustroja. Predložio je ustrojavanje informacijskog sustava turističkih zajednica za praćenje uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa, te jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu kao podrške funkciji upravljanja. Predložio je vođenje jedinstvenog popisa turista radi bolje kontrole naplate prihoda od boravišne pristojbe. Predložio je poduzimanje radnji oko ažuriranja postojećih podataka i ustrojavanje jedinstvene evidencije o mjerama što su ih poduzele turističke zajednice na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe. Predloženo je izvršavanje izdataka planiranih financijskim planom i u planiranim iznosima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- plan nabave je donesen u skladu s propisima
- pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom kao kriterij su uzimani urednost plaćanja turističke članarine i 25,0% boravišne pristojbe koje je pojedini član uplatio Turističkoj zajednici
- nadzorni odbor se redovito sastajao dva puta godišnje i izvješća dostavljao tijelima Turističke zajednice
- vodi se jedinstveni popis turista i obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe
- poduzimane su radnje oko ažuriranja i evidentiranja podataka o obračunanoj i naplaćenoj boravišnoj pristojbi
- poduzimane su mjere naplate prihoda od boravišne pristojbe.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Izdaci planirani financijskim planom su izvršavani u iznosima većim od planiranih.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Doneseni su financijski plan i godišnji programa rada, te izmjene i dopune financijskog plana i godišnjeg programa rada. Za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 768.000,00 kn.

Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 723.390,00 kn, što je za 44.610,00 kn ili 5,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 44.610,00 kn ili 5,8 % zbog manjeg ostvarenja prihoda iz proračuna Grada. Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 305.600,00 kn, što je za 44.400,00 kn ili 12,7 % manje od plana.

Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 758.673,00 kn, što je za 63.168,00 kn ili 7,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 362.939,00 kn, što je za 54.939,00 kn ili 17,8% više od plana. Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 20.300,00 kn, a u odnosu na planirane su manji za 51.700,00 kn ili 71,8%.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), kojom je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana.

S obzirom da je Turistička zajednica obvezna financijska sredstva koristiti u skladu s programom rada i financijskim planom, u slučaju odstupanja u obujmu većem od 5,0 %, potrebno je donijeti izmjene i dopune programa rada i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana i programa rada u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom 2013. smanjila odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda unutar zakonom propisanih 5,0 %.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma za područje središnje i južne Slavonije s naglaskom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju iz 2008. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz unapređivanje i promociju postojećih turističkih proizvoda na području Grada Požege, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na razini Požeško-slavonske županije, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti utvrđeno je da je Turistička zajednica obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća vezanih iz njene nadležnosti. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, promicanju i unaprjeđenju turizma, te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili proračuna, te drugih izvora.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba, čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma na području grada Požege. Osnovana je 1994. Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Zakonski predstavnik Turističke zajednice je predsjednik zajednice. Dužnost predsjednika obnaša gradonačelnik grada Požege kojem dužnost prestaje njegovim razrješenjem s mjesta gradonačelnika. U revidiranom razdoblju predsjednik Turističke zajednice bio je Zdravko Ronko, a od svibnja 2013. predsjednik je Vedran Neferović. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. U prosincu 2010. za direktora Turističkog ureda je imenovan Bruno Horvat. Tijekom obavljanja revizije (prosina 2013.) Bruno Horvat je razriješen dužnosti direktora Turističkog ureda, te je nakon provedenog javnog natječaja za direktoricu imenovana Silvija Podoljak. Turistička zajednica ima četiri zaposlenika. Financijski plan i godišnji program rada su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 723.390,00 kn, a rashodi u iznosu 758.673,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 35.283,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 131.974,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 96.691,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina u iznosu 344.089,00 kn ili 47,6 %, te prihodi od donacija 326.600,00 kn ili 45,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Turistička zajednica koncem 2010., 2011. i 2012. nema iskazanih potraživanja. Potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iskazana su u pomoćnim evidencijama u bruto iznosu 10.639,00 kn, a nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana ni u pomoćnim evidencijama ni u glavnoj knjizi, a Porezna uprava jednom godišnje dostavlja ispis obveznika plaćanja turističke članarine bez ukupnog iznosa potraživanja za članarinu. Tijekom obavljanja revizije (prosina 2013.) Turistička zajednica uputila je dopis Poreznoj upravi da im dostavlja evidenciju, obračun i naplatu turističke članarine mjesečno prema odredbama članka 14. stavak 5. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Obveze na koncu godine su iskazane u iznosu 46.142,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 11.834,00 kn ili 20,4%.

Odnose se na obveze za radnike, od toga obveze za zaposlenike iznose 28.183,00 kn, a za materijalne rashode 17.959,00 kn.

Dospjele obveze iznose 34.026,00 kn, a odnose se na obveze za plaću i troškove prijevoza za prosinac 2012. koje su podmirene u siječnju 2013. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 362.939,00 kn ili 47,8 %, te zaposlene 345.366,00 kn ili 45,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti vezane uz unapređivanje i promociju postojećih turističkih proizvoda na području Grada Požege, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na razini Požeško-slavonske županije, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, te drugih izvora. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na donošenje izmjena i dopuna financijskog plana i programa rada nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA PRELOGA

Čakovec, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	14
IV.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-06/82
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA PRELOGA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Preloga (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakonom o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turističke zajednice se osnivaju radi promicanja i unaprjeđenja turizma, te gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane, prema načelu opće korisnosti. Ministarstvo turizma je 17. lipnja 2010. dalo suglasnost za osnivanje Turističke zajednice. Prijava za upis u Upisnik turističkih zajednica je podnesena 27. rujna 2010., kao pravni slijednik Turističke zajednice Grada Preloga (dalje u tekstu: Grad) upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 27. kolovoza 1999. Turistička zajednica nije zaprimila Rješenje o upisu u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Sredstva za financiranje djelatnosti Turističke zajednice su ostvarena od prihoda iz gradskog proračuna, članarina, boravišne pristojbe i održavanja manifestacija. Sjedište Turističke zajednice je u Prelogu, Glavna 33.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe, koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Prema evidenciji ima 130 člana.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u rujnu 2010. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističkih destinacija na razini Grada, samostalno i udruženim oglašavanjem, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma Grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova, poticanje uređenja Grada u cilju unaprjeđenja boravka turista, ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim, ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu svih ustanova, banaka, trgovina i drugih informacija za boravak turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje manifestacija, vođenje jedinstvenog popisa turista, dnevna obrada podataka turističkog prometa, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava prijave i odjave turista i statističke obrade i drugo. Pored Statuta, donesen je Poslovnik o radu Skupštine.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine ju predstavnici članova Turističke zajednice, izabranih razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice, a prihod čine uplaćena članarina i 25,0 % boravišne pristojbe koji je taj član uplatio u godini koja prethodi godini u kojoj se provode izbori za Skupštinu. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, ima predsjednika i osam članova, te Skupštini podnosi izvješće o svom radu. Nadzorni odbor, prema Statutu, ima tri člana, te najmanje dva puta godišnje nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, izvršenje programa rada i financijskog plana. Nadzorni odbor podnosi izvješće o svom radu Turističkom vijeću, Skupštini i Turističkom vijeću Turističke zajednice Županije.

Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik. Prema odredbama članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 38. Statuta, dužnost Predsjednika obavlja gradonačelnik. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2012., te do lipnja 2013. je bio Dragutin Glavina, a od lipnja 2013. Ljubomir Kolarek. Turistička zajednica djelatnost obavlja u prostorima Grada. Turistički ured i Turistički informativni centar nisu osnovani. U 2012. nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan Turističke zajednice za 2012. je Skupština donijela u svibnju 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 230.000,00 kn. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 270.000,00 kn, što je za 40.000,00 kn ili 17,4 % više od prvog plana. Prihodi su planirani od članarina u iznosu 100.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 14.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 103.000,00 kn, te od drugih aktivnosti u iznosu 53.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na održavanje i organizaciju manifestacija u iznosu 177.500,00 kn, usluge promocije u iznosu 47.000,00 kn, administrativne rashode u iznosu 38.000,00 kn i druge rashode u iznosu 7.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana rashodi su planirani prema aktivnostima. Planirani rashodi za ostvarenje planiranih programa i projekta (funkcionalni marketing) iznose 232.000,00 kn, što je 85,9 % ukupno planiranih rashoda. Rashodi za rad Turističke zajednice (administrativni marketing) su planirani u iznosu 38.000,00 kn ili 14,1 %. Godišnji program rada i financijski plan je Turistička zajednica dostavila Turističkoj zajednici Međimurske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 232.421,00 kn, što je za 19.680,00 kn ili 9,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 37.579,00 kn ili 13,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	96.802,00	97.967,00	101,2
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	9.435,00	13.084,00	138,7
3.	Prihodi od imovine	45,00	15.044,00	-
4.	Prihodi od donacija iz proračuna	82.859,00	72.541,00	87,5
5.	Drugi prihodi	23.600,00	33.785,00	143,2
	Ukupno	212.741,00	232.421,00	109,3

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od članarina u iznosu 97.967,00 kn i čine 42,1 % ukupno ostvarenih prihoda, te donacija iz proračuna u iznosu 72.541,00 kn i čine 31,2 %. Svi drugi prihodi iznose 61.913,00 kn i imaju udjel 26,6 % u ukupnim prihodima. Značajno povećanje ostvarenih prihoda u 2012. u odnosu na 2011. se najvećim dijelom odnosi na prihode od imovine za 14.999,00 kn, te druge prihode za 10.185,00 kn ili 43,2 %, a odnosi se na prihode od održavanja sajмова, manifestacija i drugih aktivnosti planiranih godišnjim programom rada (sajam cvijeća, sajam na starom mostu na Muri i drugo).

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 97.967,00 kn, na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, po stopama utvrđenim Zakonom. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Grad je razvrstan u turistički razred D, te od ukupno osam naselja, tri su razvrstana u turistički razred C. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Prema evidenciji Turističke zajednice, članarina je u 2012. naplaćena od 130 obveznih članova.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 13.084,00 kn, na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba se plaća po osobi i ostvarenom noćenju zavisno o razredu turističkog mjesta, u iznosu od najmanje 4,00 kn do najviše 7,00 kn u glavnoj sezoni, koja je utvrđena tijekom cijele godine. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica grada ili općine, turističke zajednice županije i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe doznačiti gradu na području kojeg je osnovana. Grad je za 2012. i ranije razdoblje, donio odluke kojima se odriče svojeg dijela boravišne pristojbe u korist Turističke zajednice. Turistička zajednica vodi evidenciju ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, te obveznika uplate boravišne pristojbe. Prihodi od boravišne pristojbe su u razdoblju 2010. do 2012. proporcionalno rasli s rastom broja manifestacija i ostvarenih noćenja, te su u odnosu na 2011. veći za 3.649,00 kn ili 38,7 %, a u odnosu na 2010. za 6.559,00 kn ili 100,5 %. Na području Turističke zajednice registrirane su četiri smještajne jedinice. Ukupni smještajni kapaciteti iznose 85 kreveta, od čega 60 kreveta u hotelima, a 25 u ostalim vrstama smještajnih objekata. U 2012. je registrirano 1 688 dolazaka turista, koji su ostvarili 4 035 noćenja, što je za 880 noćenja ili 27,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 72.541,00 kn se odnose na sredstva primljena od Grada za redovnu djelatnost Turističke zajednice, u skladu s planiranim u gradskom proračunu.

Sredstva prikupljena od boravišnih pristojbi, članarina, proračuna te drugih izvora korištena su za provedbu ciljeva i zadaća utvrđenih financijskim planom i godišnjim programom rada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 264.778,00 kn, što je za 71.210,00 kn ili 36,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.222,00 kn ili 1,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	191.860,00	263.026,00	137,1
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	10.718,00	16.947,00	158,1
1.2.	Rashodi za usluge	174.188,00	239.600,00	137,6
1.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	149.120,00	214.101,00	143,6
1.2.2.	Druge usluge	25.068,00	25.499,00	101,7
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	4.997,00	2.495,00	49,9
1.4.	Drugi materijalni rashodi	1.957,00	3.984,00	203,6
2.	Financijski rashodi	1.708,00	1.752,00	102,6
	Ukupno	193.568,00	264.778,00	136,8
	Višak prihoda	19.173,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	32.357,00	-

Manjak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 32.357,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 47.215,00 kn (od čega višak iz 2011. iznosi 19.173,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 14.858,00 kn. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.752,00 kn. Ispod plana ostvareni su rashodi za materijal i energiju za 2.502,00 kn ili 50,1 % manje.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode ostvarene u iznosu 263.026,00 kn i čine 99,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi se odnose na naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 16.947,00 kn, za usluge u iznosu 239.600,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.495,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 3.984,00 kn. Rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa se odnose na naknade troškova korištenja privatnog automobila za službene potrebe u iznosu 12.050,00 kn, te za naknade po ugovoru o djelu za vođenje manifestacija u bruto iznosu 4.897,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 214.101,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.339,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 5.000,00 kn, najam prostora (šatora) u iznosu 4.412,00 kn, komunalne i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 680,00 kn, te druge usluge u iznosu 8.068,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja se odnose na provođenje manifestacija i aktivnosti u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom (sajam cvijeća, tematski izleti, dani kruha, zeleni cvijet, prosinac u Prelogu, seoske igre, fašnjak, bicikljada i druge manifestacije), promidžbene usluge, izradu promidžbenih materijala i drugo.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na nabavu uredskog materijala, literature, te materijala potrebnog za održavanje redovne aktivnosti Turističke zajednice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 36.723,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.793,00	17.294,00	83,2
2.	Financijska imovina	35.790,00	19.429,00	54,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	33.790,00	17.224,00	51,0
2.2.	Potraživanja za prihode	2.000,00	2.205,00	110,3
	Ukupno imovina	56.583,00	36.723,00	64,9
3.	Obveze	7.368,00	23.159,00	314,3
4.	Vlastiti izvori	49.215,00	13.564,00	27,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	56.583,00	36.723,00	64,9

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012. je u odnosu na početno stanje manja za 19.860,00 kn ili 35,1 %. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine se odnosi na novac u banci i blagajni za 5.434,00 kn ili 49,0 %. Značajnije povećanje se odnosi na obveze za rashode, koje su u odnosu na početno stanje veće za 15.791,00 kn ili 214,3 %, zbog povećanog broja provedenih aktivnosti u odnosu na ranije razdoblje.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 17.294,00 kn se odnosi na uredsku opremu, uredski namještaj, reklamne panoje, paviljone i drugo. Financijska imovina se odnosi na stanje novca u banci u iznosu 17.224,00 kn i blagajni u iznosu 2.205,00 kn. Potraživanja iznose 2.205,00 kn, od čega je vrijednosno značajnije potraživanje iz ranijih razdoblja za najam prostora na sajmu u iznosu 2.000,00 kn. Koncem godine nema potraživanja za boravišnu pristojbu s obzirom da je naplaćena u cijelosti, a potraživanja od članarine nisu iskazana u poslovnim knjigama.

Obveze u iznosu 23.159,00 kn se odnose na dospjele obveze prema dobavljačima za rashode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije (studen 2013.) podmirene su obveze u iznosu 19.953,00 kn, a nisu plaćene obveze u iznosu 3.206,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim godinama, te su u tekućoj godini vlastiti izvori umanjani za ostvareni manjak i amortizaciju.

Programi i projekti

Turistička zajednica nije izradila strateške i razvojne planove turizma na nivou grada. U razdoblju od 2010. do 2012. su doneseni godišnji programi rada i financijski planovi. Godišnjim programom rada za 2012., planirano je trinaest manifestacija, promotivne aktivnosti (izrada suvenira, putokaza, kovanica i drugo), izrada kataloga i kalendara, ekološke akcije, uređenje grada, te razvojni projekti uređenja šetnica, trim i biciklističkih staza, rekreacijskog centra na Dravi, legalizacija i uređenje kamp naselja, postavljanje novih objekata i drugo. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi od održavanja manifestacija u iznosu 53.000,00 kn, a rashodi u iznosu 177.500,00 kn. Godišnjim programom rada su utvrđeni opisni ciljevi, aktivnosti i rokovi provedbe, izvori financiranja su utvrđeni financijskim planom, a nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinih aktivnosti. Turistička zajednica i Grad su zajedno surađivali kod definiranja i izrade godišnjih planova i ciljeva razvoja turizma, donošenja odluke o radnom vremenu ugostiteljskih objekata, te drugim pitanjima vezanim uz razvoj turizma. Grad se odrekao pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, namijenjenih za poboljšanje uvjeta boravka turista. Turistička zajednica sudjeluje u provedbi programa i akcija Turističke zajednice Međimurske županije koje su od zajedničkog interesa. Na području Grada, Turistička zajednica je u skladu sa svojim financijskim mogućnostima, nositelj i organizator najvažnijih manifestacija i aktivnosti (kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih), čime se pridonosi obogaćivanju turističke ponude, te potiče i razvija svijest o važnosti turizma za Grad. Za postizanje ciljeva i zadaća, Turistička zajednica je provodila programe i projekte samostalno i u organizaciji s Gradom, udrugama, župnim uredom, obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima, ugostiteljima, gospodarstvenicima i drugima zainteresiranim subjektima.

Turistička zajednica je donijela godišnja financijska izvješća za 2010., 2011. i 2012., koja sadrže podatke o izvršenju utvrđenih zadataka, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i ostvarenja s obrazloženjima, ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. U 2012. i ranijih godina, Nadzorni odbor je provodio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice, a o ostvarenju zadaća i ciljeva je raspravljalo Turističko vijeće i Skupština.

Prihodi od održavanja manifestacija su ostvareni u 2012. u iznosu 48.829,00 kn, a rashodi u iznosu 174.059,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi ostvareni za održavanje sajma cvijeća u iznosu 65.188,00 kn, izlete u iznosu 20.900,00 kn, prosinac u Prelogu u iznosu 17.448,00 kn, seoske igre u iznosu 13.648,00 kn, dane kruha u iznosu 13.378,00 kn, fašnik u iznosu 12.850,00 kn i drugo. Pojedine manifestacije su poprimile tradicionalni karakter (sajam cvijeća, dani kruha i seoske igre), putem kojih se ostvaruje promotivni efekt za turizam. Najznačajnija manifestacija je sajam cvijeća, koji je u 2012. održan 13. put i jedini je u Međimurju i sjeverozapadnoj Hrvatskoj. Sajam traje tri dana, a sudionici su pravne i fizičke osobe iz zemlje i inozemstva, koje se bave cvijećem, hortikulturom i uređenjem okoliša. Prema godišnjem financijskom izvješću, cilj sajma je potaknuti ljude na uređenje okoliša i okućnica, te privlačenje posjetitelja iz šire regije, a drugi mjerljivi ciljevi i pokazatelji nisu utvrđeni. Tijekom sajma održava se kulturno umjetnički program, koncerti, etno programi, prikaz starih običaja i drugo. S razvojem sajma su rasli troškovi, te su troškovi sajma u 2010. iznosili 43.706,00 kn, a u 2011. su iznosili 63.778,00 kn. Turistička zajednica je u skladu s financijskim mogućnostima ostvarila godišnji program i plan rada u najvećem dijelu, te se može zaključiti da su financijska sredstva učinkovito korištena.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku, te je provjereno objavljivanje podataka na web stranicama Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, rashoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga, te drugih rashoda. Ocjena efikasnosti Turističke zajednice u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, se temelji na standardnim dokaznim postupcima, analitičkim postupcima i usporedbi podataka iz ranijih razdoblja i planova. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, zamjenikom predsjednika i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, te programe i projekte.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Djelokrug rada Turističke zajednice je određen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Zakona o boravišnoj pristojbi, Statutom, te drugim propisima.

Turističko vijeće je 2002. donijelo Odluku o osnivanju turističkog ureda Turističke zajednice Grada. Turistička zajednica nije osnovala turistički ured. Osnivanje turističkog ureda je propisano odredbama članaka 42. do 50. Statuta Turističke zajednice. Prema odredbama članka 21. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština turističke zajednice osniva turistički ured zajednice, u kojem se obavljaju stručni i administrativni poslovi vezani za zadaće turističke zajednice.

Turistička zajednica je pored Statuta, donijela Poslovnik o radu Skupštine. Za rad Turističkog vijeća i Nadzornog odbora nisu doneseni poslovници. Prema odredbama članaka 28. i 36. Statuta, tijela Turističke zajednice donose poslovničke o svom radu.

Skupština je najviše tijelo upravljanja u Turističkoj zajednici, a čine je članovi i/ili predstavnici članova Turističke zajednice. Tijekom 2012., održana je jedna sjednica Skupštine, što nije u skladu s odredbama članka 25. Statuta, prema kojima se redovna sjednica Skupštine održava dva ili više puta godišnje. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća, te je odgovoran za sazivanje i predsjedanje Skupštini i sjednicama Turističkog vijeća.

Turističko vijeće Turističke zajednice nije podnijelo Skupštini izvješće o svom radu za 2012. Prema odredbama članka 28. Statuta, Turističko vijeće podnosi Skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje.

Nadzorni odbor Turističke zajednice je proveo jedan nadzor poslovanja za 2012. Prema odredbama članka 35. Statuta, nadzor se provodi najmanje dva puta godišnje. Izvješće o obavljenom nadzoru za 2012., ovjerio je nadzorni odbor kojeg čine dva člana. Odlukom Skupštine Turističke zajednice iz rujna 2010. imenovana su dva člana Nadzornog odbora, a trećeg člana Turističko vijeće Turističke zajednice Županije nije imenovalo. Prema odredbama članka 35. Statuta, Nadzorni odbor ima tri člana, a čine ga članovi koje bira Skupština, te član kojeg imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Međimurske županije. Odredbama članka 12. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da Turistička zajednica ima Statut, koji između ostalog, sadrži odredbe o djelokrugu, ustrojstvu, načinu izbora i opoziva, mandatu te odgovornosti članova tijela turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da Turistički ured nije osnovan zbog nedostatka financijskih sredstava, a stvaranjem financijske osnove u idućem razdoblju početak će s radom i Turistički ured. Navodi da će na idućim sjednicama Skupštine donijeti poslovni plan, te će uskladiti poslovanje u skladu s danim nalogima, odredbama Statuta i Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.*

2. Planiranje

- 2.1. Turistička zajednica je obvezna financijska sredstva koristiti sukladno programu rada i financijskom planu. Skupština Turističke zajednice je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012. u svibnju 2012. Prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Skupština je dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu. Turističko vijeće podnosi Skupštini Turističke zajednice prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, do 31. listopada tekuće godine.

Predsjednik Turističke zajednice je donio izmjene godišnjeg programa rada i financijskog plana u rujnu 2013., odnosno uz godišnje izvješće za 2012. Izmjene nisu donesene na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Prema odredbama članka 62. Zakona, tijekom godine turistička zajednica može mijenjati i dopunjavati svoj program rada i godišnji financijski plan. Ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana. Izmjene programa rada i financijskog plana obavljaju se na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan.

Financijskim planom za 2012. i izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. Državni ured za reviziju predlaže planiranje prihoda i rashoda prema računovodstvenom načelu koji se primjenjuje kod priznavanja prihoda i rashoda, u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, što olakšava usporedbu ostvarenih rashoda iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa financijskim planom.

Godišnje financijsko izvješće za 2012. je Skupština donijela u rujnu 2013. Prema odredbama članka 63. Zakona, Skupština Turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu. Turističko vijeće podnosi Skupštini prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu i Nadzornom odboru, do kraja veljače tekuće godine. Godišnji program rada i financijski plan za 2012., te godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Županije.

Skreće se pozornost da Hrvatska turistička zajednica daje upute svim turističkim zajednicama o načinu iskazivanja podataka u financijskim planovima, te način izrade godišnjeg programa rada i godišnjeg financijskog izvješća turističke zajednice.

Prema uputi Hrvatske turističke zajednice iz rujna 2012., turističke zajednice su obvezne postupati prema usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica, te kod izrade godišnjeg programa rada, financijskog plana i godišnjeg financijskog izvješća, iskazivati prihode i rashode prema načelu novčanog tijeka i na utvrđenim obrascima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, te godišnjeg financijskog izvješća, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će godišnji program rada i financijski plan, te izmjene planova, donositi na način i prema propisanim rokovima, u skladu s danim nalogima i preporukama, te uputama Hrvatske turističke zajednice.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

- Popis imovine i obveza

Predsjednik Turističke zajednice je u prosincu 2012. donio odluku o obavljanju popisa imovine, kojom je imenovano povjerenstvo. Odlukom nisu utvrđeni datum popisa, te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu su u popisne liste unesene pojedinačno u naturalnim izrazima, a nisu uneseni podaci u novčanim izrazima. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu, te je zakonski predstavnik donio odluku o prihvaćanju zapisnika povjerenstva za popis. Popisom imovine nisu obuhvaćena potraživanja koncem godine u iznosu 2.205,00 kn. Iz navedenih razloga, knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbama članka 14. navedene Uredbe, je propisano da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Potraživanja

U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od članarina, koje Turistička zajednica ostvaruje na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Pravna ili fizička osoba uplaćuje članarinu na račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, a porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o naplati članarina.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da tijekom godine Poreznoj upravi upućuje mjesečne zahtjeve za dostavu podataka o naplati članarina, te da u poslovnim knjigama evidentira potraživanja.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na popis imovine navodi da su utvrđene nepravilnosti otklonjene kod popisa imovine za 2013. Turistička zajednica je prihvatila prijedlog o traženju podataka o naplati članarine od strane Porezne uprave, te navodi da je u siječnju 2014. zatražen navedeni podatak.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Turistička zajednica nije izradila strateške i razvojne planove turizma na nivou grada, propisane odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Donošenjem strateških i razvojnih planova turizma, stvaraju se uvjeti za razvoj konkurentne turističke ponude i učinkovito promicanje turizma.

U razdoblju od 2010. do 2012. su doneseni godišnji programi rada i financijski planovi. Prema godišnjem programu rada za 2012., planirano je trinaest manifestacija, promotivne aktivnosti, izdavačka djelatnost, ekološke akcije i uređenje grada. Osim toga, planirano je uređenje šetnica i staza, te rekreacijskog centra na Dravi. Godišnjim programom rada su utvrđeni opisni ciljevi, aktivnosti i rokovi provedbe, izvori financiranja su utvrđeni financijskim planom, a nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinih aktivnosti. Prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, te posebno planirane zadatke i financijske planove turističkih društava, podružnica, odnosno predstavništava i ispostava.

Turistička zajednica prikuplja i ažurira podatke o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), te iste objavljuje na web stranicama i na turističkom panou. Međutim, Turistička zajednica nije najmanje svaka četiri mjeseca prikupljala i ažurirala podatke o radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija, potrebnih za boravak i putovanje turista, propisano odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojima su propisane zadaće turističke zajednice.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 13.084,00 kn. Turistička zajednica vodi evidenciju obveznika naplate boravišne pristojbe, te ažurira podatke prijave i odjave turista u jedinstvenom informacijskom sustavu Hrvatske turističke zajednice. Turistička zajednica nema podatke o radu nadležne inspekcije i neregistriranim iznajmljivačima.

Prihodi od boravišne pristojbe su prihodi kojima Turistička zajednica financira zadaće iz svog djelokruga, te je potrebno uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od boravišne pristojbe, te nadzor neregistriranih iznajmljivača. Za dio sredstava boravišne pristojbe nije donesen zajednički program Grada i Turističke zajednice, u skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojima se od uplaćenih sredstava boravišne pristojbe 30,0 % doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista, na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi strateške i razvojne planove turizma na nivou grada, kojim bi se utvrdile smjernice, izvori sredstava, razdoblje realizacije i drugi uvjeti za razvoj turizma. Predlaže se, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti programa i aktivnosti, godišnjim programom rada utvrditi kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinih aktivnosti. Predlaže se ažurirati i objavljivati propisane podatke potrebne za boravak i putovanje turista, u skladu s odredbama Zakona. Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti suradnju s nadležnim tijelima, kako bi se uspostavio što učinkovitiji sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe. Nadalje, za dio boravišne pristojbe koje se Grad odrekao u ime Turističke zajednice, predlaže se prethodno usvojiti zajednički program Grada i Turističke zajednice.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na izradu strateških planova na nivou Grada navodi da je izrađen prijedlog strateškog plana za razdoblje 2014. - 2016., te razvojni plan turizma za 2014. Također navodi da su Programom rada za 2014. utvrđeni kriteriji, kojima se osigurava mjerljivost rezultata pojedinih programa i aktivnosti Turističke zajednice. Obrazlaže da će ažurnije prikupljati i objavljivati podatke potrebne za boravak i putovanje turista, te s Gradom Prelogom donijeti zajednički program aktivnosti koje se financiranju iz sredstava boravišne pristojbe. U očitovanju ističe da je Skupština Turističke zajednice u svibnju 2012. donijela odluku o uređenju turističko informativnog centra.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju sljedećih zadaća, odnosno ostvarenju ciljeva:

- promociji turističke destinacije na razini Grada, obogaćivanju turističke ponude, te u povećanju turističkog prometa
- sudjelovanju u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na godišnjoj razini
- sudjelovanju u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista
- poticanju i unaprjeđivanju specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- poticanju i organiziranju kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- vođenju jedinstvenog popisa turista, te prikupljanju i obradi podataka o turističkom prometu na području Grada
- očuvanju, unaprjeđenju i poticanju postojećih turističkih resursa.

S obzirom da Turistička zajednica u provođenju pojedinih zadaća nije bila dovoljno efikasna, odnosno nije izradila strateške planove, nisu utvrđeni mjerljivi ciljevi i pokazatelji uspješnosti ostvarenja programa, nije ažurirala podatke potrebne za boravak i putovanje turista, te nisu poduzete radnje za učinkovitu naplatu boravišne pristojbe, Državni ured za reviziju predlaže sljedeće:

- izraditi strateške i razvojne planove turizma na nivou grada
- utvrditi godišnjim programima rada potrebna financijska sredstva za izvršenje pojedinačnih planiranih zadataka, postaviti ciljeve održavanja manifestacija i aktivnosti, te utvrditi brojčane i druge pokazatelje, kojima bi ciljevi bili mjerljivi
- prikupiti propisane podatke potrebne za boravak i putovanje turista, koji se ažuriraju najmanje svaka četiri mjeseca
- uspostaviti suradnju s nadležnim tijelima u nadzoru naplate boravišne pristojbe, prijave i odjave turista, te u nadzoru neregistriranih iznajmljivača. Također, predlaže za dio sredstava boravišne pristojbe, donijeti zajednički program Grada i Turističke zajednice, propisano odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojima se 30,0 % sredstava boravišne pristojbe koristi isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista, na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Turistička zajednica je donijela Statut i Poslovnik o radu Skupštine, a za rad Turističkog vijeća i Nadzornog odbora nisu doneseni poslovници. Tijekom 2012. održana je jedna sjednica Skupštine, a odredbama Statuta je utvrđeno održavanje sjednica dva ili više puta godišnje. Turističko vijeće nije Skupštini podnijelo izvješće o svom radu. U Nadzorni odbor imenovana su dva člana, a Statutom su propisana tri. Trećeg člana bila je dužna imenovati Turistička zajednica Međimurske županije. Nadzorni odbor proveo je jedan nadzor, a bio je obavezan provesti najmanje dva puta godišnje. (točka 1. Nalaza)
 - Skupština Turističke zajednice nije u propisanom roku, odnosno prije početka godine donijela program rada i financijski plan za 2012. Izmjene programa rada i financijskog plana nisu donesene na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Godišnje financijsko izvješće za 2012. je Skupština donijela u rujnu 2013., a bila je dužna donijeti do kraja ožujka tekuće godine. (točka 2. Nalaza)
 - Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza nisu utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja. Podaci o popisu su u popisne liste unesene pojedinačno u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Popisom imovine nisu obuhvaćena potraživanja koncem godine u iznosu 2.205,00 kn. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Ministarstvo turizma je u lipnju 2010. dalo suglasnost za osnivanje Turističke zajednice. Prijava za upis u Upisnik turističkih zajednica je podnesena u rujnu 2010., kao pravni slijednik Turističke zajednice Grada upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u kolovozu 1999. Turistički ured i turistički informativni centar nisu osnovani, a djelatnost obavlja u prostorima Grada. U 2012. nema zaposlenika. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2012., te do lipnja 2013. je bio Dragutin Glavina, a od lipnja 2013. je Ljubomir Kolarek. Za 2012. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 270.000,00 kn.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 232.421,00 kn, rashodi u iznosu 264.778,00 kn i manjak prihoda za 2012. iznosi 32.357,00 kn.

Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 47.215,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 14.858,00 kn. Prihodi su ostvareni od članarina i boravišne pristojbe u iznosu 111.051,00 kn, donacije Grada u iznosu 72.541,00 kn, te od drugih prihoda u iznosu 48.829,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje obavljanja manifestacija i aktivnosti predviđene godišnjim programom rada i financijskim planom. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 263.026,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.752,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 16.947,00 kn, za usluge u iznosu 239.600,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.495,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 3.984,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 36.723,00 kn. Potraživanja iznose 2.205,00 kn, a obveze iznose 23.159,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva, što se odnose na promociju turističke destinacije na razini Grada, sudjelovanju u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na godišnjoj razini, sudjelovanju u uređenju Grada, poticanju i unaprjeđivanju specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim, poticanju i organiziranju kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, prikupljanju i obradi podataka o turističkom prometu na području Grada, te očuvanju, unaprjeđenju i poticanju postojećih turističkih resursa. Nije bila dovoljno efikasna u provođenju pojedinih zadaća, odnosno nije donijela dugoročne strateške planove, nisu utvrđeni mjerljivi ciljevi i pokazatelji uspješnosti ostvarenja programa, nije ažurirala propisane podatke potrebne za boravak i putovanje turista, te nisu poduzete radnje za učinkovitu naplatu boravišne pristojbe. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, te računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA PULE

Pazin, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2007.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/117
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 30. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA PULE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Pule (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 7. siječnja do 30. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994., a u Upisnik turističkih zajednica upisana u lipnju 2010. kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Pule. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije, prihodi od imovine i prihodi od prodaje robe i pružanja usluga. Sjedište Turističke zajednice je u Puli, Forum 3.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u prosincu 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom danom na upravljanje od strane Grada Pule (dalje u tekstu: Grad), poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora i zaštite čovjekova okoliša, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje destinacije, organizacija, prodaja suvenira, turističkih karata i vodiča, objavljivanje komercijalnih oglasa na svojim promotivnim materijalima i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čine predstavnici članova Turističke zajednice, te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Broj članova Skupštine određuje se razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, a čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i Predsjednik Turističke zajednice. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik čiju dužnost obnaša gradonačelnik Boris Miletić. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo koje ima tri člana od kojih dva člana bira Skupština, dok trećeg člana imenuje Turistička zajednica Istarske županije.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2006. je Sanja Cinkopan Korotaj. Koncem 2012. u Turističkom uredu su bila četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.545.707,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u prosincu 2012. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 6.875.020,00 kn, a rashodi u iznosu 6.680.772,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 194.248,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 4.000.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.900.000,00 kn, druge prihode u iznosu 230.000,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 120.000,00 kn, te prijenos prihoda iz prethodne godine u iznosu 625.020,00 kn. Prijenos prihoda iz prethodne godine predstavlja stanje novčanih sredstava na žiro računu. Prema uputama Hrvatske turističke zajednice prihodi i rashodi su planirani prema načelu novčanog tijeka (primici i izdaci) bez obzira na računovodstveni način iskazivanja prihoda, odnosno rashoda. Planirani rashodi se odnose na izvršenje planiranih izdataka iz programa rada (funkcionalni marketing) u iznosu 3.468.364,00 kn, rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 1.857.408,00 kn, prijenos sredstava Gradu (30,0 % sredstava boravišne pristojbe) u iznosu 1.200.000,00 kn i druge rashode u iznosu 155.000,00 kn. Program rada i financijski plan su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.536.039,00 kn, što je za 92.090,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 338.981,00 kn ili 4,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	62.191,00	74.418,00	119,7
2.	Prihodi od članarina	1.995.813,00	1.855.104,00	92,9
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	4.081.738,00	4.177.679,00	102,4
4.	Prihodi od imovine	35.610,00	28.097,00	78,9
4.1.	Prihodi od financijske imovine	5.556,00	9.011,00	162,2
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	30.054,00	19.086,00	63,5
5.	Prihodi od donacija	76.650,00	239.000,00	311,8
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	61.650,00	227.500,00	369,0
5.2.	Drugi prihodi od donacija	15.000,00	11.500,00	76,7
6.	Drugi prihodi	191.947,00	161.741,00	84,3
	Ukupno	6.443.949,00	6.536.039,00	101,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 4.177.679,00 kn, što je 63,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na boravišnu pristojbu u iznosu 3.814.704,00 kn i boravišnu pristojbu na plovnim objektima nautičkog turizma u iznosu 362.975,00 kn ostvarenu prema odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11). Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.814.704,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi kojim je, između ostalog, definirano da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica Grada ima udjel 65,0 %, od čega 30,0 % sredstava doznajuće Gradu. Tijekom 2012. smještajni kapaciteti na području Turističke zajednice su obuhvaćali 2 556 ležaja u hotelima, 3 590 u apartmanskim naseljima, 411 u hostelima i 3 968 u privatnom smještaju, te 4 579 parcela u autokampovima i 1 121 vezova u marinama. U 2012. je ostvareno 247 993 dolazaka gostiju, što je za 10 558 ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 1 383 843 noćenja, što je za 110 726 ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Boravišna pristojba je prikupljana prema ustrojenom popisu turista u skladu s provedbenim propisima. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 74.418,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ulaznica u franjevačkom samostanu u iznosu 66.542,00 kn, te od prodaje vodiča u iznosu 4.725,00 kn i suvenira u iznosu 3.151,00 kn. Turistička zajednica i Franjevački samostan zaključili su u travnju 2012. ugovor na temelju kojeg je Turistička zajednica u razdoblju od 15. lipnja do 15. rujna 2012. naplaćivala ulaz u samostan. Prihodi ostvareni prodajom ulaznica utrošeni su za pokriće troškova student servisa u iznosu 13.892,00 kn, a ostatak u iznosu 52.650,00 kn uplaćen je na račun Franjevačkog samostana.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 1.855.104,00 kn, što je 28,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13) Grad je razvrstan u turistički razred A, a ostatak grada, naselje Štinjan, u turistički razred D. Turistička zajednica vodi popis uplata turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom turističke članarine obavlja Porezna uprava. Prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošeni su za izvršavanje ciljeva, poslova i zadaća prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 28.097,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na pozitivne tečajne razlike u iznosu 1.862,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozit po viđenju u iznosu 7.149,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na uplate prihoda iznajmljivača u iznosu 3.300,00 kn i prihode od oglašavanja u ljetnom informatoru u iznosu 15.786,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 239.000,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 211,8 %. Odnose se na doznačena sredstva Ministarstva turizma za sufinanciranje projekata u iznosu 130.000,00 kn, proračuna Grada za sufinanciranje gradskih manifestacija u iznosu 97.500,00 kn, Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 10.000,00 kn i Hrvatske obrtničke komore u iznosu 1.500,00 kn. Prihodi od donacija su utrošeni namjenski.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 161.741,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice za refundaciju plaća dodatnih djelatnika za poslove vezane za naplatu i izdavanje vinjeta u iznosu 63.435,00 kn, sredstava Europskih fondova za financiranje sudionika programa antičke kulturne baštine u iznosu 41.884,00 kn, Turističke zajednice Istarske županije za sufinanciranje najma zajedničkog poslovnog prostora u iznosu 36.000,00 kn, Grada za sufinanciranje čišćenja ilegalnog otpada u podmorju u sklopu eko-akcije u iznosu 5.000,00 kn i druge prihode u iznosu 15.422,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.517.255,00 kn, što je za 355.868,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 163.517,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	879.320,00	885.513,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	3.741.634,00	4.023.134,00	107,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	70.861,00	79.324,00	111,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	109.853,00	117.000,00	106,5
2.3.	Rashodi za usluge	2.980.762,00	3.315.603,00	111,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.756.514,00	2.094.136,00	119,2
2.3.2.	Druge usluge	1.224.248,00	1.221.467,00	99,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	487.612,00	417.308,00	85,6
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	407.234,00	321.595,00	79,0
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	80.378,00	95.713,00	119,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	92.546,00	93.899,00	101,5
3.	Rashodi amortizacije	73.807,00	73.309,00	99,3
4.	Financijski rashodi	99.225,00	49.220,00	49,6
5.	Donacije	240.000,00	327.668,00	136,5
6.	Drugi rashodi	1.127.401,00	1.158.411,00	102,8
Ukupno		6.161.387,00	6.517.255,00	105,8
Višak prihoda		282.562,00	18.784,00	6,6

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 18.784,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 471.779,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 282.562,00 kn i manjak iz 2010. u iznosu 754.341,00 kn), te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak prihoda u iznosu 452.995,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.023.134,00 kn, što je 61,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.158.411,00 kn ili 17,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 885.513,00 kn ili 13,6 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 885.513,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 751.460,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 119.153,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 14.900,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 16.668,00 kn bruto, odnosno 9.514,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 31.797,00 kn, a najniža u iznosu 11.054,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 16.848,00 kn, a najniža u iznosu 6.512,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.094.136,00 kn. Odnose se na rashode za kulturne, zabavne i sportske manifestacije u iznosu 746.450,00 kn, financiranje Strateškog marketing plana Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 428.290,00 kn, udruženo oglašavanje s nositeljima turističke ponude na području Grada u iznosu 274.208,00 kn, organizaciju manifestacije Dani Antike u iznosu 203.500,00 kn, financiranje sajмова 63.289,00 kn, oglašavanje u medijima i specijaliziranim turističkim vodičima 89.230,00 kn, ažuriranje i servisiranje mrežnih stranica u iznosu 97.090,00 kn, organizaciju ljetnih koncerata i zabava u iznosu 57.000,00 kn i drugo (prezentacije, razvojni projekti, Istrafešt, ekološke akcije, svjetski dani turizma) u iznosu 135.079,00 kn.

Rashodi za druge usluge se odnose na intelektualne usluge u iznosu 442.084,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 204.258,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 56.769,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 35.426,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.225,00 kn i druge usluge u iznosu 474.705,00 kn.

Za obavljanje različitih usluga (organizacija glazbenih programa i zabava, izvođenje koncerata, ulična animacija u sklopu ljetnih programa, prijevod tekstova, održavanje radionica) zaključen je 21 ugovor o autorskom djelu u ukupnom iznosu 137.427,00 kn i sedam ugovora o djelu za naplatu boravišne pristojbe nautičarima, postavljanje izložbi, te rad na informativnim punktovima u ukupnom iznosu 55.251,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 417.308,00 kn. Čine ih troškovi materijala za promidžbu u iznosu 321.595,00 kn, uredskog i drugog materijala u iznosu 51.900,00 kn, električne energije u iznosu 25.768,00 kn, goriva za službeni automobil u iznosu 15.647,00 kn i troškovi za nabavu sitnog inventara u iznosu 2.398,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 93.899,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 71.118,00 kn, premije osiguranja u iznosu 19.276,00 kn i članarine i pristojbe u iznosu 3.505,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 73.309,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 9/09, 158/13 i 1/14).

Donacije u iznosu 327.668,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 134.294,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 193.374,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije isplaćene su za izvođenje vatrometa u sklopu programa dočeka Nove godine u iznosu 40.000,00 kn, za realizaciju programa klizanja na ledu u iznosu 10.000,00 kn, za održavanje pješačkih staza u iznosu 10.000,00 kn i za snimanje spota u iznosu 7.500,00 kn. Ostale donacije isplaćene su u pojedinačnim iznosima od 250,00 kn do 5.000,00 kn (udrugama, školama, sportskim klubovima). Tekuće donacije su isplaćene na temelju ugovora o donacijama, a korisnici donacija dostavili su izvješća o utrošenim sredstvima Turističkoj zajednici. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su isplaćene na temelju dostavljenih računa za nabavu kamenih klupa u iznosu 99.993,00 kn, žarulja za javnu rasvjetu u iznosu 48.845,00 kn i nabavu pozornice u iznosu 44.536,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 1.158.411,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi u iznosu 1.144.411,00 kn i druge rashode (nagrada za najljepši izlog) u iznosu 14.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 438.101,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	178.925,00	100.683,00	56,3
2.	Financijska imovina	653.990,00	337.418,00	51,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	650.187,00	327.054,00	50,3
2.2.	Potraživanja za prihode	3.803,00	10.364,00	272,5
	Ukupno imovina	832.915,00	438.101,00	52,6
3.	Obveze	1.297.773,00	889.109,00	68,5
3.1.	Obveze za rashode	126.517,00	106.647,00	84,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.171.256,00	782.462,00	66,8
4.	Vlastiti izvori	-464.858,00	-451.008,00	97,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	832.915,00	438.101,00	52,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 100.683,00 kn se odnosi na opremu za ostale namjene (štanđ) u iznosu 82.419,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 10.170,00 kn, klima uređaje u iznosu 6.197,00 kn i razglasni sistem u iznosu 1.897,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je manja za 78.242,00 kn ili 43,7 %. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Financijska imovina iskazana u iznosu 337.418,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 327.054,00 kn, potraživanja od kupaca (Turističke zajednice Istarske županije za najam poslovnog prostora i fizičke osobe za oglašavanje u informatoru Turističke zajednice) u iznosu 8.217,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 1.295,00 kn, te potraživanja za prihode od financijske imovine (obračunate kamate) u iznosu 852,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijska imovina je manja za 316.572,00 kn ili 48,4 % iz razloga manjeg stanja novčanih sredstva na žiro računu i većih potraživanja od kupaca. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 8.147,00 kn.

Obveze u iznosu 889.109,00 kn se odnose na obveze za kredite u iznosu 782.462,00 kn, obračunane plaće u iznosu 65.550,00 kn, materijalne rashode u iznosu 34.459,00 kn i druge obveze u iznosu 6.638,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze za rashode su podmirene u cijelosti.

U veljači 2009., Turistička zajednica je s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 1.900.000,00 kn, s rokom otplate pet godina, za uređenje mjesta i izradu novog vizualnog identiteta Grada. Početkom godine obveze po kreditu iznosile su 1.171.256,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 388.794,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 782.462,00 kn. Obveze po kreditu su podmirene u skladu sa zaključenim ugovorom.

Vlastite izvore u negativnom iznosu 451.008,00 kn čine preneseni manjkovi iz prethodnih godina u negativnom iznosu 471.779,00 kn, višak prihoda tekuće godine u iznosu 18.783,00 kn, te vlastiti izvori u iznosu 1.988,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi strateški dokument kojeg je donio Grad, a odnosi se na Strategiju razvoja Grada za razdoblje od 2011. do 2021. čiji je sastavni dio donošenje vizije i misije, te ciljeva i strateških prioriteta razvoja turizma na području Grada. Navedeni planski dokument je usklađen sa Strateškim planom Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., Županijskom razvojnom strategijom Istarske županije od 2010. do 2013., te Master planom razvoja turizma Istarske županije od 2004. do 2012.

Prema dokumentu Strategija razvoja Grada za razdoblje od 2011. do 2021., strateški ciljevi su:

- jačanje identiteta grada kroz razvoj pulskog zaljeva, te unaprjeđenje starogradske jezgre
- bolja valorizacija kulturnih resursa i atrakcija, te njihovo stavljanje u funkciju turističkog i ukupnog razvoja.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- izrada marketinške studije starogradske jezgre i razvoj njenog identiteta
- izrada glavnog plana razvoja turizma Grada s naglaskom na sadržaj kulturnog turizma
- izrada modela upravljanja turističkom destinacijom po uzoru na najbolju praksu razvijenih turističkih središta Europske unije
- umrežavanjem osigurati organizacijske pretpostavke za bolju ekonomsku valorizaciju kulturno-povijesne baštine i prepoznatljive kulturne događaje i
- osigurati preduvjete za stjecanje prestižne titule Europski grad kulture.

Prema strateškom dokumentu, Grad ima izrazite pogodnosti za razvoj turizma kao što su povoljno geografsko područje, blaga mediteranska klima, očuvan prirodni okoliš, čisto more, dobra prometna povezanost, bogata kulturno-spomenička baština i bogata turistička tradicija. Master planom razvoja turizma planirana je podjela Istarske županije na sedam klastera odnosno područja koja obuhvaćaju različite jedinice lokalne samouprave i koja imaju specifična svojstva i posebnosti kako bi se izbjegla međusobna konkurencija. Jedan od klastera je područje Pule i Medulina prepoznatljivo po bogatoj kulturi, povijesti, plažama, sačuvanoj obali za aktivni i obiteljski odmor zasnovan na prirodnim vrijednostima. Dokument Strategija razvoja Grada ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih strateškim dokumentom. O provedbi zacrtanih ciljeva nisu sastavljena izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada i financijskih planova vidljivo da je ostvarenje planiranih projekta i turističkih proizvoda utemeljeno na smjernicama dokumenta Strategija razvoja Grada. Turistička zajednica nije donijela strateški dokument razvoja turizma na području Grada, a prema obrazloženju zakonskog predstavnika, dokument nije donesen zbog najave izmjena Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Posljednji planski dokument razvoja turizma kojeg je donijela Turistička zajednica je Program aktivnosti Turističke zajednice za razdoblje od 2004. do 2009.

Doneseni su godišnji programi rada i financijski planovi Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012., te su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije i usmjereni su na realizaciju smjernica razvoja turističkog proizvoda Grada u destinaciju visokokvalitetne vrijednosti, koja podrazumijeva sadržajnu i diferenciranu ponudu temeljenu na prepoznatljivosti destinacijskih vrijednosti usklađenih sa zahtjevima suvremenog gosta. Godišnji programi rada Turističke zajednice u potpunosti su usklađeni s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja turizma. Za praćenje ostvarenja godišnjih programa rada, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Grada. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija i manifestacija, a dio u suradnji s drugim nositeljima turističke ponude na području Grada. Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada i financijskih planova u razdoblju od 2010. do 2012. koji su usvojeni na Turističkom vijeću, Skupštini i Nadzornom odboru Turističke zajednice, provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti u cilju promocije i obogaćivanja turističke ponude. Postavljeni ciljevi se ostvaruju suradnjom privatnog i javnog sektora kroz poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada (ekološke akcije, čišćenje podmorja, održavanje biciklističkih i pješačkih staza, zaštita spomenika Franjevačkog samostana, projekt Dolce vita - uređenje fasada), realizacijom planiranih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija (Dani antike, Istrafešt, ljetni sajam obrtnika, ljetni koncerti i zabava, potpore manifestacijama putem suorganizacije s drugim subjektima i donacija drugima za održavanje manifestacija). U 2012. Turistička zajednica je bila suorganizator ukupno 164 različitih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija koje doprinose obogaćivanju turističke ponude, dolasku gostiju, te zabavu pristiglih gostiju. Nadalje, ciljevi se ostvaruju putem online i offline komunikacije (unapređenjem aktivnosti elektroničkog marketinga, te oglašavanjem u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora, izradom brošura, suvenira i promotivnog materijala).

Najvažnije promotivne aktivnosti Turističke zajednice u 2012. su bile: udruženo oglašavanje na razini Turističke zajednice Istarske županije i Hrvatske turističke zajednice, a djelom i samostalno na glavna emitivna tržišta. Nadalje, Turistička zajednica je zajedno s hotelskim kućama, te Turističkom zajednicom općine Medulin sudjelovala na osam turističkih sajmova (Stuttgart, Antwerpen, Berlin, Essen, Prag, Madrid, Herning, Utrecht), te samostalno na sajmovima u Ljubljani, Dublinu, Londonu, Kelnu i Luxemburgu. Nadalje, realizirala je jednu prezentaciju u Grazu i sufinancirala dolazak 147 novinara i pet televizijskih ekipa. Sve navedene aktivnosti doprinijele su povećanju broja noćenja za 8,7 % i dolazaka gostiju za 4,5 % u odnosu na 2011.

Vrijednosno značajniji projekti sufinancirani iz sredstava Turističke zajednice odnose se na projekt Dani Antike koji ima za cilj obogatiti predsezonsku kulturnu ponudu Grada i na taj način privući veći broj turista. Projekt se realizira kroz uprizorenje scena iz svakodnevnog života Starih Rimljana, te prezentacijom starih zanata poput izrade nakita, klesarstva, mozaika, antičkih frizura i organiziranjem sajma istarskih autohtonih proizvoda (vina, meda, maslinovog ulja, proizvoda od lavande, replika antičkog nakita). Dio programa se odvija u Areni uz tradicionalne gladijatorske borbe. Nadalje, projekt Istrafešt se odnosi na gastronomsku prezentaciju istarskih delicija u razdoblju od svibnja do rujna. Manifestaciju organizira Turistička zajednica, a suorganizator je Udruženje obrtnika Pula. Cilj manifestacije je obogatiti kulturnu ponudu Grada u predsezoni i posezoni, kada je broj turista još uvijek značajan.

U 2012. sudjelovalo je ukupno 19 izlagača. Turistička zajednica u suradnji sa Turističkom zajednicom općine Medulin, Turističkom zajednicom općine Fažana, te Obrtničkom komorom Istre organizira Ljetni sajam obrtnika – Istrian hand made. Cilj manifestacije je obogatiti turističku i kulturnu ponudu Grada te pružanje mogućnost turistima da kupuju ručni rad i autohtone istarske suvenire. Osim navedenoga, Turistička zajednica je poticala razvoj turizma putem potpora programima i manifestacijama drugih subjekata. Također su tiskani promidžbeni materijali image katalog, brošura o manifestacijama, te reprint plana Grada.

Prema izvješću o financijskom poslovanju Turističke zajednice, ukupni prihodi ostvareni u 2012. iznosili su 7.177.791,00 kn i u odnosu na 2011. veći su za 42.243,00 kn, dok su u odnosu na 2010. manji za 910.944,00 kn ili 11,3 %. U 2010. su u prihode prikazana neutrošena sredstva na računu u iznosu 1.905.917,00 kn koja su se većim djelom odnosila na neiskorištena sredstva kredita za uređenje mjesta. U spomenutom razdoblju prihodi od boravišnih pristojbi bilježe stalan rast, te su u 2012. bili za 10,8 % veći nego 2010., dok prihodi od turističke članarine se smanjuju zbog slabijih financijskih rezultata gospodarskih subjekata koji su obveznici plaćanja turističke članarine i u 2012. bili su za 11,4 % manji nego 2010. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.850.737,00 kn i u odnosu na 2011. manju su za 3,2 %, a u odnosu na 2010. manji su za 14,7 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na administrativni rashod (rashod za rad Turističkog ureda) u iznosu 1.978.705,00 kn, financiranje i sufinanciranje manifestacija u iznosu 1.748.589,00 kn (unutar funkcionalnog rashoda), te prijenos 30,0 % sredstava boravišne pristojbe Gradu u iznosu 1.144.636,00 kn.

Za 2012. na razini Istarske županije definirani su ciljevi koji se odnose na zadržavanje fizičkog obujma prometa na razini 2011., povećanje fizičkog obujma prometa u zračnoj luci Pula za 10,0 % uz otvaranje novih zračnih linija, te intenziviranje postojećih linija u pred i posezoni, usmjeravanje na tržišta koja mogu dodatno popuniti kapacitete u pred i posezoni, sadržajno oplemeniti postojeći destinacijski mrežni portal, unaprijediti aktivnosti elektroničkog marketinga jačanjem pozicije Istarske razvojne turističke agencije. Nadalje, identificirati agente za odnose s javnošću za njemačko, talijansko i skandinavsko tržište, te realizirati program promotivnih aktivnosti za navedena tržišta, nastavak sustavnog organiziranja privatnog smještaja, unaprjeđenje proizvoda, jačanje njihove pozicije na tržištu, te jačanje konkurentne prednosti. Ciljevi su ostvareni kroz aktivnosti koje Turistička zajednica Istarske županije, te lokalne turističke zajednice i svi nositelji turističke ponude provode tijekom godine.

Na nacionalnoj razini, Hrvatska turistička zajednica je donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma od 2010. do 2014., te u kolovozu 2012. Operativni marketing plan turizma Hrvatske za 2013. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske donijelo je u kolovozu 2010. Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., u veljači 2012. za razdoblje od 2012. do 2014. Hrvatski sabor donio je u travnju 2013. Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2010. do 2014., Republika Hrvatska treba biti globalno priznata kao odredište visokovrijednog načina života, uspjeti u njegovanju i očuvanju nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti, te da turizam postane vrlo konkurentan i održiv sektor koji značajno doprinosi nacionalnom gospodarstvu.

Turistička zajednica obavlja sve zakonom propisane zadatke, osim što strateški dokument, Strategija razvoja Grada, ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja definiranim predviđenih ciljeva i aktivnosti, već se ostvarenje predviđenih ciljeva prati iz ostvarenja godišnjih programa rada i financijskih planova.

Realizacijom postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti definiranih programom rada i financijskim plana iz godine u godinu Turistička zajednica povezuje interese svih sudionika turističke ponude u destinaciji i financijski znatno pridonosi poboljšanju uvjeta boravka gostiju u destinaciji, a sve u cilju učinkovitije i kvalitetnije promocije istarskog turizma.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor dva puta godišnje i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su dva nadzora nad poslovanjem u kojima nisu utvrđene nepravilnosti. Nadalje, nadzor provodi i Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica u stručnim poslovima neposredno vezanim za provođenje promocije turizma, djelotvornost, ekonomičnost i svrhovitost izvršavanja zadaća turističkih zajednica, svrhovitost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, svrhovitost unutarnjeg ustrojstva i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko trošenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2011. i utvrdila da je poslovanje u skladu sa zakonima i drugim propisima, te da je Turistička zajednica usvojila standarde planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica, osim što u financijskom planu za 2011., te u godišnjem financijskom izvješću za 2011. nedostaje stupac usporedbe sa stavkama prihoda i rashoda za 2010., te struktura odnosno udio pojedinačnih prihoda i rashoda u ukupnim prihodima i rashodima za 2011. Navedeni propusti otklonjeni su u 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću, koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke. Prema pisanom očitovanju Turističke zajednice, Turistička zajednica nema navedeno Izvješće, odnosno nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Državni ured za reviziju je također obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti knjigu materijala, godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti stanje potraživanja i obveza, prigodom pozajmljivanja sredstava ugovoriti instrumente povrata sredstava, obračunavati ugovorene kamate i ispostavljati račune za ugovorene kamate, te poduzeti radnje radi povrata pozajmljenih sredstava.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.536.039,00 kn, što je za 92.090,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.177.679,00 kn, što je 63,9 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od turističke članarine u iznosu 1.855.104,00 kn, što je 28,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.177.679,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi kojim je, između ostalog, definirano da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Turistička zajednica je ustrojila i vodi popis turista, evidenciju ostvarenog turističkog prometa (dolazaka i noćenja), vodi jedinstvenu bazu podataka privatnih iznajmljivača, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe kako bi kontrola naplate boravišne pristojbe bila olakšana. Tijekom 2012. u poslovnim knjigama evidentirani su ostvareni prihodi od boravišne pristojbe, ali nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, nenaplaćena ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 30.339,00 kn i u potpunosti se odnose na privatne iznajmljivače koji boravišnu pristojbu plaćaju u paušalnom iznosu. Navedena potraživanja su dostavljena na daljnje postupanje nadležnom tijelu pri Ministarstvu financija.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 1.855.104,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Prema odredbama članka 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna, naplate, te nadzor nad naplatom članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o navedenom. Porezna uprava nije jednom mjesečno dostavljala podatke o obračunu i naplati turističke članarine. Porezna uprava navedene podatke dostavlja putem Hrvatske turističke zajednice za obveznike s područja Istarske županije. Turistička zajednica je travnju 2013. primila podatke o uplaćenju članarini u 2012., te podatke iz Obrasca TZ za 2011., po obveznicima. Iz navedenog pregleda za 2011. vidljiva je osnovica za obračun članarine (ukupni prihod), stopa, obračunana svota (godišnja obveza za uplatu članarine), uplaćeni predujam, razlika za uplatu ili povrat, te mjesečni predujam za naredno razdoblje.

Podaci o razlici za uplatu (potraživanje Turističke zajednice od obveznika članarine) i razlici za povrat (obveze Turističke zajednice prema obveznicima članarine) ne sadrže podatke o potraživanjima iz prethodnog razdoblja. Iz primljenih podataka Porezne uprave nisu vidljiva potraživanja za članarinu koncem 2011., odnosno koncem 2012.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže poboljšati suradnju s Poreznom upravom na način da Hrvatska turistička zajednica dogovori da Porezna uprava u propisanim rokovima, po obveznicima turističke članarine, između ostalog, dostavlja podatke o potraživanjima za neuplaćenu turističku članarinu, te poduzetim mjerama naplate.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi, da u skladu sa zakonskim odredbama, turističke zajednice nemaju direktne podatke o potraživanjima za turističke članarine, te da jednom godišnje od Porezne uprave dobivaju podatke za prethodnu godinu prema uplatiteljima iz kojih nisu vidljivi podaci potrebni za evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama. Nadalje, za vođenje evidencije, obračuna i naplate turističke članarine, te dostavu podataka angažirana je Porezna uprava koja se za obavljanje usluga naplaćuje u iznosu 3,0 % od naplaćene članarine. Također, Turistička zajednica u očitovanju navodi da turističke zajednice nisu u mogućnosti pratiti koji su gosti direktno platili boravišnu pristojbu u smještajnom objektu, a koji plaćaju zajedno s uslugom pruženom na temelju ugovora s putničkom agencijom, a još je teže znati kada su naplatili račun za pruženu uslugu da bi se definirao istek roka od tri odnosno 60 dana roka plaćanja boravišne pristojbe i početak knjiženja potraživanja.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.517.255,00 kn, što je za 355.868,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 885.513,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 751.460,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 119.153,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.900,00 kn. U 2012. zaposlenicima je isplaćena naknada za godišnji odmor u visini osnovne plaće adekvatno broju dana godišnjeg odmora. Za isplatu naknade za godišnji odmor za četiri zaposlenika turističkog ureda utrošeno je 61.032,00 kn bruto, odnosno isplaćeno je 34.132,00 kn neto. Prema odredbama članka 64. Pravilnika o radu Turističkog ureda Turističke zajednice grada Pule, zaposlenici imaju pravo na naknadu za godišnji odmor u visini osnovne plaće adekvatno broju dana godišnjeg odmora.

S obzirom da Turistička zajednica raspolaže javnim sredstvima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati odredbe navedenog Pravilnika u dijelu kojim je utvrđena visina naknade za godišnji odmor.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je Turističko vijeće koncem veljače 2014. donijelo izmjene Pravilnika o radu u dijelu koji se odnosi na isplatu naknade za godišnji odmor.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Grad je u 2010. donio Strategiju razvoja od 2011. do 2021. koju Turistička zajednica koristi kao podlogu za izradu godišnjih programa rada.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini grada
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem su četiri zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2014.), je direktorica Turističkog ureda Sanja Cinkopan Korotaj. Donesen je godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 6.536.039,00 kn, rashodi u iznosu 6.517.255,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 18.784,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 471.779,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 452.995,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 4.177.679,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.855.104,00 kn i od donacija, imovine i drugih izvora u iznosu 503.256,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.023.134,00 kn, druge rashode (prijenos Gradu 30,0 % sredstava boravišne pristojbe i drugo) u iznosu 1.158.411,00 kn, rashode za zaposlene 885.513,00 kn, donacije u iznosu 327.668,00 kn, rashode amortizacije 73.309,00 kn i financijske rashode 49.220,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.094.136,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 10.364,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 889.109,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 782.462,00 kn i obveze za rashode u iznosu 106.647,00 kn koje su podmirene prema dospijeću. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Grada, promociju destinacije i turističkog proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Istarske županije i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prihode i rashode nisu utjecale na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA RIJEKE

Rijeka, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	13
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	24
IV.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/75
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA RIJEKE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Rijeke (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je slijednik Turističke zajednice grada Rijeke osnovane u srpnju 1994. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica u Ministarstvu turizma. Turistička zajednica ostvaruje prihode od turističke članarine, boravišne pristojbe te drugih prihoda (donacija iz proračuna grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad), Primorsko-goranske županije i Ministarstva turizma, sponzorstva i pokroviteljstva manifestacije Karneval, sufinanciranja zajedničkog oglašavanja i projekata od strane Hrvatske turističke zajednice). Sjedište je u Rijeci, Užarska 14.

Statut je donesen u prosincu 2009. uz prethodnu suglasnost ministra turizma iz studenog 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, redovito, najmanje svaka četiri mjeseca prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su uključeni u turistički promet, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje Grada, posebno radi kontrole naplate boravišne pristojbe, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom turista, poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, organizacija provođenja i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda Grada, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade, te obavljanje i drugih poslova propisanih zakonskim odredbama.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čine članovi i predstavnici pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan i godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured, unutar kojeg djeluju Turistički informativni centar i Kongresni ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor turističkog ureda je Petar Škarpa. Zajednica obavlja djelatnost u poslovnom prostoru u vlasništvu grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad) bez naknade, a višak prostora daje u podzakup. Turistički informativni centar se nalazi na dvije lokacije, a koristi prostor u vlasništvu Grada uz ugovorenu naknadu. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je zaposleno deset djelatnika, od kojih šest u Turističkom uredu i četiri u Turističkom informativnom centru. Vođenje knjigovodstva je povjereno knjigovodstvenom servisu.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.820.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz studenog 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.142.000,00 kn, što je za 322.000,00 kn ili 4,7 % više od prvobitno planiranog. Prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 3.840.000,00 kn, prihode od pokroviteljstva u iznosu 1.016.500,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 872.300,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 570.000,00 kn, prenesene prihode iz prethodne godine u iznosu 258.000,00 kn, te ostale prihode u iznosu 585.200,00 kn.

Rashodi se odnose na funkcionalni marketing u iznosu 5.733.000,00 kn (obuhvaća rashode vezane uz aktivnosti na unaprjeđenju proizvoda u obliku kulturno zabavnih manifestacija u iznosu 4.189.000,00 kn od kojih su značajnije Riječki karneval, Riječke ljetne noći i Ljeto na Gradini, jedriličarska regata, marketinšku infrastrukturu u iznosu 66.100,00 kn, komunikacijsku taktiku u iznosu 659.900,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 788.000,00 kn te aktivnosti na edukaciji u iznosu 30.000 kn), administrativni marketing u iznosu 1.103.000,00 kn (troškovi Turističkog ureda 1.070.000,00 kn, troškovi kredita 25.000,00 kn i troškovi distribucije 8.000,00 kn), prijenose sredstava za pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 170.000,00 kn te ostale izdatke u iznosu 136.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Primorsko-goranske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

Turistička zajednica obavlja gospodarsku djelatnost te ostvaruje prihode od prodaje ulaznica i provizije, prihode od turističkog autobusa te prihode na sponzorstva. Prijavljena je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost te za navedene prihode izdaje račune i obračunava porez.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.172.024,00 kn, što je za 419.590,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 30.024,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.128.148,00	1.635.125,00	144,9
2.	Prihodi od članarina	4.674.854,00	3.673.996,00	78,6
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	595.411,00	600.286,00	100,8
4.	Prihodi od imovine	184.904,00	210.911,00	114,1
5.	Prihodi od donacija	951.900,00	977.300,00	102,7
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	901.900,00	921.300,00	102,2
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	20.000,00	20.000,00	100,0
5.3.	Drugi prihodi od donacija	30.000,00	36.000,00	120,0
6.	Drugi prihodi	56.397,00	74.406,00	131,9
	Ukupno	7.591.614,00	7.172.024,00	94,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od turističke članarine u iznosu 3.673.996,00 kn ili 51,2 %, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.635.125,00 kn ili 22,8 %, te prihodi od donacija u iznosu 977.300,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od boravišne pristojbe, imovine i drugi prihodi) iznose 885.603,00 kn ili 12,4 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.635.125,00 kn se odnose na prihode od donatora i pokrovitelja Karnevala u iznosu 903.017,00 kn, prihode od oglašavanja u promidžbenim materijalima u iznosu 264.000,00 kn, prodanih karata od prijevoza do zračne luke u iznosu 235.048,00 kn, prodaje karata u turističkom autobusu u iznosu 67.154,00 kn, iznajmljivanja štandova u vrijeme održavanja Karnevala u iznosu 55.802,00 kn, prodaje ulaznica za Karneval u iznosu 44.130,00 kn, prodaje ulaznica na Trsatskoj gradini u iznosu 37.776,00 kn, te prihode od prodaje suvenira u iznosu 28.198,00 kn.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 3.673.996,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 1.000.858,00 kn ili 21,4 % zbog nepovoljnih gospodarskih prilika. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Grad Rijeka po svom značenju za turizam razvrstan je u A razred. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Od ukupno uplaćenih sredstava 7,5 % se izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice i koristi za potpore turističkim zajednicama u turistički nerazvijenim područjima, a od preostalih sredstava Turističkoj zajednici se dostavlja 65,0 % sredstava, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 %, a turističkoj zajednici županije 10,0 % sredstava.

Prema odredbama članka 14. spomenutog Zakona, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0 % od naplaćene članarine. Turistička zajednica za 2012. nema podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Porezna uprava je u obvezi jednom mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama, što nije učinjeno.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 600.286,00 kn i odnose se na prihode od boravišne pristojbe za noćenja u smještajnim objektima u iznosu 545.419,00 kn i na plovnim objektima nautičkog turizma u iznosu 54.867,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) i to: Hrvatskom crvenom križu 1,0 % za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja te 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima. Od preostalih sredstava Turističkoj zajednici pripada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i Turističkoj zajednici Županije 10,0 %. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obavezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Za 2012. Turistička zajednica je u proračun Grada doznačila 163.626,00 kn. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa grada i turističke zajednice grada. Turistička zajednica vodi evidenciju ostvarenog turističkog prometa dolazaka i noćenja, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe. Navedene evidencije prate se putem računalnog programa. Koncem 2012. potraživanja za boravišnu pristojbu iznose 13.587,00 kn i evidentirana su u pomoćnim evidencijama. Koncem 2012. na području Turističke zajednice je bilo ukupno 12 obveznika plaćanja boravišne pristojbe prema broju noćenja i 49 obveznika koji plaćaju paušalni iznos boravišne pristojbe. U 2012. na području Turističke zajednice ukupni raspoloživi broj postelja bio je 1 704 i to: četiri hotela s 584 postelja, jedno prenoćište s 378 postelja, kamp s 350 postelja, privatni smještaj s 272 postelja, te četiri hostela sa 120 postelja. Ostvareno je 69 692 dolazaka turista, što je za 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Strani turisti ostvarili su 52 997 dolazaka ili 76,0 %, a domaći 16 695 dolazaka ili 24,0 % ukupnih dolazaka. Od ukupnog broja dolazaka turista 38 450 ili 55,2 % je ostvareno putem agencija, a 31 242 ili 44,8 % individualnih dolazaka. Ostvaren je turistički promet od 135 580 noćenja, što je na razini 2011. U odnosu na 2011. broj stranih noćenja ostao je na istoj razini, a broj domaćih noćenja je smanjen za 1,0 %. Strani turisti su ostvarili 102 016 ili 75,2 %, a domaći 33 564 ili 24,8 % ukupnog prometa. Najviše noćenja je ostvareno u hotelima (90 842 noćenja), privatnom smještaju (17 305 noćenja), u kampu (15 344 noćenja) i u hostelima (12 089 noćenja). Od ukupnog broja noćenja 71 392 ili 52,7 % je ostvareno putem agencija, a 64 188 ili 47,3 % individualnih noćenja. Strani turisti su na području Turističke zajednice boravili u prosjeku 1,9 dana, a domaći turisti dva dana.

Prihodi od imovine u iznosu 210.911,00 kn se odnose na prihode od podzakupa poslovnog prostora u poslovnoj zgradi i na Trsatskoj gradini u iznosu 210.194,00 kn te prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 717,00 kn. Grad je u srpnju 1996. dao na korištenje poslovnu zgradu površine 403 m² na neodređeno vrijeme bez obveze plaćanja zakupnine i uz mogućnost davanja viška prostora u podzakup. Turistička zajednica je na temelju javnog natječaja, dala u podzakup dio prostora površine 46 m² za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i površine 33 m² za prodaju suvenira.

Isto tako u travnju 2005., Grad je dao na upravljanje Trsatsku gradinu površine 1 860 m² uz mjesečnu zakupninu 1 EUR za pružanje turističko informativnih usluga te održavanja kulturno umjetničkih programa koji doprinose turističkoj promidžbi Grada. Prihodi od podzakupa se koriste za troškove održavanja i osiguranja zgrade.

Prihodi od donacija u iznosu 977.300,00 kn se odnose na donacije iz proračuna grada Rijeke u iznosu 701.300,00 kn (projekti Kongresnog ureda 201.300,00 kn, sufinanciranje pripremnih aktivnosti turističke promocije grada 150.000,00 kn, sufinanciranje Karnevala 180.000,00 kn, projekte Volim Hrvatsku i Naj–Naj 120.000,00 kn, te Turistički autobus 50.000,00 kn). Nadalje se odnose na donacije iz državnog proračuna u iznosu 160.000,00 kn (Ministarstva turizma Republike Hrvatske za sufinanciranje Karnevala 110.000,00 kn i projekt e-hospitality 50.000,00 kn), županijskog proračuna za Karneval u iznosu 60.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za Karneval u iznosu 20.000,00 kn, Hrvatske gospodarske komore za sudjelovanje na kongresnoj burzi u organizaciji Kongresnog ureda u iznosu 20.000,00 kn te turističke zajednice Primorsko-goranske županije u iznosu 16.000,00 kn za manifestacije. Donacije su utrošene u skladu s dobivenim namjenama.

Drugi prihodi u iznosu 74.406,00 kn se odnose na prihode od otpisa obveza u iznosu 37.821,00 kn i refundaciju plaće u iznosu 36.585,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, članarina, boravišne pristojbe i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.425.226,00 kn, što je za 495.549,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 283.226,00 kn ili 4,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.539.603,00	1.593.892,00	103,5
2.	Materijalni rashodi	5.601.369,00	4.913.654,00	87,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	214.931,00	207.022,00	96,3
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	567,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	4.637.805,00	4.028.749,00	86,9
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.406.041,00	1.233.458,00	87,7
2.3.2.	Druge usluge	3.231.764,00	2.795.291,00	86,5
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	440.046,00	390.517,00	88,7
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	313.452,00	264.551,00	84,4
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	126.594,00	125.966,00	99,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	308.587,00	286.799,00	92,9
3.	Rashodi amortizacije	95.148,00	111.625,00	117,3
4.	Financijski rashodi	40.612,00	75.826,00	186,7
5.	Donacije	474.996,00	554.595,00	116,8
6.	Drugi rashodi	169.047,00	175.634,00	103,9
	Ukupno	7.920.775,00	7.425.226,00	93,7
	Manjak prihoda	329.161,00	253.202,00	76,9

Manjak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 253.202,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina (višak iz 2009., dok je u 2010. i 2011. ostvaren manjak) iznosi 258.127,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.925,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.913.654,00 ili 66,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.593.892,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 917.680,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.593.892,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.342.938,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 214.654,00 kn te druge rashode 36.300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 54.289,00 kn ili 3,5 % više zbog zaposlene djelatnice na određeno vrijeme (šest mjeseci) na temelju odluke Turističkog vijeća. Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 18.146,00 kn, a najniža u iznosu 7.531,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 11.980,00 kn, a najniža u iznosu 5.274,00 kn. Prosječna isplaćena mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2012. je iznosila 11.191,00 kn, a neto 7.688,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.913.654,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.028.749,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 390.517,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 286.799,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.022,00 kn te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 567,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.233.458,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 899.572,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 839.367,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 278.186,00 kn, komunalne usluge u iznosu 234.916,00 kn, računalne usluge u iznosu 156.420,00 kn te druge usluge u iznosu 386.830,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su ostvareni u iznosu 195.428,00 kn. Odnose se na izradu različitih idejnih rješenja (likovna oblikovanja i tehničke pripreme za tisak brošura plakata letaka i slično) u iznosu 102.530,00 kn te vođenje karnevalskih povorki i radijskih emisija u iznosu 92.898,00 kn. Za izradu različitih idejnih rješenja s jednim autorom su zaključena 32 ugovora o autorskom djelu. Za poslove vođenje priredbi (Međunarodne i Dječje karnevalske povorke i radijskih emisija) zaključena su 34 ugovora o autorskom djelu. Porezi su plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 390.517,00 se odnose na poklone u iznosu 111.297,00 kn, električnu energiju u iznosu 44.048,00 kn, sitan inventar u iznosu 40.243,00 kn, uredski materijal u iznosu 26.634,00 kn, utrošenu hranu i piće na manifestacijama u iznosu 20.409,00 kn, materijal za održavanje u iznosu 17.115,00 kn, gorivo u iznosu 21.050,00 kn, literaturu (časopisi, publikacije) u iznosu 11.797,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 97.924,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 286.799,00 kn, odnose se na reprezentaciju u iznosu 94.160,00 kn, članarine i kotizacije u iznosu 68.760,00 kn, ugošćavanje karnevalskih gostiju i pokrovitelja u iznosu 62.393,00 kn, premije osiguranja u iznosu 38.850,00 kn te drugo u iznosu 22.636,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 75.826,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 46.568,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 14.272,00 kn te druge financijski rashode u iznosu 14.986,00 kn.

Donacije u iznosu 554.595,00 kn se odnose na sufinanciranje zabavno kulturnih manifestacija u iznosu 460.595,00 kn te karnevalskih grupa u iznosu 94.000,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 175.634,00 kn se odnose na prijenos sredstava boravišne pristojbe od Grada u iznosu 163.626,00 kn te rashod osnovnih sredstava (neotpisana vrijednost) u iznosu 12.008,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.863.224,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	561.233,00	530.539,00	94,5
2.	Financijska imovina	787.804,00	1.332.685,00	169,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	309.983,00	789.022,00	254,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	34.359,00	40.444,00	117,7
2.3.	Potraživanja za prihode	281.462,00	492.435,00	175,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	162.000,00	10.784,00	6,7
	Ukupno imovina	1.349.037,00	1.863.224,00	138,1
3.	Obveze	872.065,00	1.628.371,00	186,7
3.1.	Obveze za rashode	710.833,00	433.440,00	61,0
3.2.	Obveze za kredite	0,00	1.075.000,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	161.232,00	119.931,00	74,4
4.	Vlastiti izvori	476.972,00	234.853,00	49,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.349.037,00	1.863.224,00	138,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 530.539,00 kn se odnosi na opremu u iznosu 203.108,00 kn, knjige, umjetničkih djela u iznosu 229.928,00 kn te nematerijalnu imovinu u iznosu 97.503,00 kn (patenti, licence).

Financijska imovina iznosi 1.332.685,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećana je za 544.881,00 kn ili 69,2 %. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje novčanih sredstava na žiro računu radi primljenih kredita te potraživanja za oglašavanja.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 789.022,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 492.435,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih za više plaćene poreze u iznosu 40.444,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 10.784,00 kn.

Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od oglašavanja u iznosu 292.546,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 133.991,00 kn, pokroviteljstva 31.251,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 34.647,00 kn. Potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 68.937,00 kn su utužena, a do dana obavljanja revizije naplaćena su ostala potraživanja. Potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe nisu iskazana u financijskim izvještajima. Potraživanja od boravišne pristojbe koncem 2012. iznose 13.587,00 kn i evidentirana su pomoćnim evidencijama, a za turističku članarinu, Turistička zajednica nema podataka.

Obveze u iznosu 1.628.371,00 kn se odnose na obveze za plaće u iznosu 113.033,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 249.100,00 kn, poreze u iznosu 71.307,00 kn, zajmove u iznosu 1.075.000,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 119.931,00 kn. Do dana obavljanja revizije obveze za materijalne rashode su podmirene. Turistička zajednica se koncem 2012. uz suglasnost Turističkog vijeća zadužila kod dvije poslovne banke u iznosu 1.075.000,00 kn za financiranje tekućeg poslovanja. Kod prve banke u iznosu 600.000,00 kn uz kamatnu stopu 6,5 % i druge banke u iznosu 475.000,00 kn uz kamatnu stopu 9,0 % godišnje. Kao sredstvo osiguranja vraćanja kredita dane su zadužnice, bjanko mjenice i jamstvo grada Rijeke. Do dana obavljanja revizije (veljača 2014.) krediti su vraćeni. Rashodi za kamate i troškove obrade kredita iznose 91.706,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2009. do 2015., kojeg je izradio Institut za turizam, Zagreb, Glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2005. do 2015. te Akcijski plan razvoja turizma grada Rijeke iz 2012.

Prema Strateškom marketinškom planu, utvrđeni su dugoročni ciljevi Marketinške politike koji se odnose na:

- proširenje strukture tržišta uz rast potražnje
- izgradnju tržišne prepoznatljivosti Rijeke
- proširenje ponude
- komunikaciju Rijeke s tržišnim segmentima kroz medije
- unaprjeđenje kvalitete boravka turista.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- implementaciju strateškog marketinškog plana Rijeke i riječkog prstena
- repozicioniranja i restrukturiranja turističke ponude koja će doprinijeti poboljšanju kvalitete pružanja usluga
- uvođenje turističke kartice, usuglašavanje vizualnog identiteta s regijom Kvarner
- povećanje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje 3,0 %
- poboljšanje usluga pružanja turističkih informacija putem svih komunikacijskih kanala, a posebno interneta i novih tehnologija
- novi informativni materijali i kvalitetnija turistička signalizacija kao i nastavak postave znakova za usmjeravanje prema kulturnim i drugim znamenitostima.

Prema Strateškom marketinškom planu, grad Rijeka je administrativno, obrazovno, kulturno, poslovno i industrijsko središte, najveća hrvatska luka i zajedno s okolicom zanimljiva turistička destinacija. Uz koncentraciju svjetovnih i sakralnih građevina, Rijeka je i mjesto najstarijeg hrvatskog marijanskog svetišta. Područje Rijeke ističe se brojnim kulturnim događajima, festivalima i manifestacijama, a riječki Karneval je postao prepoznatljiv međunarodni događaj. Rijeka je i centar suvremene klasične i moderne kulturne produkcije. S obzirom na svoju povijesnu i industrijsku orijentaciju, Rijeka se u prošlosti nije aktivno usmjeravala turizmu te je danas opterećena zapuštenim prostorima kao i imidžem lučkog i industrijskog područja. Kao najrazvijeniji turistički proizvod izdvaja se kulturni i vjerski turizam te slabije razvijeni kongresni turizam. Glavna razvojna ograničenja turizma su nedostatak kvalitetnih hotelskih kapaciteta, nedovoljno razvijeni turistički proizvodi, nedovoljna prepoznatljivost Rijeke kao turističke destinacije, te nedovoljna povezanost interesnih skupina važnih za turistički razvoj i marketing. Strategija ciljanih tržišta je usmjerenje udaljenijim europskim tržištima (tržište Nove Europe, Njemačke, Skandinavije, Francuske, Rusije i Velike Britanije) te platežno sposobnijim, iskusnijim i zahtjevnijim ciljnim segmentima kupaca (kupci zrele dobi 50-65 godina, mladi parovi 25-35 godina, te poslovni/kongresni gosti. Strategija pozicioniranja i brenda (veliki grad, središte Kvarnera, najveća hrvatska luka, otvoren i nekonvencionalan duh lučkog grada, karneval, rock scena i festivali).

U 2012. u okviru implementacije strateškog marketinškog plana Rijeke i riječkog prstena izrađeni su materijali Ključni elementi u razvoju i planiranju turizma grada Rijeke kao i Tržišni okvir funkcioniranja Rijeke kao turističke destinacije. Analizirana je turistička ponuda i potražnja Rijeke uključujući analizu sadašnjeg obujma turističkog prometa, smještajne ponude, proizvoda, kulturno zabavnih sadržaja, ugostiteljskih usluga, te analizu sportsko-rekreativnih sadržaja. Tiskan je magazin Welcome to Rijeka u kojem se promovira Grad, uvedena je turistička kartica, izmijenjen je logotip Turističke zajednice, poboljšano je pružanje informacija putem komunikacijskih kanala (tiskanje novih brošura, izrada putnog vodiča putem mobilne aplikacije na više stranih jezika) te je pokrenut projekt obilježavanja znamenitosti putem računalnog koda, dvije nove brošure te postavljanje turističke signalizacije. Analizom ostvarenja cilja koji se odnosi na ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa je utvrđeno da je u 2011. i 2012. u odnosu na prethodnu godinu ostvaren turistički promet od 135 580 noćenja, što je na razini 2011. Broj stranih noćenja ostao je na istoj razini, a broj domaćih noćenja je smanjen za 1,0 %. Ostvareno je 69 692 dolazaka turista, što je za 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najviše noćenja ostvarili su državljani Italije 17 693 ili 13,0 %. Slijede državljani Njemačke, Španjolske, Francuske, Velike Britanije, Slovenije, Austrije, Japana, Poljske te Mađarske. Prema Strateškom marketinškom planu turizma, planirana je strategija ciljanih geografskih tržišta (Nova Europa, Skandinavija, Francuska, Rusija i Velika Britanija) iz kojih u razdoblju od 2010. do 2012. nisu zabilježeni značajni dolasci.

Planirana je izgradnja novih smještajnih kapaciteta i kvalitetno unaprjeđenje postojećih s naglaskom na cjelogodišnje poslovanje bez određenog brojčanog pokazatelja. U 2012. na području Turističke zajednice ukupni raspoloživi broj postelja bio je 1 704 i to: četiri hotela s 584 postelja, jedno prenočište s 378 postelja, kamp s 350 postelja, privatni smještaj s 272 postelja, te četiri hostela sa 120 postelja. Najviše noćenja je ostvareno u hotelima (90 842 noćenja), privatnom smještaju (17 305 noćenja), u kampu (15 344 noćenja) i u hostelima (12 089 noćenja). U 2012. je povećan broj smještajnih kapaciteta u privatnom smještaju (hosteli) za 88 postelja dok je broj smještajnih kapaciteta u hotelima ostao na razini 2011. Iskorištenost kapaciteta iznosi 22,0 %. Prosječna iskorištenost je najviša kod hotela 40,0 %, hostela 28,0 % dok ostali smještajni kapaciteti (privatni smještaj, kamp) imaju niske stope iskorištenosti.

Strateški marketinški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih marketinškim planom. O provedbi Strateškog marketinškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog Strateškog marketinškog plana.

Glavnim planom razvoja turizma Primorsko-goranske županije su utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja turizma za destinaciju Rijeka, a to su cjelogodišnje poslovanje, veća kvaliteta i veći broj smještajnih objekata, razvoj novih turističkih proizvoda, povećanje turističke potrošnje, centar kreativne industrije, sustavna organiziranost prodaje, pomorsko središte, stvaranje jasnog i prepoznatljivog imidža i razvijanja brenda, turizam kao metoda razvoja, inovativni destinacijski menadžment i integrirana kvaliteta destinacije. Planirano je razvijati turizam događaja i doživljaja, poslovni, kulturni i odmorišni turizam te nautički turizam. Na temelju Glavnog plana razvoja turizma, izrađen je Akcijski plan kojim su planirane aktivnosti za daljnji razvoj turizma: izgradnja novih smještajnih kapaciteta i kvalitetno unaprjeđenje postojećih, valorizacija luke, marketing Grada kao turističke destinacije, prenamjena sadržaja industrijske baštine, vjerski i kulturni turizam (Trsat), izgradnja tematskih parkova (Waterfront, Aquapark), uređenje novih šetnica i plaža te izgradnja novih sportskih objekata. Učinci od navedenih ulaganja utjecali bi na produženje turističke sezone, veće zapošljavanje, stvaranje brenda destinacije te gospodarski rast grada i blagostanje lokalnog stanovništva. Do 2015. planirana su ulaganja u 21 projekt u vrijednosti 228.870.000 EUR-a. U Akcijskom planu se ne predviđaju brojevi pokazatelji rasta (godišnja stopa porasta broja noćenja, porast broja postelja, potrošnja turista, broj zaposlenih u hotelima i restoranima, iskoristivost kapaciteta, te porast bruto društvenog proizvoda turizma grada). Nije određeno koji proizvodi će se brendirati, na koji način i za koliko će se povećati smještajni kapaciteti, obogatiti turistička ponuda, te koje manifestacije i događaje će Turistička zajednica razvijati. Isto tako nije vidljivo na koje objekte industrijske baštine se odnosi prenamjena. Turistička zajednica nema podatke koliko je do konca 2013. uloženo u planirane projekte. S obzirom na navedeno otežano je praćenje ostvarenja ciljeva. Strateški smjer razvoja Grada nije jasno određen.

Za postizanje ciljeva i zadaća predviđenih strateškim dokumentima, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Primorsko-goranske županije. Prema izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada koji je prihvaćen na sjednici Skupštine Turističke zajednice, ostvareni su rashodi za funkcionalni marketing u iznosu 5.941.012,00 kn ili 80,0 %, administrativni marketing u iznosu 1.160.369,00 kn ili 15,6 % (troškovi Turističkog ureda), prijenos sredstava gradu Rijeci za pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 163.626,00 kn ili 2,2 % te drugo u iznosu 160.218,00 kn ili 2,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Funkcionalni marketing se odnosi na unaprjeđenje proizvoda u iznosu 4.436.104,00 kn (devet kulturno zabavnih manifestacija), marketinšku infrastrukturu u iznosu 66.139,00 kn (implementacija strateškog marketinškog plana, destinacijski informacijski sustav i foto arhiva), komunikacijske taktike u iznosu 657.252,00 kn (tisak općih i informativno promotivnih materijala od kojih značajniji časopis Welcome to Rijeka i Rijeka info, filmovi, suveniri, putovanja novinara), prodaja, promocija i distribucija (web stranice, oglašavanja, sajmovi, kongresni sajmovi) te edukacija u iznosu 29.352,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je organizirala i sufinancirala organizaciju devet kulturnih, vjerskih, umjetničkih, zabavnih i sportskih događanja u cilju promidžbe Grada i obogaćivanja turističke ponude te su ostvareni rashodi vezani uz navedene aktivnosti u ukupnom iznosu 3.054.398,00 kn.

Samostalno je organizirala i financirala jednu manifestaciju (Karneval) u iznosu 1.872.684,00 kn, dok je ostale sufinancirala u iznosu 1.181.714,00 kn (Volim Hrvatsku-Volim Rijeku 125.378,00 kn, Riječke ljetne noći 100.000,00 kn, Ljeto na gradini 100.000,00 kn, Croatia Rally 86.523,00 kn, Jedriličarska regata 30.000,00 kn, Hartera festival 20.731,00 kn, Gastro Rijeka 22.677,00 kn, Prosinac u Rijeci 10.406,00 kn te druge potpore i manifestacije 685.999,00 kn). Riječki Karneval najveći je i najpoznatiji javni događaj na području Kvarnera. Također tiskani su promidžbeni materijali (image brošura, magazin Welcome to Rijeka, vodič po Rijeci, kalendar priredbi i drugi promidžbeni materijali), provedno je oglašavanje, promocija putem sajmovi, organiziranje studijskih putovanja novinara te poboljšanje internetske stranice. Broj kulturno zabavnih manifestacija je ostao na razini 2010. Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.115.802,00 kn ili 15,5 % ostvarenih prihoda.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Turistička zajednica ne mjeri koje učinke imaju provedene aktivnosti na razvoj turizma Grada.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004., 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva pokrovitelja koristiti za organizaciju i održavanje manifestacija u skladu sa zaključenim ugovorima, dodjelu lokacija korisnicima i zaključivanje ugovora o korištenju javno prometnih površina za vrijeme održavanja manifestacija na temelju prethodno provedenog javnog natječaja. Isto tako, naložio je davati u zakup poslovni prostor putem javnog natječaja te obračun i naplatu zatezne kamate na nepravodobne uplate zakupnine. Nadalje, predložio je pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom osim udjela u prihodima uzeti u obzir i druge kriterije, primjerice potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju, te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema turističkoj zajednici. Isto tako, predložio je redovito sastavljanje izvješća od strane Nadzornog odbora i obavljanje propisanih zadaća i dostavljanje izvješća tijelima županijske turističke zajednice. Nadalje, predloženo je vođenje jedinstvenog popisa turista radi kontrole naplate boravišne pristojbe, evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu, te obračunavanje i naplatu zateznih kamata za nepravodobno plaćanje. Nadalje, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan, te njihove izmjene i dopune, da programi rada i financijski planovi sadrže razrađene planirane rashode i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sredstva pokrovitelja se koriste za organizaciju i održavanje manifestacija u skladu sa zaključenim ugovorima
- dodjela lokacija korisnicima i zaključivanje ugovora o korištenju javno prometnih površina za vrijeme održavanja manifestacija obavlja se na temelju prethodno provedenog javnog natječaja
- nadzorni odbor je redovito sastavljao izvješća, te obavljao svoje zadaće
- izvješće nadzornog odbora je dostavljano tijelima turističke zajednice, te tijelima županijske turističke zajednice
- Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista
- godišnji program i financijski plan te izmjene plana je donijelo nadležno tijelo.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom osim udjela u prihodima nisu uzeti u obzir drugi kriteriji primjerice, potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju, te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema turističkoj zajednici

- potraživanja za boravišnu pristojbu evidentiraju se u pomoćnim evidencijama. Jedinstvena evidencija o mjerama, što su ih poduzele turističke zajednice, na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitost poduzetih mjera, nije ustrojena. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje nisu obračunavane niti naplaćivane. Obračun i naplata zateznih kamata je otežana zbog različitih i mnogobrojnih rokova za uplatu boravišne pristojbe
- Turistička zajednica ne prati u cijelosti ostvarenje postavljenih ciljeva s obzirom da podaci nisu vrijednosno mjerljivi.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te programe i projekte.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. U Turističkoj zajednici se provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole knjigovodstvenih isprava, koje ovjerava zakonski predstavnik. Kontrola izvršenja programa rada i financijskog plana obavlja se na način da se prati ostvarenje rashoda po svakom projektu u odnosu na plan i u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje. Odvijanje značajnijih poslovnih procesa nije u potpunosti određeno internim aktima, pisanim procedurama i uputama, tako da nije u cjelini uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka. Unutarnjim aktima nisu u potpunosti propisani postupci kretanja dokumentacije, te provjere i kontrole nastanka poslovnih događaja. Nisu donesene procedure blagajničkog poslovanja, naplate potraživanja, procedure za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata, te procedure kojima bi bilo utvrđeno provođenje postupaka i načina nabave, zaključivanje ugovora s odabranim ponuditeljem i praćenje izvršenja ugovora. Turistička zajednica ne objavljuje javne pozive za dodjelu financijske potpore manifestacijama. Nepravilnosti utvrđene u području planiranja i računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda te programa i projekata, dijelom su posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju i provođenju aktivnosti Turističke zajednice.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su zbog poboljšanja sustava unutarnjih kontrola u izradi sljedeći akti: Pravilnik o postupku nabave roba i usluga, Pravilnik o dodjeli potpora projektima i manifestacijama te Interne procedure za blagajničko poslovanje i naplatu potraživanja.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Za 2012. je donesen godišnji program rada i financijski plan. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.820.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz studenog 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.142.000,00 kn što je za 322.000,00 kn ili 4,7 % više od plana. Prihodi su planirani prema izvorima i to: od turističke članarine u iznosu 3.840.000,00 kn, pokroviteljstva u iznosu 1.016.500,00 kn, proračuna u iznosu 872.300,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 570.000,00 kn, preneseni prihodi iz prethodne godine u iznosu 258.000,00 kn te ostali prihodi u iznosu 585.200,00 kn. Rashodi se odnose na funkcionalni marketing u iznosu 5.733.000,00 kn (kulturno zabavne manifestacije 4.189.000,00 kn od kojih su značajnije Riječki karneval, Riječke ljetne noći i Ljeto na Gradini, Jedriličarska regata), administrativni marketing 1.103.000,00 kn (značajniji su troškovi Turističkog ureda 1.070.000,00 kn), prijenose sredstava za pripadajući dio boravišne pristojbe 170.000,00 kn te ostale izdatke 136.000,00 kn. Godišnji program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane projekte i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima), ali dijelom ne sadrži razrađene planirane rashode. Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani rashodi vezani za turističke manifestacije prema godišnjem planu iznose 2.737.000,00 kn ili 38,3 % ukupnih rashoda. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji.

Potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija koncem 2012., potraživanja za boravišnu pristojbu iznose 13.587,00 kn. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Blagajničko poslovanje je obavljano putem glavne blagajne Turističkog ureda i dvije blagajne u Turističkom informativnom centru. Ukupan promet preko blagajni je iznosio 1.147.911,00 kn. Vođenje blagajni u Turističkom informativnom centru se obavlja ručno, a u Turističkom uredu putem računala. S obzirom da se blagajničko poslovanje odvija na tri lokacije, Državni ured za reviziju predlaže informatizaciju cjelokupnog blagajničkog poslovanja kako bi bio smanjen rizik nastanka greške.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Isto tako predlaže se razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će razmotriti uvođenje informatizacije cjelokupnog blagajničkog poslovanja s obzirom da je u 2013. ukupni promet blagajni smanjen za 60,0 % u odnosu na 2012.*

U vezi potraživanja od boravišne pristojbe navodi da nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer su smatrali da se neregipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su naplaćeni najkasnije do trenutka sastavljanja financijskih izvještaja. Navedena potraživanja su iskazana u posebnim evidencijama koja su sastavni dio Izvješća o radu i Financijskih izvještaja. Nadalje navodi da su Financijski plan i plan rada izrađeni u skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.172.024,00 kn, što je za 419.590,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane veći su za 30.024,00 kn ili 0,4 %.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 3.673.996,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 1.000.858,00 kn ili 21,4 % zbog nepovoljnih gospodarskih prilika. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Turistička zajednica za 2012. nema podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja je u obvezi jednom mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama, što nije učinjeno.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 600.286,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o hrvatskom crvenom križu i to: Hrvatskom crvenom križu 1,0 % za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja te 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima. Od preostalih sredstava Turističkoj zajednici pripada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i Turističkoj zajednici Županije 10,0 %. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obavezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Za 2012. Turistička zajednica je u proračun Grada doznačila 163.626,00 kn. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa Grada i turističke zajednice grada.

Koncem 2012. potraživanja za prihode iznose 492.435,00 kn, a odnose se na potraživanja od oglašavanja u iznosu 292.546,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 133.991,00 kn, pokroviteljstva 31.251,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 34.747,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 210.194,00 kn od zakupa poslovnog prostora u poslovnoj zgradi i na Trsatskoj gradini. Grad je u 2005., dao na upravljanje Turističkoj zajednici Trsatsku gradinu ukupne površine 1 860 m² uz mjesečnu zakupninu 1 EUR za pružanje turističko informativnih usluga te održavanje kulturno umjetničkih programa koji doprinose turističkoj promidžbi Grada.

Turistička zajednica je na temelju javnog natječaja i suglasnosti Grada u 2010. dala trgovačkom društvu (dalje u tekstu: zakupnik) u podzakup do 2015. dio poslovnog prostora s terasom površine 198,70 m² za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Koncem 2012. potraživanja prema zakupniku su iznosila 11.269,00 kn i naplaćena su u 2013. Za 2013. zakupnik nije plaćao zakupninu te su potraživanja koncem 2013. iznosila 89.678,00 kn. Dužniku su slane opomene. Kao sredstvo osiguranja plaćanja ugovorenih obveza, zakupnik je predao tri bjanko mjenice. Prema odredbama ugovora, zakupnik je bio dužan plaćati zakupninu u roku od osam dana po dostavi računa. U slučaju da zakupnik ne plati zakupninu u ugovorenim rokovima, Turistička zajednica može aktivirati mjenice i provesti ovrhu radi prisilne naplate dospjele zakupnine, što nije učinjeno. Koncem 2013. fizička osoba (direktor trgovačkog društva koje je dobilo u zakup poslovni prostor) je Turističkoj zajednici prodala stvari iz osobne imovine i to dvije montažne pozornice za izvođenje predstava i gledalište u vrijednosti 89.678,00 kn. Vrijednost opreme odgovara vrijednosti potraživanja za zakupninu. U poslovnim knjigama Turističke zajednice, izvršen je prijeboj zakupnine za prodanu opremu u iznosu 89.678,00 kn na način da su potraživanja prema zakupniku zatvorena, a povećana je vrijednost opreme. Zapisnik o preuzimanju opreme nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu. Isto tako, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom poduzeti mjere za naplatu potraživanja. Isto tako nalaže se donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. U vezi zakupa poslovnog prostora, se nalaže pravodobno poduzimati mjere za naplatu prihoda od zakupa poslovnog prostora u skladu s odredbama ugovora, te sastaviti zapisnik o preuzimanju opreme.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da od Porezne uprave redovito traži podatke o obveznicima plaćanja članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini te potraživanjima. Porezna uprava je u obvezi mjesečno dostavljati navedene podatke za koje poslove naplaćuje 3,0 % naplaćene članarine. U vezi zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe navodi da je donesen za 2013. i 2014. Nadalje navodi da će poduzimati sve mjere naplate potraživanja u skladu s procedurama koje su u izradi.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.425.226,00 kn, što je za 495.549,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane veći su za 283.226,00 kn ili 4,0 %. Manjak prihoda iznosi 253.202,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina (višak iz 2009., dok je u 2010. i 2011. ostvaren manjak) iznosi 258.127,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.925,00 kn. S obzirom da početkom godine Turistička zajednica ima povećane troškove radi organizacije Karnevala, koncem 2012. uz suglasnost Turističkog vijeća zadužila se kod dvije poslovne banke u iznosu 1.075.000,00 kn za financiranje tekućeg poslovanja. Kod prve banke u iznosu 600.000,00 kn uz kamatnu stopu 6,5 % i druge banke u iznosu 475.000,00 kn uz kamatnu stopu 9,0 % godišnje. Kao sredstvo osiguranja vraćanja kredita dane su zadužnice, bjanko mjenice i jamstvo Grada. Do dana obavljanja revizije (veljača 2014.) sredstva su vraćena. Rashodi za kamate i troškove obrade kredita iznose 91.706,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.593.892,00 kn. Plaće se isplaćuju za deset djelatnika, od kojih šest u Turističkom uredu i četiri u Turističkom informativnom centru. Pored navedenog, u 2012. su korištene usluge studentskog servisa u iznosu 165.562,00 kn (najznačajniji su za poslove u Turističkom informativnom centru i poslove na organizaciji Karnevala) te usluge za autorske honorare na izradi različitih idejnih rješenja u iznosu 102.530,00 kn (s jednim autorom su zaključena 32 ugovora o autorskom djelu). Turistička zajednica samostalno organizira jednu zabavno kulturnu manifestaciju, dok sve ostale povjerava vanjskim izvoditeljima, iako su Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća iz 2010. i 2012. predviđena dva radna mjesta stručnog suradnika za marketing od kojih je popunjeno jedno, jedno radno mjesto voditelja marketinga i jedno stručnog suradnika za programe koja su popunjena. Isto tako je predviđeno radno mjesto za stručnog suradnika Kongresnog ureda koje od 2012. nije popunjeno.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno, s obzirom da Turistička zajednica u obavljanju svojih djelatnosti koristi usluge studentskog servisa, vanjskih izvoditelja i većinu kulturno zabavnih manifestacija povjerava vanjskim izvoditeljima, preispitati postojeću sistematizaciju radnih mjesta i prilagoditi je stvarnim potrebama te utvrditi koje poslove mogu obavljati zaposlenici, a koje će se povjeravati vanjskim izvoditeljima.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u izradi Pravilnik o sistematizaciji i ustrojstvu poslova i zadaća Turističkog ureda.*

5. Programi i projekti

- 5.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2009. do 2015., Glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2005. do 2015. te Akcijski plan razvoja turizma grada Rijeke iz 2012. Ciljevi određeni Strateškim marketinškim planom su: proširenje strukture tržišta uz rast potražnje, izgradnja tržišne prepoznatljivosti Rijeke, proširenje ponude, komunikacija s tržišnim segmentima kroz medije, te unaprjeđenje kvalitete boravka turista. Spomenute ciljeve je predviđeno ostvariti kroz implementaciju strateškog marketinškog plana Rijeke i riječkog prstena, nastavak repozicioniranja i restrukturiranja turističke ponude, uvođenje turističke kartice, usuglašavanje vizualnog identiteta s regijom Kvarner, povećanje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje 3,0 %, poboljšanje usluga pružanja turističkih informacija putem svih komunikacijskih kanala, te kroz nove informativne materijale i kvalitetniju turističku signalizaciju i znakove prema kulturnim i drugim znamenitostima.

Učinci od planiranih ciljeva utvrđenih Akcijskim planom utjecali bi na produženje turističke sezone, veće zapošljavanje, stvaranje brenda destinacije te gospodarski rast Grada i blagostanje lokalnog stanovništva. Strateškim marketinškim planom nisu utvrđeni brožčani pokazatelji (indikatori), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

U Akcijskom planu nisu predviđeni brožčani pokazatelji rasta (godišnja stopa porasta broja noćenja, porast broja postelja, potrošnja turista, broj zaposlenih u hotelima i restoranima, iskoristivost kapaciteta, te porast bruto društvenog proizvoda turizma grada). Nije određeno koji proizvodi će se brendirati, na koji način će se povećati smještajni kapaciteti i na koliko te obogatiti turistička ponuda, te koje manifestacije i događaje će Turistička zajednica razvijati. Isto tako nije vidljivo na koje objekte industrijske baštine se odnosi prenamjena, što onemogućava davanje ocjene o uspješnosti ostvarenja plana. Strateški smjer razvoja Grada nije jasno određen.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Tijekom 2012. Turistička zajednica je organizirala i sufinancirala organizaciju devet kulturnih, vjerskih, umjetničkih, zabavnih i sportskih događanja u cilju promidžbe Grada i obogaćivanja turističke ponude u ukupnom iznosu 3.054.398,00 kn. Samostalno je organizirala i financirala jednu manifestaciju (Karneval) u iznosu 1.872.684,00 kn, dok je ostale sufinancirala u iznosu 1.181.714,00 kn (Volim Hrvatsku-Volim Rijeku 125.378,00 kn, Riječke ljetne noći 100.000,00 kn, Ljeto na gradini 100.000,00 kn, Croatia Rally 86.523,00 kn, Jedriličarska regata 30.000,00 kn, Hartera festival 20.731,00 kn, Gastro Rijeka 22.677,00 kn, Prosinac u Rijeci 10.406,00 kn te druge potpore i manifestacije 685.999,00 kn). Broj kulturno zabavnih manifestacija je ostao na razini 2010. Turistička zajednica ne objavljuje javni poziv za dodjelu potpora za projekte i manifestacije. Isto tako nema pisane kriterije na temelju kojih bi bili odabrani projekti koji doprinose stvaranju prepoznatljivog imidža destinacije, imaju jasno definiran cilj i sadržaj programa, originalnost, prepoznatljivost i kvalitetu, doprinose razvoju turističkog proizvoda, obogaćivanju turističke ponude i produženju sezone i procjeni učinka na povećanje turističkog prometa, financiranje manifestacije (odnos tražene potpore i vlastitih sredstava), te zastupljenost u domaćim i stranim medijima. Korisnici programa prije početka manifestacije, Turističkoj zajednici nisu dostavljali program s troškovnicima. U pojedinim slučajevima korisnici nisu dostavljali izvješća o utrošenim sredstvima, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima. Koncem 2012. je dana trgovačkom društvu potpora u iznosu 174.294,00 kn za reizdavanje monografije Rijeke. U ugovoru nije predviđena odredba o dostavljanju izvještaja o utrošku sredstava te nije vidljivo da li su monografije izdane, koliko ih je izdano te gdje se prodaju.

U cilju obogaćivanja turističke ponude u 2007. je izrađen projekt Turističkog autobusa u kojem su sudjelovali grad Rijeka, Turistička zajednica i komunalno društvo za javni prijevoz u suvlasništvu Grada. Autobus je nabavljen iz proračuna grada i dan je na upravljanje komunalnom društvom za javni prijevoz. Sa spomenutim komunalnim društvom je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji prema kojem je društvo u obvezi osigurati sve uvjete za vožnju, a Turistička zajednica izraditi tiskane karte i promidžbene materijale.

Karte se prodaju u ime i za račun Turističke zajednice. Navedene poslove komunalno društvo obavlja uz naknadu 80,0 % po prodanoj karti. Za 2012. prihodi od prodaje karata su ostvareni u iznosu 67.154,00 kn dok su rashodi ostvareni u iznosu 69.726,00 kn. Do 2012. Turistička zajednica je uložila u Turistički autobus 1.380.358,00 kn (pripremanje dizajna oslikavanja turističkog autobusa i autobusnih stajališta, prijevod tekstova na deset jezika, nabava opreme, promidžbeni materijal, oglašavanje). U razdoblju od 2010. do 2012. broj prodanih karata je smanjen (u odnosu na 2010. za 1 018 ili 35,7 %, a 2011. za 1 871 ili 50,5 %). Od 15. lipnja do 15. rujna 2012. tijekom dnevnih vožnji prevezeno je 1 837 putnika odnosno u prosjeku autobus je po jednoj kružnoj vožnji vozio šest turista.

U svrhu promotivnih aktivnosti iz područja kongresne djelatnosti u 2008. je osnovan Kongresni ured s jednim zaposlenikom. Osnovna djelatnost Kongresnog ureda je promidžba Rijeke kao kongresne destinacije, te da kao Grad domaćin privuče što je više moguće sastanaka, kongresa, konvencija i drugih vrsta domaćih i međunarodnih događanja. U gradu Rijeci postoji sedam objekata koji se mogu koristiti za poslovne skupove sa 20 dvorana i 3 500 mjesta. Kapacitet dvorana je u nesrazmjeru s kapacitetom smještaja u hotelima koji imaju s 584 postelja. S obzirom na nesrazmjer kapaciteta dvorana i smještajnih kapaciteta potrebno se orijentirati na one organizatore manifestacija čija postojeća ponuda odgovara smještajnim kapacitetima. U razdoblju od 2008. do 2012. za rad Kongresnog ureda je utrošeno 3.188.611,00 kn (plaća, režijski troškovi, razna članstva, internet stranica, promidžbeni materijali, kongresni sajmovi, oglašavanje, prihvati novinara te održana konferencija). Grad Rijeka je financirao Kongresni ured u iznosu 1.946.000,00 kn. Strategija kandidiranja grada Rijeke za domaćinstva poslovnih skupova nije donesena. Nije vidljivo koje aktivnosti je Turistička zajednica planirala i provodila da bi se poslovni skupovi doveli u Grad.

Turistička zajednica nema podatke o održanom broju poslovnih skupova (kongresa, konferencija, poslovnih sastanaka), te broju sudionika odnosno nije praćena ekonomska učinkovitost od provedenih aktivnosti Kongresnog ureda (broj održanih poslovnih skupova i dobivenu korist u odnosu na troškove). Prije osnivanja Kongresnog ureda nije sastavljena analiza financijske učinkovitosti na način da se prati broj planiranih poslovnih sastanaka u odnosu na troškove Kongresnog ureda, odnos smještajnih kapaciteta u odnosu na kapacitete dvorana, te sadržaji koji bi odgovarali zahtjevima poslovnih gostiju.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti u cilju promidžbe Rijeke kao kongresne destinacije. Isto tako, predlaže pratiti godišnje ostvarenje Akcijskog plana razvoja turizma, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima. Nadalje predlaže organizirati što je više projekata samostalno, a drugim organizatorima povjeriti samo one poslove koje ne može samostalno organizirati.

U cilju transparentnosti poslovanja predlaže donijeti kriterije i javno objaviti poziv i korisnike za dodjelu potpora za projekte i manifestacije te zatražiti od korisnika dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava u skladu s zaključenim ugovorima. Državni ured za reviziju predlaže, u suradnji s Gradom i komunalnim društvom za javni prijevoz, s obzirom na smanjenje broja putnika, aktivnije provođenje marketinga na projektu Turistički autobus i promociju agencijama i organizatorima manifestacija.

- 5.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se aktivnosti Turističke zajednice realiziraju u skladu s usvojenim planom, a ostvarivanje ciljeva i efekata, osim onih o broju turističkih dolazaka i noćenja i povećanju prometa u djelatnosti trgovine i ugostiteljstva za vrijeme održavanja Karnevala, nije moguće jednoobrazno pratiti. Efekti pojedinih aktivnosti vidljivi su kroz izvjesno razdoblje, a to se posebno odnosi na posebne prezentacije, prihvati stranih novinara, ulaganje u nove tehnologije prezentacija i slično. U vezi turističkog autobusa navodi da je sve aktivnosti vezane uz njegovu realizaciju u 2013. preuzelo komunalno društvo za javni prijevoz u suvlasništvu Grada.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Županije od 2009. do 2015., Glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije od 2005. do 2015. te Akcijski plan razvoja turizma grada Rijeke iz 2012.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- implementaciju strateškog marketinškog plana grada Rijeke i riječkog prstena
- nastavak repozicioniranja i restrukturiranja turističke ponude
- uvođenje turističke kartice, usuglašavanje vizualnog identiteta s regijom Kvarner
- povećanje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje 3,0 %
- poboljšanje usluga pružanja turističkih informacija putem svih komunikacijskih kanala
- nove informativne materijale i kvalitetniju turističku signalizaciju kao i nastavak postave znakova za usmjeravanje prema kulturnim i drugim znamenitostima.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice. Isto tako, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je potrebno donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe, organizirati što je više projekata i programa samostalno, donijeti kriterije te javno objaviti poziv i korisnike za dodjelu potpora za projekte i manifestacije, u suradnji s Gradom i komunalnim društvom za javni prijevoz aktivnije provoditi aktivnosti na projektu Turistički autobus te ga promovirati agencijama i organizatorima manifestacija, poduzimati aktivnosti u cilju promidžbe Rijeke kao kongresne destinacije i pratiti ekonomsku učinkovitost od provedenih aktivnosti Kongresnog ureda.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti kod sustava turističkih zajednica koje se odnose na primjenu kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, evidentiranju potraživanja za boravišnu pristojbu i obračunavanju zateznih kamata za nepravodobno plaćanje, te financijski plan, ponovljene su i u 2012.
 - Potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 3.673.996,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 600.286,00 kn. Turistička zajednica nije pribavila od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate. Nadalje, Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Koncem 2012. potraživanja za prihode iznose 492.435,00 kn, a za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 89.678,00 kn, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Koncem 2013. fizička osoba je Turističkoj zajednici prodala opremu u vrijednosti 89.678,00 kn čija vrijednost odgovara potraživanjima za zakupninu. U poslovnim knjigama Turističke zajednice, izvršen je prijeboj zakupnine za prodanu opremu u iznosu 89.678,00 kn. Zapisnik o preuzimanju opreme nije sastavljen. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je deset zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2014.), je direktor Turističkog ureda Petar Škarpa. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 7.172.024,00 kn, rashodi u iznosu 7.425.226,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 253.202,00 kn. Pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 258.127,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.925,00 kn.

Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 3.673.996,00 kn, od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.635.125,00 kn, donacija u iznosu 977.300,00 kn i drugih izvora (boravišna pristojba, zakup i drugi prihodi) u iznosu 885.603,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 4.913.654,00 kn ili 66,2 %, te rashode za zaposlene u iznosu 1.593.892,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2012. potraživanja za prihode iznose 492.435,00 kn, a odnose se na potraživanja od oglašavanja u iznosu 292.546,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 133.991,00 kn, pokroviteljstva 31.251,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 34.647,00 kn. Turistička zajednica nije pribavila od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te poduzetim mjerama naplate. Nadalje, Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 1.628.371,00 kn. Turistička zajednica se je koncem 2012. zadužila kod dvije poslovne banke u iznosu 1.075.000,00 kn za financiranje tekućeg poslovanja uz kamatnu stopu 6,5 % i 9,0 % godišnje. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Nije bila dovoljno efikasna jer nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti te ostvarenja ciljeva, nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe, samostalno organizirala više projekata i programa, donijela kriterije te javno objavila poziv i korisnike za dodjelu potpora za projekte i manifestacije, aktivnije provodila aktivnosti na projektu Turistički autobus, poduzimala aktivnosti u cilju promidžbe Rijeke kao kongresne destinacije i pratila ekonomsku učinkovitost od provedenih aktivnosti Kongresnog ureda. Revizijom za 2012. je utvrđeno da dijelom nije postupljeno prema preporukama danim revizijom učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama za 2007. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ROVINJA

Pazin, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999. i 2007.	12
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/62
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ROVINJA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Rovinja (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice grada Rovinja upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1995. Turistička zajednica je u kolovozu 2009. upisana u Registar neprofitnih organizacija, a u siječnju 2010. u Upisnik turističkih zajednica. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije i prihodi od imovine. Sjedište je u Rovinju, Pina Budicina 12.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije, upravljanje javnom turističkom infrastrukturu, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou destinacije, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou destinacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređenja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje destinacije, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čine svi članovi Turističke zajednice, te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je gradonačelnik Giovanni Sponza.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, pokreće i potiče suradnju Zajednice s drugim zajednicama i organizacijama od zajedničkog interesa, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica turističkog ureda od 2006. je Odete Sapač. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo šest zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.387.277,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu 2012. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 11.737.277,00 kn, a rashodi u iznosu 11.983.457,00 kn. Planirano je pokriće manjka iz protekle godine u iznosu 793.541,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 10.137.277,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.300.000,00 kn i druge prihode u iznosu 300.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) u iznosu 6.136.736,00 kn, rashode za rad turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 1.633.000,00 kn, proslijeđivanje sredstava Gradu (30,0 % boravišne pristojbe) u iznosu 3.041.180,00 kn, pokriće rashoda iz prethodne godine u iznosu 793.541,00 kn i druge rashode u iznosu 379.000,00 kn.

Programi rada i financijski planovi dostavljaju se Turističkoj zajednici Istarske županije. Izrađuje se godišnje izvješće o ostvarenju programa rada s financijskim izvješćem.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor dva puta godišnje i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su dva nadzora nad poslovanjem u kojima nisu utvrđene nepravilnosti.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.716.390,00 kn, što je za 125.266,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 20.887,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	1.182.074,00	1.262.868,00	106,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	9.789.874,00	10.135.240,00	103,5
3.	Prihodi od imovine	1.728,00	10.739,00	621,5
4.	Prihodi od donacija	51.937,00	30.000,00	57,8
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	41.937,00	5.000,00	11,9
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	5.000,00	-
4.3.	Drugi prihodi od donacija	10.000,00	20.000,00	200,0
5.	Drugi prihodi	565.511,00	277.543,00	49,1
Ukupno		11.591.124,00	11.716.390,00	101,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 10.135.240,00 kn, što je 86,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pripadajući udjel Turističke zajednice u iznosu 7.094.668,00 kn i na udjel grada Rovinja u iznosu 3.040.572,00 kn. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem turistička zajednica općine ili grada ima udjel 65,0 %. Turistička zajednica 30,0 % ostvarenih sredstava boravišne pristojbe doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana. U 2012. na području grada Rovinja bilo je 30 107 osnovnih kreveta, od čega se na kampove odnosi 16 169, čvrste objekte 13 164 i luke nautičkog turizma 774. Ostvareno je 465 424 dolazaka gostiju, što je za 13 059 dolazaka ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. je ostvareno 3 158 495 noćenja, što je za 99 689 noćenja ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Boravišna pristojba je prikupljana prema ustrojenom popisu turista u skladu s provedbenim propisima. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.262.868,00 kn, što je 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Područje koje pokriva Turistička zajednica razvrstano je u C turistički razred, a grad Rovinj, u kojem je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Dostavljene su evidencije obveznika te pregled obračuna i naplate turističke članarine za 2010. i 2011. Turistička zajednica vodi popis uplata turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 277.543,00 kn. Najvećim djelom u iznosu 274.445,00 kn se odnose na pripadajući udjel boravišne pristojbe koju uplaćuju pružatelji usluge smještaja na plovnim objektima nautičkog turizma i vlasnici ili korisnici plovila koji noće na plovilu. Boravišna pristojba se uplaćuje na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Prema odredbama članka 19. Zakona o boravišnoj pristojbi, turističkim zajednicama na čijim se područjima ostvaruje turistički promet pripada 40,0 % prikupljenih sredstava. U 2012. Turističkoj zajednici Istarske županije uplaćeno je 2.065.714,00 kn. Sredstva su raspoređena turističkim zajednicama na temelju odluke Povjerenstva za raspodjelu sredstava boravišne pristojbe.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 30.000,00 kn, a odnose se na prihode od sponzorstva poslovne banke u iznosu 20.000,00 kn, potpore Hrvatske turističke zajednice u iznosu 5.000,00 kn i Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 5.000,00 kn. Donacije su ostvarene za potrebe organizacije manifestacije večeri ribarske tradicije, a isplaćene su na temelju zaključenih ugovora.

Prikupljena sredstva od boravišnih pristojbi, članarina, donacija i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.147.928,00 kn, što je za 140.888,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 835.529,00 kn ili 7,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.026.005,00	1.011.247,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	6.156.219,00	6.088.497,00	98,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	93.596,00	61.092,00	65,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	212.731,00	209.185,00	98,3
2.3.	Naknade volonterima	1.000,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	5.190.112,00	5.166.120,00	99,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	3.838.824,00	3.807.802,00	99,2
2.4.2.	Druge usluge	1.351.288,00	1.358.318,00	100,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	628.388,00	589.556,00	93,8
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	489.074,00	466.663,00	95,4
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	139.314,00	122.893,00	88,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	30.392,00	62.544,00	205,8
3.	Rashodi amortizacije	81.024,00	87.553,00	108,1
4.	Financijski rashodi	128.647,00	103.994,00	80,8
5.	Donacije	663.705,00	816.065,00	123,0
6.	Drugi rashodi	2.951.440,00	3.040.572,00	103,0
Ukupno		11.007.040,00	11.147.928,00	101,3
Višak prihoda		584.084,00	568.462,00	

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 568.462,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 793.541,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.079,00 kn. Turistička zajednica planira djelomično pokriti navedeni manjak pozitivnim financijskim rezultatom za 2013.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 6.088.497,00 kn, što je 54,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 3.040.572,00 kn ili 27,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.011.247,00 kn ili 9,1 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.011.247,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 800.294,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 130.428,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 80.525,00 kn. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 9.997,00 kn bruto, odnosno 6.585,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 24.096,00 kn, a najniža u iznosu 2.051,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 14.462,00 kn, a najniža u iznosu 1.641,00 kn (za pola radnog vremena).

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 5.166.120,00 kn. Najznačajniji rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.807.802,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 266.898,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 258.058,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 172.064,00 kn, fotografske usluge i video snimanja u iznosu 143.155,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 123.668,00 kn, grafičke usluge u iznosu 89.293,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 85.119,00 kn i usluge oblikovanja plakata i priprema za tisak u iznosu 84.398,00 kn.

Najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na oglašavanje (radio, televizija, Internet, časopisi) u iznosu 985.605,00 kn, participaciju u organizaciji manifestacija u iznosu 679.315,00 kn, organizaciju koncerata, promocija i slično u iznosu 661.448,00 kn, organizaciju priredbi i vatrometa u iznosu 435.583,00 kn, te oglašavanje prema Marketing planu Istre u iznosu 405.159,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 87.553,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Financijski rashodi se odnose na kamate na primljene kredite u iznosu 66.381,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 37.613,00 kn.

Donacije su iznosile 816.065,00 kn, a odnose se na potporu organizatorima turističkih aktivnosti koje promoviraju grad Rovinj. Najznačajnije donacije su dane za manifestaciju foto dana u Rovinju u iznosu 350.000,00 kn i Avangarde jaz festival u iznosu 250.000,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 3.040.572,00 kn se odnose na uplatu 30,0 % sredstava boravišne pristojbe gradu Rovinju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 804.418,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	254.695,00	184.187,00	72,3
2.	Financijska imovina	466.872,00	620.231,00	132,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	361.982,00	542.142,00	149,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	63.033,00	64.573,00	102,4
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	41.857,00	13.516,00	32,3
Ukupno imovina		721.567,00	804.418,00	111,5
3.	Obveze	1.487.327,00	1.005.878,00	67,6
3.1.	Obveze za rashode	810.336,00	237.269,00	29,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	676.991,00	768.609,00	113,5
4.	Vlastiti izvori	-765.759,00	-201.460,00	26,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		721.568,00	804.418,00	111,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 184.187,00 kn se odnosi na osobni automobil, umjetničke slike, reklamne tabele i panele, uredski namještaj i opremu, te računalne programe. Tijekom 2012. je nabavljen uredski namještaj, slike i reklamne table u vrijednosti 21.196,00 kn. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Financijska imovina iskazana u iznosu 620.231,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 542.142,00 kn, depozite u iznosu 64.573,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 13.516,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 768.609,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 132.338,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 70.163,00 kn i druge obveze u iznosu 34.768,00 kn. Obveze u iznosu 244.878,00 kn su podmirene u siječnju 2013., a preostale obveze za zajmove u iznosu 761.000,00 kn su podmirivane tijekom 2013. u skladu s ugovorima.

Vlastite izvore u negativnom iznosu 201.460,00 kn čine preneseni manjkovi iz prethodnih godina u negativnom iznosu 793.541,00 kn, višak prihoda tekuće godine u iznosu 568.462,00 kn, te vlastiti izvori u iznosu 23.619,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan turizma za grad Rovinj do 2020. (dalje u tekstu: Master plan) koji je donesen na sjednici gradskog vijeća 1. srpnja 2010., a objavljen u službenom glasilu grada Rovinja 30. srpnja 2010. Izrada Master plana zajednička je inicijativa grada Rovinj, Turističke zajednice i turističke privrede destinacije Rovinj s ciljem implementacije definiranih aktivnosti kako bi destinacija Rovinj iskoristila svoj potencijal i nastavila razvijati turizam na održiv način i time stvoriti vrijednost za zajednicu.

Prema Master planu strateški ciljevi su:

- produženje sezone s 94 na 180 dana do 2020.
- podizanje prosječne godišnje iskorištenosti kapaciteta s 25,0 % na 55,0 %
- podizanje potrošnje po turistu za 30,0 % na temelju podizanja kvalitete ponude
- postizanje prepoznatljivosti brenda na europskoj razini.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- pozicioniranje destinacije po sezoni i ciljnoj skupini
- prilagodbu smještajnih kapaciteta
- intervencije u prostoru potrebne za pozicioniranje na željenom segmentu
- uspostavljanje zračne povezanosti destinacije u pred i posezoni
- podizanje kvalitete destinacije
- definiranje i realizaciju turističkih proizvoda po sezoni i ciljnoj skupini
- promociju na emitivnim tržištima.

Implementacija navedenih aktivnosti zahtijeva sudjelovanje svih zainteresiranih strana koji direktno ili indirektno utječu na kvalitetu turizma i turističke ponude destinacije Rovinja.

Master planom u razdoblju od 2010. do 2013. bio je predviđen porast broja noćenja 1,5 % godišnje. U 2009. ostvareno je 2.632.472 noćenja, a u 2012. ostvareno je 3.158.495 noćenja, što predstavlja veći porast od predviđenog. Iskorištenost kapaciteta turističkih objekata u 2010. je iznosila 27,0 %, a u 2012. iznosi 29,0 %. Broj dana popunjenosti kapaciteta u 2010. bio je 95, a u 2012. je 105.

Doneseni su godišnji programi rada i financijski planovi Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012., te su dostavljani Turističkoj zajednici Istarske županije. Program rada Turističke zajednice za 2012. usmjeren je na realizaciju smjernica razvoja turističkog proizvoda Rovinja u destinaciju visokokvalitetne vrijednosti, koja podrazumijeva izmijenjenu kvalitetniju strukturu smještajnih kapaciteta, te sadržajniju i diferenciranu ponudu temeljenu na destinacijskim vrijednostima usklađenu sa zahtjevima suvremenog gosta.

Za praćenje ostvarenja godišnjih programa rada, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća. Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Grada. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija i manifestacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

Smjernice Master plana prate se ulaganjima i rezultatima koji se ostvaruju na području razvoja nautičkog turizma (veći promet nautičara, mega jahti i cruisera), organizacije vrhunskih sportskih događaja, projekata izgradnje sjeverne i južne luke grada, te otvaranjem manjih turističkih objekata visoke kvalitete u starogradskoj jezgri koji dodatno podižu njegovu atraktivnost. Izgradnja hotela s pet zvjezdica, rekonstrukcija šetnice i plaže, izgradnja novog bazena i sunčališta u sklopu hotela, te rekonstrukcija smještajnih kapaciteta svakako su sadržaji koji daju novi zamah turizmu destinacije. Turistička zajednica, turističke tvrtke i gradske institucije zajedničkim aktivnostima podupiru kreiranje proizvoda koji će rezultirati raznovrsnošću ponude u cilju povećanja posjeta destinaciji.

Održane su edukacije o kulturnim, povijesnim i tradicijskim vrijednostima i njihova valorizacija kroz kulturne projekte, sufinancirani su projekti institucija i Udruga koji kroz svoje aktivnosti promiču turizam destinacije, izrađeni su turistički itinereri, uređenje su biciklističke i poučne staze, organizirane manifestacije i događanja na višoj kvalitativnoj razini, uređeno je gradsko središte i povijesni spomenici. Projekt unapređenja općih uvjeta boravka u destinaciji podrazumijevao je ulaganja gradskih poduzeća i turističke privrede u razvoj turističke infrastrukture, te aktivnosti u suradnji sa Turističkom zajednicom koje se odnose na brigu i podizanju svijesti o zaštiti okoliša. Organizirane su akcije uređenja i čišćenja priobalja, otočića i podmorja, u kojima su sudjelovali građani Rovinja, sportska društva i umirovljenici, uz podršku komunalnog društva. Biciklističke staze na području Rovinja redovno su se održavale i dodatno opremale popratnom signalizacijom. Tijekom 2012. održano je više biciklističkih rekreativnih vožnji.

U okviru podupiranja stvaranja selektivnih oblika ponude i programa održavanja kulturne baštine, tijekom 2012. nastavilo se sa financiranjem uređenja arheološkog nalazišta u cilju njihovog očuvanja i turističkog korištenja. Najveći dio sredstava Turističke zajednice bio je namijenjen manifestacijama i priredbama u cilju podizanja ugleda Rovinja kao grada događaja i doživljaja, grada romantike i središta kulturnih zbivanja. Zajedničkom suradnjom Turističke zajednice, gradskih institucija i turističke privrede, realizirana su događanja koja su predstavljala povod za dolazak gostiju tijekom većeg dijela godine. Događanja i manifestacije posebno su promovirani u obliku tiskanog materijala koji se dijelio gostima, stanovnicima, agencijama, privatnim iznajmljivačima, smještajnim objektima.

U okviru izdavačke djelatnosti realiziran je turistički vodič Rovinja, kalendar događanja, prezentacijski video materijal s prikazom turističke ponude destinacije, monografija slika Rovinja, karte biciklističkih staza, cjenik privatnog smještaja, kućni redovi (pravila ponašanja gostiju kod privatnih iznajmljivača), te prigodni plakati i letci. Važne informacije iz područja zadaća Turističke zajednice prenosile su se putem radija i objavama u novinama. Oglašavanje je realizirano uglavnom udruženo na razini Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice i turističkih društava, a dijelom samostalno. Promocija je bila usmjerena na glavna emitivna tržišta Njemačke, Italije, Austrije, Nizozemske, Velika Britanije. U okviru udruženog oglašavanja, provedena je kampanja za podržavanje avionskih niskotarifnih letova do zračne luke Pula.

Značajne promotivne aktivnosti u 2012. odvijale su se na području suradnje s medijima, te organiziranjem i primanjem stranih novinara. Turistička zajednica je novinare i strane snimateljske ekipe putopisnih serijala i emisija o turističkim putovanjima koje su bile na snimanju reportaža usmjeravala prema destinacijskim ljepotama i kulturnim i tradicijskim vrijednostima u cilju promocije destinacije. Izvršena je implementacija nove mrežne stranice Turističke zajednice što uključuje prezentaciju destinacijskih vrijednosti i turističke ponude, usluga, atrakcija, kalendar događanja, novosti, korisne informacije, multimedijalne prezentacije, kontakte i poveznice na pružatelje turističko-ugostiteljskih i drugih usluga, pojedinačne preglede svih pružatelja usluge smještaja, turističke agencije, ugostiteljske objekte, trgovine, te kutak za privatne iznajmljivače.

U okviru administrativnog marketinga, uz redovne aktivnosti, ažurirana je baza podataka privatnog smještaja na mrežnim stranicama, financiran je program za prijavu gostiju putem Interneta za privatne iznajmljivače, te je organiziran prvi forum za privatne iznajmljivače.

U spomenutom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 1.276.943,00 kn ili 12,2 % (s 10.439.447,00 kn u 2010. na 11.716.390,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje posebnih turističkih prezentacija u organizaciji Turističke zajednice, aktivnosti vezanih uz promidžbu destinacije, te financijske potpore programima i manifestacijama, koje organiziraju druge udruge ili subjekti. Tako je za kulturno zabavne manifestacije u 2012. utrošeno 1.440.931,00 kn, što je za 289.070,00 kn ili 25,1 % više od utrošenoga u 2010. Gradu Rovinju proslijeđeno je 30,0 % sredstava od naplaćene boravišne pristojbe u 2012. u iznosu 3.040.572,00 kn, što je 407.760,00 ili 15,5 % više u odnosu na 2010. Rashodi za razvoj i održavanje vlastitih mrežnih stranica u 2012. iznosili su 392.860,00 kn, a u 2010. 97.167,00 kn.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.286.642,00 kn ili 11,0 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Za 2012. na razini Istarske županije definirani su slijedeći ciljevi: zadržavanje fizičkog obujma prometa na razini 2011., povećanje fizičkog obujma prometa u zračnoj luci Pula za 10,0 % uz otvaranje novih zračnih linija, te intenziviranje postojećih linija u pred i posezoni, usmjeravanje na tržišta koja mogu dodatno popuniti kapacitete u pred i posezoni, sadržajno oplemeniti postojeći destinacijski mrežni portal te dodati tri nove jezične mutacije, unaprjeđivanje aktivnosti elektroničkog marketinga te jačanje pozicije Istarske razvojne turističke agencije, identificirati agente za odnose s javnošću za njemačko, talijansko i skandinavsko tržište te realizirati program promotivnih aktivnosti za navedena tržišta, nastavak sustavnog organiziranja privatnog smještaja, unaprjeđenje proizvoda, jačanje njihove pozicije na tržištu te jačanje konkurentske prednosti.

Na nacionalnoj razini, Hrvatska turistička zajednica je donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma od 2010. do 2014., te u kolovozu 2012. Operativni marketing plan turizma Hrvatske za 2013. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske donijelo je u kolovozu 2010. Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., u veljači 2012. za razdoblje od 2012. do 2014., u svibnju 2012. za razdoblje od 2013. do 2015., te u studenome 2013. za razdoblje od 2014. do 2016. Hrvatski sabor donio je u travnju 2013. Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2010. do 2014. Republika Hrvatska treba biti globalno priznata kao odredište visokovrijednog načina života, uspjeti u njegovanju i očuvanju nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti, te da turizam postane vrlo konkurentan i održiv sektor koji značajno doprinosi nacionalnom gospodarstvu.

Turistička zajednica i njezina tijela redovno prate realizaciju postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti promocije, definiranih Programom rada i financijskim planom. Ciljevi definirani godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. usklađeni su s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo je bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je za 1999. naložio donošenje poslovnika o radu Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, te da Nadzorni odbor pisano izvješćuje Skupštinu o obavljenom nadzoru u skladu s odredbama Statuta. Naložio je evidentiranje i kontroliranje svih poslovnih promjena i knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Također, naložio je evidentiranje svake nastale poslovne promjene na temelju knjigovodstvene isprave čiji sadržaj mora biti takav da nesumnjivo pokazuje nastalu poslovnu promjenu kao i ustrojavanje obveznih pomoćnih knjiga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio na kraju svake poslovne godine obvezno uskladiti stanje imovine i njenih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Naložio je prigodom sastavljanja financijskih izvještaja i obavljanja popisa pridržavanje odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju je naložio pravovremeno doznačiti gradu pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u skladu sa Zakonom o boravišnoj pristojbi, te je naložio prigodom nabave roba i usluga postupiti u skladu s odredbama Zakona o nabavi roba, usluga i ustupanju radova.

Državni ured za reviziju je za 2007. predložio da Nadzorni odbori redovno sastavljaju izvješća i obavljaju svoje zadaće, te da izvješća dostavljaju tijelima turističke zajednice. Predložio je da turističke zajednice vode ažuran popis turista, te popis obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe. Također, predložio je da turističke zajednice vode uredne i ažurne evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi, te o stanju potraživanja za boravišnu pristojbu. Nadalje, predložio je da godišnji program i financijski plan, te izmjene i dopune donesu nadležna tijela. Na koncu, naložio je da programi rada i financijski planovi trebaju sadržavati potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesen je poslovnik o radu Turističkog vijeća i Nadzornog odbora
- evidentiranje i kontroliranje poslovnih promjena i knjigovodstvenih isprava obavlja se u skladu s propisima
- na koncu poslovne godine obavljen je popis imovine i obveza, te je usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- Turistička zajednica je pravovremeno doznačila Gradu pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe
- Nadzorni odbor je redovito sastavljao izvješća i obavljao svoje zadaće, te je dostavljao izvješća tijelima Turističke zajednice i Turističkoj zajednici Istarske županije.
- Turistička zajednica vodi ažuran popis turista i popis obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe.
- Godišnji program rada i financijski plan donijela su nadležna tijela.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Financijski plan za 2012. ne sadrži potrebna financijska sredstva za izvršenje rashoda u iznosu 246.180,00 kn.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti Turističke zajednice.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Financijski plan za 2012. je donesen i usvojen 15. studenog 2011. na sjednici Skupštine. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 11.387.277,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u rujnu 2012. na sjednici Skupštine. Izmjenama plana ukupni prihodi za 2012. su planirani u iznosu 11.737.277,00 kn, a rashodi u iznosu 11.983.457,00 kn. Planirano je pokriće manjka iz protekle godine u iznosu 793.541,00 kn. Planirani rashodi su veći za 246.180,00 kn u odnosu na planirane prihode, što nije u skladu s odredbom članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma prema kojoj godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Izvješće o ostvarenju programa rada s godišnjim izvješćem za 2012. usvojen je na sjednici Skupštine 8. travnja 2013, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma prema kojoj Skupština turističke zajednice je dužna svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija (popis uplata boravišne pristojbe), ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 108.958,00 kn. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom utvrditi potrebna financijska sredstva za izvršenje planiranih zadataka te pridržavanje propisanih rokova prigodom usvajanja godišnjeg izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se kod procesa planiranja aktivnosti i sredstava potrebnih za njihovu realizaciju ubuduće pridržavati zakonskih odredbi. Također obrazlaže da zbog ranije preuzetih poslovnih obveza većine članova Skupštine nije održana sjednica u ranijem razdoblju. U narednom razdoblju, prigodom usvajanja planskih dokumenata i izvješća, pridržavati će se propisanih zakonskih rokova.*

U očitovanju nadalje se navodi da će se potraživanja za boravišnu pristojbu iskazivati u poslovnim knjigama, a za članarinu evidentirati uz uvjet redovnog dostavljanja iznosa zaduženja obveznika od strane Porezne uprave.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.716.390,00 kn, što je za 125.266,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 10.135.240,00 kn i turističke članarine u iznosu 1.262.868,00 kn. Prihodi od turističke članarine u iznosu 1.262.868,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava i jednom mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama. Dostavljene su evidencije obveznika te pregled obračuna i naplate turističke članarine za 2010. i 2011. Turistička zajednica vodi popis uplata turističke članarine. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate.

Državni ured za reviziju predlaže pribaviti od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenju članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da nisu bili u mogućnosti evidentirati potraživanja za turističku članarinu u poslovnim knjigama, jer Porezna uprava nije dostavila podatke za 2012. Navodi da će zatražiti potrebne podatke od Porezne uprave kako bi se pratila i analizirala naplata, te pravodobno poduzimale zakonske mjere naplate potraživanja od turističke članarine.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene iznose 1.011.247,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 800.294,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 130.428,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 80.525,00 kn.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda od 6. studenoga 2000. utvrđena su radna mjesta direktor turističkog ureda, referent u turizmu I, referent u turizmu II, referent u turizmu III, recepcionar (sezonski prema odluci direktora turističkog ureda) i spremačica (na pola radnog vremena). Izmjenama i dopunama navedenog pravilnika iz studenoga 2003., uvedeno je novo radno mjesto: samostalni referent u turizmu (koeficijent 3,00). Sljedećim izmjenama i dopunama navedenog pravilnika iz studenoga 2009., uvedeno je novo radno mjesto: voditelj projekta dovođenja sportskih grupa i događanja u Rovinj.

Prema odluci o utvrđivanju i obračunu osnovne plaće zaposlenika u Turističkom uredu od 6. studenoga 2000., osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni radni učinak, na radnom mjestu na kojem radi predstavlja umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, vrijednosti koeficijenta složenosti i broja odrađenih sati u mjesecu za koji se obavlja obračun plaće. Obračunska vrijednost koeficijenta složenosti utvrđuje se u neto iznosu. Prema navedenoj odluci Turističkog vijeća vrijednost koeficijenta utvrđuje mjesečno direktor turističkog ureda i to u visini vrijednosti koeficijenta utvrđenog u trgovačkom društvu za turizam iz Rovinja, umanjenog za 20,0 %, što nije učinjeno. Zaposlenicima se mjesečno isplaćuje dodatak za topli obrok u iznosu 496,00 kn bruto po zaposleniku (u 2012. ukupno je isplaćeno 39.700,00 kn), što nije propisano aktima Turističke zajednice.

Na temelju odluka direktorice turističkog ureda u 2012. isplaćena je nagrada zaposlenicima u iznosu 15.000,00 kn zbog postignutih dobrih poslovnih rezultata (u lipnju 500,00 kn, srpnju 1.000,00 kn, kolovozu 1.000,00 kn i rujnu 500,00 kn po zaposleniku). Ukupno je isplaćeno 3.000,00 kn svakom od pet zaposlenika. Navedeno nije bilo propisano aktima Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže urediti prava i obveze iz radnog odnosa zaposlenih u Turističkoj zajednici te obračunavati i isplaćivati plaće i druga materijalna prava zaposlenih u skladu s donesenim aktima i drugim propisima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u cilju usklađivanja koeficijenata za radna mjesta i osnovice za obračun plaća, te uređivanja svih zakonskih prava i obveza za zaposlenike, u prosincu 2013. usvojen Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Turistička zajednica je 2010. donijela Master plan turizma za grad Rovinj do 2020. kojega koristi kao podlogu za izradu godišnjih programa rada.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unapređivanje postojećih turističkih proizvoda na području Grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), je direktorica turističkog ureda Odet Sapač. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 11.716.390,00 kn, rashodi u iznosu 11.147.928,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 568.462,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 793.541,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.079,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 10.135.240,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.262.868,00 kn i od donacija, imovine i drugih izvora u iznosu 318.282,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.088.497,00 kn, druge rashode (prijenos gradu Rovinj 30,0 % sredstava boravišne pristojbe) u iznosu 3.040.572,00 kn, rashode za zaposlene 1.011.247,00 kn, donacije u iznosu 816.065,00 kn, financijske rashode 103.994,00 kn i rashode amortizacije 87.553,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.807.802,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 4.206,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 1.005.878,00 kn i podmirene su prema dospelju. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Grada, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA SAMOBORA

Zagreb, svibanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	24
IV.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-06/54
URBROJ: 613-03-14-6

Zagreb, 14. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SAMOBORA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Samobora (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 14. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U Upisnik turističkih zajednica je upisana u siječnju 2013. pod upisnim brojem 266, kao pravni slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma pod upisnim brojem 87 u siječnju 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije (iz gradskog i županijskog proračuna, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, Hrvatske turističke zajednice, te dvije pravne osobe), vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga, te drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Samoboru, Trg kralja Tomislava 5.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve domaće pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon ili slično, a ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih i drugih turističkih usluga, te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u ožujku 2010. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini grada Samobora (dalje u tekstu: Grad) samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcije u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređenje turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova. Članove bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština Turističke zajednice, a jednog člana delegira Turistička zajednica Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Predsjednik Turističke zajednice, predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća je gradonačelnik Krešo Beljak.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2008. je Zdravka Škugor Ferdebar. Od kolovoza 2010. do lipnja 2012., u skladu s odlukom Turističkog vijeća, vršiteljica dužnosti zamjenice direktorice, radi korištenja porodiljnog dopusta direktorice, bila je Mirjana Obad Slamar. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo pet zaposlenika, od kojih dvoje na određeno vrijeme.

Planiranje

Skupština Turističke zajednice je u listopadu 2012. donijela Program rada i financijski plan za 2012., koji sadrži planirane aktivnosti i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.174.500,00 kn (u planiranim prihodima je sadržan preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 410.000,00 kn). U prosincu 2012. su donesene izmjene financijskog plana kojima su planirani prihodi u iznosu 1.793.301,00 kn, rashodi u iznosu 2.051.111,00 kn, te pokriće razlike prihoda i rashoda u iznosu 257.810,00 kn iz viška prihoda prethodnih razdoblja.

Prihodi u iznosu 1.793.301,00 kn su planirani prema vrstama prihoda, a odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 750.000,00 kn, iz gradskog proračuna u iznosu 408.000,00 kn, od obavljanja djelatnosti u iznosu 360.129,00 kn, donacija (iz županijskog proračuna, Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 160.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 60.000,00 kn, te druge prihode (naknade po sudskim sporovima i prihodi od kamata) u iznosu 55.172,00 kn.

Od ukupno planiranih rashoda u iznosu 2.051.111,00 kn, najveći dio u iznosu 1.452.551,00 kn ili 70,8 % je planiran prema aktivnostima (funkcionalni marketing). Odnose se na rashode za turističke i kulturne manifestacije, za unaprjeđenje turističke destinacije (interpretacijske ploče-smeđa signalizacija i projekti Volim Hrvatsku), sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 1.243.552,00 kn su planirani za turističke i kulturne manifestacije, od čega 1.151.213,00 kn za organizaciju i održavanje 186. Samoborskog fašnika. Drugi rashodi u iznosu 598.560,00 kn ili 29,2 % su planirani prema vrstama (računima), a odnose se na rashode Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je dostavljen Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.790.299,00 kn, što je za 120.458,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 3.002,00 kn ili 0,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	361.136,00	365.038,00	101,1
2.	Prihodi od članarina	927.029,00	729.130,00	78,7
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	60.989,00	67.846,00	111,2
4.	Prihodi od imovine	1.431,00	1.303,00	91,1
5.	Prihodi od donacija	474.844,00	573.897,00	120,9
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	360.000,00	408.297,00	113,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	20.000,00	-
5.3.	Drugi prihodi od donacija	114.844,00	145.600,00	126,8
6.	Drugi prihodi	85.328,00	53.085,00	62,2
	Ukupno	1.910.757,00	1.790.299,00	93,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina ostvareni u iznosu 729.130,00 kn ili 40,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 197.899,00 kn ili 21,3 %. Prema izjavi odgovorne osobe, Porezna uprava je u 2011. provela mjere prisilne naplate članarina što je rezultat više ostvarenih prihoda od članarine u 2011. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih poduzetnici koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Uplaćena sredstva članarine, nakon izdvajanja za naknadu 3,0 % uplaćenih sredstava članarine Poreznoj upravi i 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, Financijska agencija uplaćuje na žiro račune korisnika prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička članarina je za 2012. uplaćena u iznosu 1.252.736,00 kn od čega je Turističkoj zajednici doznačeno 729.130,00 kn. Turistička zajednica nema popis obveznika plaćanja članarine jer Porezna uprava dostavlja ispis članarine prema uplatama deset, a prema zaduženjima 18 mjeseci nakon isteka godine.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 573.897,00 kn se odnose na sredstva za redovito financiranje Turističke zajednice, primljena iz gradskog proračuna u iznosu 408.297,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 80.000,00 kn, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 60.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn, te dvije pravne osobe u iznosu 5.600,00 kn. Od ukupno ostvarenih donacija, 534.600,00 kn se odnosi na sufinanciranje manifestacije Samoborski fašnik (iz proračuna Grada je doznačeno 390.000,00 kn od čega za 2012. u iznosu 300.000,00 kn i za 2013. u iznosu 90.000,00 kn) koji su za navedenu manifestaciju u cijelosti i utrošeni. Preostali prihodi od donacija u iznosu 39.297,00 kn su doznačeni i utrošeni za sufinanciranje drugih manifestacija i Turističkog informativnog centra (izrada plana Grada). Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 365.038,00 kn, što je 20,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od sponzorstva i reklamiranja u iznosu 340.583,00 kn, te od prodaje suvenira u iznosu 24.455,00 kn. Turistička zajednica je raznim trgovačkim društvima dostavila ponudu za sponzorstvo kojom nudi promotivne usluge u tiskanim i elektronskim medijima tijekom 2012., odnosno najvećim dijelom za vrijeme održavanja manifestacije Samoborskog fašnika. Trgovačkim društvima su ponuđeni sponzorski paketi od 10.000,00 kn (Priatelj fašnika) do 100.000,00 kn (Zlatni sponzor), u novcu ili protuvrijednosti roba i usluga. Na temelju 16 zaključenih ugovora o sponzorstvu su ostvareni prihodi u iznosu 340.583,00 kn od čega se prihodi u iznosu 340.129,00 kn odnose na financiranje Samoborskog fašnika, za što su u cijelosti utrošeni. Za prodaju suvenira Turistička zajednica je zaključila 44 ugovora o komisionoj prodaji robe. Ugovoreno je da Turistička zajednica (komisionar) utvrdi maloprodajnu cijenu uvećanjem nabavne cijene za iznos marže do 30,0 % i poreza na dodanu vrijednost. Turistička zajednica za prodanu robu, komitentu zadnji dan u mjesecu doznačuje sredstva u iznosu nabavne cijene robe uvećane za porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 67.846,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 11,2 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %, od čega Gradu pripada 30,0 %. Visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Republike Hrvatske. Za 2012. je visina boravišne pristojbe utvrđena za cijelu godinu za Grad (područje centra) prema razredu A u iznosu 7,00 kn, a za okolicu Grada prema razredu D u iznosu 4,00 kn. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju, a u paušalnom iznosu je mogu plaćati osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu. Turistička zajednica vodi evidenciju broja dolazaka i noćenja gostiju. Prema godišnjem izvješću Turističke zajednice, koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 14 objekata (13 fizičkih osoba i jedna pravna osoba) s 272 ležaja. U 2012. je ostvareno 10 613 dolazaka turista, što je za 190 dolazaka ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 22 184 noćenja, što je za 3 693 noćenja ili 20,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni podaci Turističke zajednice se razlikuju od podataka Državnog zavoda za statistiku i podataka iz godišnjeg izvješća Turističke zajednice Zagrebačke županije. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, iskazan je dolazak 10 708 gostiju, što je za 105 ili 1,0 % više, te broj noćenja za 5 510 ili 33,0 % manje od iskazanih podataka Turističke zajednice. Prema podacima iz godišnjeg izvješća Turističke zajednice Zagrebačke županije, broj ostvarenih noćenja je 22 184, a obveza i uplaćeni iznos 140.916,00 kn, što je za 32.779,00 kn ili 23,3 % više od iskazanih podataka Turističke zajednice.

U 2012. ukupni prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 108.137,00 kn, te je Turističkoj zajednici raspoređeno 67.846,00 kn, od čega Gradu pripada 20.354,00 kn ili 30,0 %. Pripadajući dio boravišne pristojbe Grada u iznosu 20.354,00 kn je u rujnu 2013., na temelju odluke gradonačelnika, prenesen ugovorom o cesiji izvoditelju radova električnih instalacija u prostorijama Turističke zajednice te u 2013. izvoditelju radova smeđe turističke signalizacije na području Grada. Nadzor nad naplatom boravišne pristojbe obavlja Državni inspektorat koji nakon obavljenog nadzora Turističkoj zajednici ne dostavlja povratne informacije.

Drugi prihodi u iznosu 53.085,00 kn su ostvareni na temelju pravomoćne sudske presude (ovrhom) iz 2011. kojom je bivši zaposlenik trebao Turističkoj zajednici isplatiti troškove sudskog postupka u iznosu 101.395,00 kn. U 2011. je, putem ovrhe, naplaćeno 85.328,00 kn, a 53.085,00 kn u 2012., odnosno ukupno 138.413,00 kn, od čega se na zatezne kamate odnosi 37.018,00 kn. Sredstva nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Turističke zajednice.

Prikupljena sredstva od članarina, donacija, boravišne pristojbe i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.043.855,00 kn, što je za 13.141,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 7.256,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	295.491,00	397.962,00	134,7
2.	Materijalni rashodi	1.510.510,00	1.450.240,00	96,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.103,00	14.105,00	107,6
2.2.	Naknade volonterima	3.479,00	1.404,00	40,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	494.621,00	444.108,00	89,8
2.4.	Rashodi za usluge	645.997,00	763.529,00	118,2
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	149.526,00	148.044,00	99,0
2.4.2.	Druge usluge	496.471,00	615.485,00	124,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	126.995,00	96.445,00	75,9
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	21.658,00	6.777,00	31,3
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	105.337,00	89.668,00	85,1
2.6.	Drugi materijalni rashodi	226.315,00	130.649,00	57,7
3.	Rashodi amortizacije	11.441,00	19.786,00	172,9
4.	Financijski rashodi	5.366,00	5.748,00	107,1
5.	Donacije	69.900,00	144.600,00	206,9
6.	Drugi rashodi	138.006,00	25.519,00	18,5
Ukupno		2.030.714,00	2.043.855,00	100,6
Manjak prihoda		119.957,00	253.556,00	211,4

Za 2012. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 253.556,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 527.347,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 273.791,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.450.240,00 kn ili 70,9 % ukupnih rashoda i rashodi za zaposlene u iznosu 397.962,00 kn ili 19,5 %. Rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi su ostvareni u iznosu 195.653,00 kn i u ukupnim rashodima imaju udjel 9,6 %.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 763.529,00 kn (usluge promidžbe i informiranja 148.044,00 kn, te druge usluge 615.485,00 kn) i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 444.108,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni u iznosu 615.485,00 kn se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 326.261,00 kn (organizacija nastupa glazbenih grupa i uličnih zabavljača, sufinanciranje zabavnog programa u šatoru, usluge studentskog servisa, računovodstvene usluge i druge), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 82.568,00 kn, usluge zakupa i najma u iznosu 71.035,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.711,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.661,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 2.670,00 kn, te druge usluge u iznosu 118.579,00 kn (organizacija nastupa glazbenih izvođača, marketinške usluge i grafičke usluge).

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 444.108,00 kn se odnose na autorske honorare (za 104 osobe) u iznosu 351.125,00 kn (najvećim dijelom isplaćene za scenske nastupe i različite poslove na organizaciji 186. Samoborskog fašnika), te naknade za ugovore o djelu (za 35 vanjskih suradnika) u iznosu 92.983,00 kn za poslove kontrole prometa i sudionika Samoborskog fašnika.

Rashodi za zaposlene u iznosu 397.962,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 331.065,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 52.097,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.800,00 kn. U odnosu na 2011. veći su za 102.471,00 kn ili 34,7 %. U 2011. je isplaćivana plaća za dva zaposlenika (dvije zaposlenice su bile na porodiljnom dopustu), dok je od svibnja odnosno lipnja 2012. isplaćivana plaća za četiri zaposlenika (jedna zaposlenica se vratila s porodiljnog dopusta, a jedna je primljena u radni odnos na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme). Prosječna isplaćena bruto plaća u 2012. je iznosila 8.931,00 kn, odnosno 6.735,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 22.200,00 kn, a najniža u iznosu 4.653,00 kn. Najviša mjesečna neto plaća je isplaćena u iznosu 14.198,00 kn, a najniža u iznosu 3.672,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 144.600,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije u iznosu 141.100,00 kn su dodijeljene dječjim vrtićima, osnovnim i srednjim školama, te centru za odgoj i obrazovanje na području Grada za opremanje grupa sudionika u povorci na Samoborskom fašniku za 2012. i 2013. Isplaćivane su u iznosu 1.700,00 kn po svakoj prijavljenoj grupi, na temelju odluke organizacijskog odbora Samoborskog fašnika i zaključenih ugovora o donaciji. U odnosu na 2011. veće su za 74.700,00 kn ili 106,9 % jer su u 2012., osim za tekuću godinu, dodijeljene i donacije za opremanje grupa za sudjelovanje na Samoborskom fašniku u sljedećoj godini u iznosu 73.100,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 411.484,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	59.471,00	88.411,00	148,7
2.	Financijska imovina	598.697,00	323.073,00	54,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	587.830,00	290.100,00	49,4
2.2.	Potraživanja	10.867,00	32.973,00	303,4
	Ukupno imovina	658.168,00	411.484,00	62,5
3.	Obveze za rashode	130.821,00	137.693,00	105,3
4.	Vlastiti izvori	527.347,00	273.791,00	51,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	658.168,00	411.484,00	62,5

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 65.059,00 kn, mobilnu aplikaciju za promociju Grada i njegove turističke ponude u iznosu 36.900,00 kn, uređaje i drugu opremu (šandovi i vinski hladnjak) u iznosu 26.286,00 kn i komunikacijsku opremu u iznosu 4.323,00 kn, koja se umanjuje za ispravak vrijednosti u iznosu 84.433,00 kn, te robu za daljnju prodaju (suveniri) u iznosu 40.276,00 kn. Tijekom 2012. je nabavljena mobilna aplikacija za promociju Grada i njegove turističke ponude u vrijednosti 36.900,00 kn i mobilni uređaj u vrijednosti 2.199,00 kn, što je razlog povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja u iznosu 32.973,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 31.890,00 kn, za naknade za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 593,00 kn, te za prirez na dohodak iz plaća u iznosu 490,00 kn. Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od dva sponzora na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu iz 2011. i 2012. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) potraživanja od kupaca nisu naplaćena.

Obveze se odnose na obveze za primljenu robu u komisiji (suveniri) u iznosu 45.432,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 34.126,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 25.457,00 kn, prema Gradu za boravišnu pristojbu u iznosu 20.354,00 kn, te za naknade prema ugovorima o djelu i autorskim honorarima u iznosu 12.324,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 273.791,00 kn se odnose na preneseni višak prihoda iz ranijih godina.

Programi i projekti

Aktivnosti Turističke zajednice se obavljaju na temelju godišnjeg programa rada i financijskog plana. Godišnji programi rada i financijski planovi za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici Županije. Turistička zajednica nije donijela dugoročnu strategiju i/ili program razvoja turizma.

Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su: poticanje i iniciranje razvoja i unaprjeđivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Turistička zajednica ne prati ostvarenje ciljeva kroz programe i aktivnosti funkcionalnog marketinga te se ne može ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni i u kojoj su mjeri utjecali na razvoj turizma.

Programima je pri provedbi navedenih ciljeva planirana suradnja s:

- Turističkom zajednicom Zagrebačke županije (kroz projekte od zajedničkog značaja za Grad i Županiju, cjelogodišnja događanja i prezentacije, izložbe, sajmove i promociju Turističkog ureda)
- Hrvatskom turističkom zajednicom (kroz praćenje strategije razvoja turizma Republike Hrvatske, noviteta, promjena, događanja i edukacije, te pojačane komunikacije i korištenja svih mogućih izvora financiranja ili informiranja)
- ostalim turističkim zajednicama kontinentalne Hrvatske (Varaždin, Koprivnica, Čakovec, Velika Gorica, Karlovac, Krapina), a u svrhu jače promidžbe cjelogodišnjeg turizma i iskorištavanja komplementarnosti i postojećih resursa
- Gradom (kroz unaprjeđenje Grada kao turističke destinacije, unapređenje uvjeta boravka gostiju i turista u Gradu, sudjelovanje u planiranju strategije razvoja Grada i turizma i redovnu suradnju na svim manifestacijama značajnim za ponudu Grada)
- gospodarskim sektorom (kroz nastavak suradnje na promociji samoborskih proizvoda, starih zanata i suvenira kroz razne projekte, promoviranje kroz turističke informacije, materijale, projekte, web infobilten o članovima Turističke zajednice, redovnu suradnju na projektima Poduzetničkog centra Samobor, Udruženjem obrtnika Samobor i gospodarskim subjektima s područja Grada)
- neprofitnim organizacijama građana i ustanovama (suradnja na raznim projektima, manifestacijama i događanjima, na prijedlog građana i udruga ili inicijativu Turističke zajednice)
- redovno javljanje na razne natječaje ministarstava, Županije, Hrvatske turističke zajednice i drugih, s ciljem povećanja prihoda i pokretanja novih projekata.

Godišnji programi rada i financijski planovi sadrže pojedinačno utvrđene planirane aktivnosti (projekte, programe, manifestacije) s opisom, ciljevima i nositeljima, te potrebnim financijskim sredstvima za njihovo izvršenje, ali nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinih aktivnosti.

Programom rada i financijskim planom za 2012. su planirani rashodi za funkcionalni marketing u iznosu 1.373.551,00 kn, te rashodi za administrativni marketing u iznosu 598.560,00 kn. Osim navedenog, planirana su sredstva pričuve u iznosu 30.000,00 kn, uplata Gradu 30,0 % boravišne pristojbe u iznosu 18.000,00 kn, nabava suvenira u iznosu 14.000,00 kn, te drugi neplanirani izdaci u iznosu 17.000,00 kn.

Funkcionalni marketing obuhvaća aktivnosti Unaprjeđenje turističke destinacije i boravka gostiju, Interni marketing, Komunikacijske taktike i Edukacija zaposlenih. U okviru aktivnosti Unaprjeđenje turističke destinacije i boravka gostiju za koju je planirano 1.302.500,00 kn, najveći dio u iznosu 1.151.213,00 kn ili 88,4 % se odnosi na manifestaciju Samoborski fašnik.

Za 2010., 2011. i 2012. su sastavljena Izvješća o radu Turističke zajednice (godišnja financijska izvješća). Navedena izvješća sadrže podatke o ostvarenju aktivnosti i projekata utvrđenih Programom rada (opis ostvarenih aktivnosti i projekata), te podatke o planiranim i ostvarenim rashodima iskazanim prema aktivnostima i projektima, ali nije vidljiva struktura troškova pojedinog projekta. Prema navedenim izvješćima, većina planiranih aktivnosti i projekata iz programa rada je ostvarena. S obzirom da za pojedine projekte nisu utvrđeni jasni ciljevi, da nisu određeni mjerljivi pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih aktivnosti i projekata, odnosno ostvarenje ciljeva i da nije vidljiva struktura pojedinog projekta, Izvješće o radu ne sadrži ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava u odnosu na postavljene ciljeve.

Prema Izvješću o radu Turističkog ureda za 2012., rashodi za funkcionalni marketing su ostvareni u iznosu 1.339.135,00 kn ili 2,5 % manje od plana, a za administrativni marketing u iznosu 622.331,00 kn ili 4,0 % više od plana. Uz rashode za funkcionalni i administrativni marketing iskazani su i rashodi u iznosu 82.389,00 kn koji se odnose na uplatu Gradu 30,0 % ostvarenih prihoda boravišne pristojbe, sredstva pričuve, nabavu suvenira i druge neplanirane izdatke.

U okviru ostvarenih aktivnosti funkcionalnog marketinga koje se odnose na unaprjeđenje turističke destinacije i boravka gostiju, vrijednosno najznačajnija je manifestacija Samoborski fašnik za koju su ostvareni rashodi u iznosu 1.138.120,00 kn (od čega se 74.657,00 kn odnosi na pripremu manifestacije u sljedećoj godini) ili 85,0 % ukupno ostvarenih rashoda za aktivnosti funkcionalnog marketinga. Turistička zajednica je organizator navedene manifestacije, a u drugim manifestacijama i projektima (Bitka kod Samobora, Samoborska salamijada, Proljetni sajam, Jazz festival i druge) sudjeluje kao suorganizator, odnosno najvećim dijelom je zadužena za organizaciju konferencije za medije. Uz navedene manifestacije, u okviru aktivnosti Unaprjeđenje turističke destinacije i boravka gostiju, planirana je i akcija Volim Hrvatsku, čiji je cilj podupiranje uređenja okoliša, edukacija i motivacija djece za bavljenje svojim okolišem, te postavljanje turističke signalizacije (smeđa signalizacija) na području Grada.

Rashodi administrativnog marketinga ostvareni u iznosu 622.331,00 kn se odnose na rashode za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra (rashodi za zaposlene, rashodi za usluge, materijalni rashodi, amortizacija, nematerijalni rashodi i sitni inventar).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Turističku zajednicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obračuna plaća, zaključivanja ugovora o djelu i autorskom djelu, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističke zajednice, administratoricom i djelatnicom knjigovodstvenog servisa, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Također je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio pravodobno donošenje internih akata, te provođenje nadzora i održavanje sjednica Nadzornog odbora u skladu s odredbama zakona i drugih propisa. Također je naložio pravodobno usvajanje financijskih izvještaja od strane ovlaštenih tijela Turističke zajednice, te pravodobno donošenje i usvajanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, te poduzimanje radnji za donošenje izvješća o ostvarenju programa rada u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica. Nadalje je naložio u godišnjem financijskom planu prihode i rashode planirati, osim prema aktivnostima i projektima, prema vrstama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, obavljanje popisa imovine i obveza u propisanom roku, te pravodobno donošenje odluka o isplati donacija.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje odluka usvojenih na sjednicama Turističkog vijeća kao zasebnih akata, te donošenje odluke o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća. Također je predložio planirati godišnji iznos sredstava namijenjen za donacije, utvrditi kriterije njihove dodjele, te objaviti poziv za prikupljanje ponuda ili raspisati javni natječaj.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadzorni odbor je u 2012. održavao sjednice i proveo nadzor poslovanja Turističke zajednice, u skladu s odredbama zakona i drugih propisa
- ovlaštena tijela Turističke zajednice su pravodobno usvojila financijske izvještaje
- sredstva za donacije su planirana financijskim planom, a isplata je obavljena na temelju kriterija utvrđenih odlukom organizacijskog odbora Samoborskog fašnika, koja je donesena pravodobno, i zaključenih ugovora o donaciji.

Nalog u postupku izvršenja:

- Turistička zajednica poduzima radnje za donošenje izvješća o ostvarenju programa rada u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica. Izvješće o radu sadrži podatke o ostvarenim projektima i ukupno utrošenim sredstvima po pojedinom projektu, ali ne sadrži strukturu (vrstu) troškova koji se odnose na pojedini projekt.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- prihodi i rashodi u godišnjem financijskom planu, su planirani prema aktivnostima i projektima, ali nisu planirani prema vrstama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije
- popis imovine i obveza nije obavljen u propisanom roku
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012. nije donesen pravodobno
- pojedine odluke usvojene na sjednicama Turističkog vijeća nisu donesene kao zasebni akti
- Odluka o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća nije donesena.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te programe i projekte.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Turističke zajednice je donesen na sjednici Skupštine početkom ožujka 2010. Za Statut je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma, te je objavljen u službenom glasilu Grada. Odredbama članka 72. i 73. Statuta je utvrđeno da opće akte Turističkog ureda donosi Turističko vijeće na prijedlog direktora. Opći akti utvrđeni Statutom su: akt o ustrojstvu, o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, o radnim odnosima, disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenih, o obračunu i isplati plaća, naknada i ostalih primanja, te drugi akti utvrđeni Statutom i odlukom Turističkog vijeća. Navedeni opći akti nisu doneseni.

Turističko vijeće na sjednicama donosi odluke, o čemu se vodi zapisnik. Pojedine odluke nisu donesene kao zasebni akti, a isplata sredstava s računa Turističke zajednice je obavljana na temelju zapisnika.

Unutarnjim aktima nije određena visina novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati i na koji način, bez odluke Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje općih akata Turističkog ureda u skladu s odredbama Statuta Turističke zajednice. Nadalje, predlaže donošenje odluka usvojenih na sjednicama Turističkog vijeća kao zasebnih akata, te donošenje odluke o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.

- 1.2 *Vezano uz navode iz ove točke Nalaza, Turistička zajednica se nije očitovala.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Program rada i financijski plan

Skupština Turističke zajednice je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012. u listopadu 2012., što nije u skladu s odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da je Skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.174.500,00 kn.

U prosincu 2012. su donesene izmjene plana prema kojemu su prihodi planirani u iznosu 1.793.301,00 kn, rashodi u iznosu 2.051.111,00 kn, te pokriće manjka prihoda u iznosu 257.810,00 kn iz prenesenog viška prihoda iz ranijih godina. Financijskim planom i izmjenama plana, rashodi su planirani prema aktivnostima i mjestima troška, a nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz računskog plana što otežava usporedbu planiranih s ostvarenim rashodima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, predlaže financijskim planom rashode planirati, osim prema aktivnostima, prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se moglo pratiti ostvarenje plana i učinkovitost trošenja sredstava.

- Financijski izvještaji

Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2012. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), te godišnje financijsko izvješće za 2012., propisano odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Godišnje financijsko izvješće za 2012. Skupština je donijela na sjednici održanoj 24. travnja 2013. što nije u skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojima je propisano da je Skupština turističke zajednice dužna svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu.

U okviru rashoda amortizacije ostvarenih u iznosu 19.786,00 kn, iskazani su rashodi u iznosu 3.540,00 kn, koji se odnose na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene do konca 2007., odnosno prije početka primjene Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (siječanj 2008.), za koju je u vrijeme nabave iskazan rashod u iznosu nabavne vrijednosti. Iz navedenih razloga su u financijskim izvještajima iskazani rashodi veći za 3.540,00 kn u odnosu na stvarne. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene Uredbe obračunana amortizacija i negativni učinci revalorizacije, nepokriveni revalorizacijskom rezervom, izravno terete (ispravljaju) vlastite izvore, ako je u trenutku nabave ove imovine u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2012., u okviru nefinancijske imovine je iskazana vrijednost robe za daljnju prodaju u iznosu 40.276,00 kn. Odnosi se na robu u komisiji (suvenir), na temelju zaključenih ugovora o komisionoj prodaji robe. Prema ugovorima, maloprodajna cijena suvenira se utvrđuje uvećanjem nabavne cijene za maržu u visini do 30,0 % i porez na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da Turistička zajednica za prodanu robu, komitentu zadnji dan u mjesecu doznajuje sredstva u iznosu nabavne cijene robe uvećane za porez na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 785. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), ugovorom o komisiji komisionar se obvezuje, uz proviziju, obaviti jedan ili više poslova u svoje ime i za račun komitenta.

S obzirom da Turistička zajednica kao komisionar nije vlasnik navedene robe, prije obavljene prodaje i obračuna s komitentom, robu nije trebalo evidentirati u okviru imovine nego u izvanbilančnoj evidenciji. Odredbama članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a to su tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. Također, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, odnosno ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. Odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, iskazani su prihodi od sponzorstva u iznosu 340.583,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 340.129,00 kn se odnose na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu sa 16 trgovačkih društava za financiranje manifestacije Samoborski fašnik, za što su u cijelosti i utrošeni. Turistička zajednica je raznim trgovačkim društvima dostavila ponudu za sponzorstvo kojom je ponudila promotivne usluge u tiskanim i elektronskim medijima tijekom 2012., odnosno najvećim dijelom za vrijeme održavanja manifestacije Samoborski fašnik. Trgovačkim društvima su ponuđeni sponzorski paketi od 10.000,00 kn (Prijatelj fašnika) do 100.000,00 kn (Zlatni sponzor), u novcu ili protuvrijednosti u robi i uslugama. U Izvješću o organizaciji 186. Samoborskog fašnika iz travnja 2012. je navedeno 48 sponzora-donatora, ali nije navedena vrsta donacije-sponzorstva (u novcu ili u robama/uslugama) i iznos donacije, odnosno vrijednost primljenih roba ili usluga. Podaci u navedenom Izvješću nisu istovjetni s podacima u poslovnim knjigama, odnosno nisu navedena četiri sponzora s kojima su zaključeni ugovori o sponzorstvu i na temelju kojih su u poslovnim knjigama evidentirani prihodi u iznosu 85.339,00 kn. U Izvješću je navedeno 37 sponzora-donatora s kojima Turistička zajednica nije zaključila ugovore o sponzorstvu ili donaciji niti je u poslovnim knjigama evidentirala ostvareni prihod. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavak 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 729.130,00 kn. Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Prema odredbama članaka 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0 % od ukupno naplaćene članarine. Prema podacima Financijske agencije, ukupno je uplaćena turistička članarina u iznosu 1.252.736,00 kn od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 729.130,00 kn.

Turistička zajednica nema podatke za 2012. o broju obveznika, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika, jer Porezna uprava dostavlja ispis članarine prema uplatama deset, a prema zaduženjima 18 mjeseci nakon isteka godine. Prema odredbama članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna jednom mjesečno dostaviti Turističkoj zajednici podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba, koje su obveznici uplate prema odredbama navedenog Zakona. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Porezna uprava do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije dostavila Turističkoj zajednici podatke propisane Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 67.846,00 kn. Prema evidenciji Turističke zajednice o ugostiteljskim objektima i prijavljenom broju gostiju, potraživanja za prihode od boravišne pristojbe koncem 2012. iznose 8.241,00 kn, a nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Odredbom članka 4. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine (potraživanja), obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže Turističkoj zajednici od Porezne uprave pribaviti podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg financijskog izvješća u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, nalaže evidentiranje rashoda amortizacije, robe u komisiji (suveniri), prihoda od sponzorstava i donacija, potraživanja od boravišne pristojbe, te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Koncem 2012., u financijskim izvještajima je iskazana vrijednost imovine u iznosu 411.484,00 kn, te obveza u iznosu 137.693,00 kn. Turističko vijeće je koncem veljače 2013. donijelo odluku o imenovanju Komisije za popis imovine i obveza. Popis je obavljen u razdoblju od 1. do 6. ožujka 2013., o čemu je sastavljeno izvješće. Sastavni dio izvješća je i popis dugotrajne imovine (računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijski uređaji i druga uredska oprema) predviđene za rashod. Prema knjigovodstvenoj evidenciji, nabavna vrijednost navedene imovine, za koju je do konca 2012. u cijelosti obavljen ispravak vrijednosti, iznosila je 44.518,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012. je isknjižena iz poslovnih knjiga, o čemu zakonski predstavnik nije donio odluku, te nije sastavljen zapisnik o načinu postupanja s rashodovanom imovinom. Prema usmenom obrazloženju, navedena imovina više nije u upotrebi, a Turistička zajednica nema dokumentaciju o načinu postupanja (uništenje, darovanje i drugo).

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da neprofitna organizacija popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, te da zakonski predstavnik, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Vezano uz planiranje i iskazivanje prihoda u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Turistička zajednica u očitovanju navodi da će nastojati ostale prihode planirati detaljnije. Navodi da se navedeno odnosi na prihode od sponzorstava manifestacija i prihode ostvarene putem natječaja, koje je teško planirati s obzirom da se ne zna vrijeme koje je potrebno od prijave na natječaj do odgovora i ostvarivanja sredstava.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.043.855,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.450.240,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 397.962,00 kn, donacije u iznosu 144.600,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 19.786,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.748,00 kn, te druge rashode u iznosu 25.519,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 397.962,00 kn, što je 19,5 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 331.065,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 52.097,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.800,00 kn.

Na koncu 2012. u Turističkoj zajednici je bilo pet zaposlenica, od čega dvije na određeno vrijeme (jedna zaposlenica na zamjeni za porodični dopust). Aktom o unutarnjem ustrojstvu i popisu poslova i radnih zadataka Turističkog ureda iz lipnja 2008., uređena je sistematizacija radnih mjesta, ali nisu utvrđeni kriteriji za vrednovanje radnih mjesta. Turistička zajednica nije donijela akt o obračunu i isplati plaća, naknada i drugih primanja, utvrđen odredbama Statuta. Obračun i isplata plaća se obavlja na temelju zaključenih ugovora o radu. S obzirom da Aktom o unutarnjem ustrojstvu i popisu poslova i radnih zadataka Turističkog ureda nisu vrednovana radna mjesta, odnosno nije donesen akt kojim bi bili utvrđeni kriteriji za obračun i isplatu plaća, naknada plaća i ostalih primanja, nije vidljivo na temelju čega je ugovorena, obračunavana i isplaćivana plaća zaposlenika. Ugovorima o radu zaključenim s tri zaposlenice za poslove turističkog informatora, ugovorena je plaća u iznosu 5.119,00 kn, 5.307,00 kn i 5.830,00 kn. Za dvije zaposlenice je u 2012., uz osnovnu plaću, obračunano i isplaćeno ukupno 21.901,00 kn bruto na ime dodataka na plaću, od čega za prekovremene sate i rad noću 10.665,00 kn i druge dodatke na plaću (stimulacija i naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora) u iznosu 11.236,00 kn.

Obračun i isplata prekovremenih sati obavljena je na temelju odluka zamjenice direktorice o potrebi prekovremenog rada zbog povećanog obima poslova vezanih uz organizaciju Samoborskog fašnika, Samoborske salamijade i Proljetnog sajma. Jednoj od dvije zaposlenice je na ime drugih dodataka na plaću obračunano i isplaćeno za tri mjeseca ukupno 3.700,00 kn bruto, od čega se 2.486,00 kn odnosi na stimulaciju za rad, a 1.214,00 kn na naknadu umjesto korištenja godišnjeg odmora u trajanju od šest radnih dana, isplaćenu na temelju odluke direktorice Turističke zajednice iz srpnja 2012. Ugovorom o radu iz lipnja 2011. zaključenim s navedenom zaposlenicom nije predviđena isplata stimulacije za rad.

Odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13) nije predviđena isplata naknade umjesto korištenja godišnjeg odmora, odnosno odredbom članka 57. navedenog Zakona je propisano da je ništetan sporazum o odricanju od prava na godišnji odmor, odnosno o isplati naknade umjesto korištenja godišnjeg odmora. Prema ugovoru o radu iz travnja 2005. i dodataka ugovoru iz srpnja 2010., te prosinca 2012. zaključenim s drugom zaposlenicom, ugovorena je isplata drugih dodataka na plaću (stimulacije) prema odluci direktora, do maksimalno 20,0 % na mjesečnu osnovicu. Navedenoj zaposlenici, na temelju odluke iz prosinca 2011., koju je sama donijela, obračunano je i isplaćeno ukupno 7.536,00 kn bruto, od čega u jednom mjesecu 6.272,00 kn, odnosno više od 50,0 % od mjesečne osnovice. Zaposlenica je na temelju dodataka ugovoru o radu, u razdoblju od kolovoza 2010. do lipnja 2012., bila preraspodijeljena s radnog mjesta administratora-blagajnika na radno mjesto zamjenika direktorice koja je koristila porodiljni dopust.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim će se utvrditi i kriteriji za vrednovanje radnih mjesta, te akta o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja u skladu s odredbama Statuta. Nalaže se obračun i isplatu plaća i dodataka na plaću obavljati u skladu s odredbama Zakona o radu i zaključenih ugovora o radu.

- Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvareni u iznosu 444.108,00 kn, a odnose se na rashode prema ugovorima o autorskom djelu u iznosu 351.125,00 kn i ugovorima o djelu u iznosu 92.983,00 kn.

Rashodi prema ugovorima o autorskom djelu ostvareni u iznosu 351.125,00 kn se odnose na bruto naknade obračunane za 106 vanjskih suradnika, od čega za poslove vezane uz organizaciju i održavanje 186. Samoborskog fašnika u iznosu 332.284,00 kn, te proslavu Nove godine (glazbeni nastup izvođača) u iznosu 18.841,00 kn. Ugovori o autorskom djelu za organizaciju i održavanje 186. Samoborskog fašnika su zaključeni sa 104 vanjska suradnika, a odnose se na poslove stručne suradnje na osmišljavanju i izradi dekoracije (devet suradnika), glumačko-animatorske uloge fašničkih likova (četiri suradnika), ocjenjivanje najboljih maski (žiri, šest suradnika), glazbene i scenske nastupe (osam izvođača), voditeljicama vrtićkih i školskih grupa za osmišljavanja dječjeg nastupa, izrade dječjih kostima i kreativno vođenje djece u izradi vlastitih kostima (60 suradnika), te za druge poslove (17 vanjskih suradnika).

Naknade su utvrđene u neto iznosu, od najmanje 500,00 kn za voditeljice vrtićkih i školskih grupa za osmišljavanje dječjeg nastupa, izrade dječjih kostima i kreativno vođenje djece u izradi vlastitih kostima do najviše 14.500,00 kn za osmišljavanje i izradu dekoracije, te poslove likovnog oblikovanja scenografije, organizacije i nadzora pri postavljanju dekorativnih elemenata. Za pojedine poslove koji su navedeni kao predmet ugovora o autorskom djelu, Državni ured za reviziju je mišljenja da, prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11 i 144/12), nemaju obilježje autorskog djela.

Navedeno se odnosi na poslove vođenja povorke mjesnih odbora i vanjskih grupa za koji je isplaćena naknada u iznosu 3.000,00 kn, kontaktiranje i dostavu prijavnica za sudjelovanje, kreiranje programa i organizaciju vođenja vanjskih grupa za koji je isplaćena naknada za dvije osobe u iznosu po 6.000,00 kn, snimanja programa na glavnoj pozornici, projekcije programa i promidžbenog materijala sponzora na video zidu za što je isplaćena naknada u iznosu 8.400,00 kn neto, ocjenjivanje najboljih maski za koje su isplaćene naknade za pet vanjskih suradnika u iznosima od 400,00 kn do 2.600,00 kn i druge slične poslove koji nemaju obilježje autorskog djela.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 326.261,00 kn. Odnose se na usluge studentskog i učeničkog servisa u iznosu 48.524,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 23.786,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 253.951,00 kn.

U okviru rashoda za druge intelektualne usluge vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 207.972,00 kn se odnose na organizaciju 186. Samoborskog fašnika, od čega 107.972,00 kn na organizaciju nastupa glazbenih grupa i uličnih zabavljača, a 100.000,00 kn na sufinanciranje zabavnog programa u šatoru. Grad je u kolovozu 2011. donio zaključak kojim je dana suglasnost Turističkoj zajednici za organizaciju 186. Samoborskog fašnika u razdoblju od 11. do 21. veljače 2012. Istim zaključkom, Turistička zajednica i trgovačko društvo u vlasništvu Grada (Poduzetnički centar Samobor d.o.o.) kao suorganizator, zaduženi su za provedbu organizacijsko-tehničke pripreme za realizaciju 186. Samoborskog fašnika. Zaključkom nisu određeni poslovi koje će obavljati Turistička zajednica kao organizator, a koje trgovačko društvo u vlasništvu Grada kao suorganizator. Na temelju navedenog zaključka, koncem prosinca 2011. je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji između Turističke zajednice i trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Ugovorom je utvrđeno da će trgovačko društvo u vlasništvu Grada provesti natječaj za zakup javnih gradskih površina za: postavljanje pokretnih naprava za prigodnu prodaju, organizaciju zabavnog parka (luna-park), postavljanje šatora za organizaciju ugostiteljskih usluga i zabavnog programa, te s najpovoljnijim ponuditeljima zaključiti ugovor. Također je ugovoreno da će objaviti natječaj za najam tehničke opreme (razglas, osvjetljenje, pozornica za organizaciju programa), te iz prikupljenih sredstava za zakup javnih površina platiti sve troškove u skladu sa zaključenim ugovorima. Nadalje, ugovoreno je da će se konačni obračun prihoda i rashoda sastaviti nakon sastavljanja financijskog izvještaja 186. Samoborskog fašnika, na način da se iz prikupljenih prihoda podmire troškovi (najkasnije do konca travnja 2012.), te da trgovačko društvo u vlasništvu Grada za plaćanje manipulativnih troškova zadržava 10,0 % ostvarenih prihoda od zakupa javnih površina za postavljanje pokretnih naprava.

Razliku između naplaćenih prihoda i plaćenih troškova (umanjeno za nepriznati porez) trgovačko društvu u vlasništvu Grada je dužno uplatiti na račun Turističke zajednice. Prema Izvješću o realizaciji programa 186. Samoborskog fašnika, koje je trgovačko društvo u vlasništvu Grada dostavilo Turističkoj zajednici, prihodi su ostvareni u iznosu 491.749,00 kn, a rashodi u iznosu 480.018,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od zakupa javnih površina su ostvareni u iznosu 444.882,00 kn (za luna park u iznosu 250.000,00 kn i za pokretne naprave u iznosu 194.882,00 kn), te od sponzorstva u robi 46.867,00 kn.

Prema navedenom Izvješću, za zakup javne površine za postavljanje šatora i organizaciju zabavnog programa nije pristigla niti jedna ponuda, te je trgovačko društvo u vlasništvu Grada za najam šatora ugovorilo cijenu u iznosu 60.000,00 kn (73.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugostiteljske usluge i usluge zabavnog programa u šatoru Turistička zajednica je povjerila trgovačkom društvu iz Zagreba, na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u veljači 2012. Ugovorom se trgovačko društvo obvezalo u šatoru pružati kvalitetnu ugostiteljsku uslugu (između ostalog, prema zahtjevu Turističke zajednice osigurati potreban broj obroka po cijeni 30,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost), osigurati zabavni program, te podmiriti troškove izvođačima (pet izvođača, odnosno osam nastupa), u slučaju snježnih oborina voditi računa o konstrukciji i uporabnoj funkciji šatora, te uključiti termogen za zagrijavanje šatora. Uz navedeno, trgovačko društvo se obvezalo podmiriti Turističkoj zajednici troškove razglasa i scenske rasvjete, prema ugovoru s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada i ispostavljenom računu, te režijske troškove za šator (struja, voda, grijanje), ali nije navedeno tko će utvrditi iznose navedenih troškova i kome se plaćaju. Turistička zajednica se obvezala na navedenoj lokaciji osigurati dostavu i postavljanje šatora i opreme, grijanje šatora, postavljanje pozornice, opremanje šatora s ugostiteljskom opremom, postavljanje razglasa i scenske rasvjete za potrebe nastupa izvođača u šatoru, podmirenje naknade za zaštitu autorskih muzičkih prava (ZAMP), te postavljanje tri kemijske wc kabine. Također se obvezala sufinancirati zabavni program u šatoru u ukupnom iznosu 100.000,00 kn nakon završetka programa, na temelju ispostavljenog računa trgovačkog društva, ali iz ugovora nije vidljivo na temelju čega je utvrđen navedeni iznos. Trgovačko društvo je ispostavilo račun za sufinanciranje troškova zabavnog programa u ugovorenom iznosu 100.000,00 kn, koji je Turistička zajednica platila. Troškove razglasa i scenske rasvjete nije podmirilo, a iz dokumentacije nije vidljivo je li trgovačko društvo u vlasništvu Grada, u skladu s ugovorom, ispostavilo račun za navedene troškove. Također nije vidljivo jesu li i u kojem iznosu podmireni ugovoreni troškovi za režijske usluge. Iz navedenog proizlazi da je trgovačkom društvu omogućeno obavljanje ugostiteljskih usluga bez naknade u šatoru koji je, uz drugu navedenu opremu i usluge, osiguralo i financiralo trgovačko društvo u vlasništvu Grada i Turistička zajednica.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turistička zajednica nije trebala s trgovačkim društvom zaključiti ugovor o poslovnoj suradnji za pružanje ugostiteljske usluge i usluge zabavnog programa u šatoru nego je pružanje navedenih usluga trebalo osigurati trgovačko društvo u vlasništvu Grada, kako je utvrđeno ugovorom o poslovnoj suradnji zaključenom između Turističke zajednice i trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Također je mišljenja da Turistička zajednica nije trebala sufinancirati organizaciju zabavnog programa u šatoru s obzirom da je trgovačko društvo bez naknade dobilo na korištenje javnu površinu, šator i drugu opremu potrebnu za obavljanje ugostiteljskih usluga i zabavnog programa.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom jasno utvrditi sve elemente, vrstu i količinu usluge, jediničnu cijenu i drugo, te plaćanje obavljati u skladu sa zaključenim ugovorom.

- 3.2. *Vezano uz rashode za zaposlene, Turistička zajednica u očitovanju navodi da je nova sistematizacija radnih mjesta uz opis radnih mjesta donesena u 2013. i prihvaćena na sjednici Vijeća Turističke zajednice u lipnju 2013. te je ostvaren preduvjet za izradu Pravilnika.*

Nadalje navodi da se od tri radna mjesta turističkog informatora jedno odnosi na zaposlenicu na porodiljnom dopustu u trajanju tri godine, drugo na zamjenu zaposlenice na porodiljnom dopustu, a treće na zaposlenicu na određeno radno vrijeme zbog povećanog obima posla. Također navodi da od 2013. koristi poticaje za zapošljavanje bez zasnivanja radnog odnosa tako da su u vrijeme očitovanja bila tri zaposlenika.

Vezano uz rashode za intelektualne i osobne usluge, Turistička zajednica u očitovanju navodi da poslove organizatora Samoborskog fašnika obavlja na temelju odluke koju donosi Grad Samobor za svaku godinu održavanja manifestacije, te vrijedi za godinu na koju se odnosi. Nadalje navodi da su sigurni izvori prihoda određeni proračunom Grada Samobora za tekuću godinu, što je u prosjeku jedna trećina neophodnih prihoda za podmirenje troškova najveće manifestacije na spomenutom području, koju organizira Turistički ured u kojem su stalno zaposlene tri osobe, te im je neophodna pomoć u organizaciji. Također navodi da je za ostvarivanje prihoda od najma javnih površina zaduženo trgovačko društvo u vlasništvu Grada (Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor) koje za suorganizatora manifestacije određuje Grad. Turistička zajednica nadalje navodi da će prema danim nalogima i preporukama provesti ispravke vezano uz Samoborski fašnik pri organizaciji Samoborskog fašnika u 2015., ako bude nositelj organizacije projekta, prema radnim dogovorima s Gradom.

4. Programi i projekti

- 4.1. *Zadace Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Turistička zajednica nije donijela dugoročnu strategiju ili program razvoja turizma. Za postizanje ciljeva i zadata, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije).*

Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga (funkcionalni marketing) i djelovanja Turističkog ureda (administrativni marketing). Godišnji programi rada i financijski planovi sadrže pojedinačno utvrđene planirane aktivnosti (projekte, programe, manifestacije) s opisom, ciljevima i nositeljima, te potrebnim financijskim sredstvima za njihovo ostvarenje, ali nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinih aktivnosti.

Većina planiranih aktivnosti iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, s obzirom da Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada. Programi i projekti su ostvareni, a ciljevi nisu povezani s programima, te se ne može dati ocjena u kojoj mjeri je ostvarenje programa utjecalo na ostvarenje ciljeva, odnosno razvoj turizma.

Državni ured za reviziju predlaže, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 4.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da pri planiranju programa i izradi financijskih izvještaja u potpunosti koristi propisane obrasce Hrvatske turističke zajednice, te kao i druge turističke zajednice koristi pri planiranju aktivnosti razradu i opisno iskazivanje projekta, akcija, podakcija i cilja, osim Samoborskog fašnika koji, uz navedeno, u cjelokupnom Programu rada za tekuću godinu ima i pripadajuće dokumente koje odobravaju tijela: Vijeće Turističke zajednice i Organizacijski odbor grada Samobora, a sadrži dokumente: prijedlog financijskog plana i koncepcija, te se na tome temelji izvještaj koji sadrži i programsko i financijsko izvješće. Nadalje, Turistička zajednica navodi kao primjer parametre iskazane u brojčanim vrijednostima za 2009., 2012. i 2014. o broju sudionika - djece, karnevalskih skupina, povorki mjesnih odbora, lokacija održavanja, novih programa, uključenih lokalnih ugostiteljskih objekata, dana održavanja, posjetitelja, sudionika programa na glavnoj pozornici i vrijednosti medijskih objava izraženih u kunama, a iskazani su opisno u izvještaju o organiziranoj manifestaciji. Također navodi da su navedeni podaci samo dio podataka (broj prodanih lokacija zakupoprimcima javnih površina, prihod od istog i drugo) kojima nakon završene manifestacije izvještavaju tijela Turističke zajednice, Grad Samobor, Ministarstvo turizma, Zagrebačku Županiju, Hrvatsku turističku zajednicu kao pokrovitelje manifestacije, ali nemaju zadani obrazac od Hrvatske turističke zajednice za prikazivanje učinkovitosti. Nadalje navode da je iz navedenih primjera razvidno da je Samoborski fašnik, osim održavanja tradicije (gotovo 189 godina), najveća turističko-gospodarska manifestacija Grada Samobora s prisutnim rastom u kvaliteti i brojnosti programa, a od 2014. ima međunarodni karakter, unatoč petogodišnjoj gospodarskoj krizi.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećeg turističkog proizvoda na području Grada
- iniciranje razvoja i promociju novih turističkih proizvoda područja
- promociju turističkih proizvoda u zemlji
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma
- razvijanje svijesti o važnosti očuvanja i unaprjeđenja turističkog proizvoda područja, a osobito zaštite okoliša, te prirodne i kulturne baštine
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Obavljanje navedenih aktivnosti Turistička zajednica je ostvarila u suradnji s Gradom, Turističkom zajednicom Županije, Hrvatskom turističkom zajednicom, pojedinim turističkim zajednicama kontinentalne Hrvatske, gospodarskim sektorom, te neprofitnim organizacijama građana i ustanovama.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njezine nadležnosti. S obzirom da se ne prati ostvarenje ciljeva kroz aktivnosti, ne može se ocijeniti u kojoj su mjeri ostvareni, odnosno utjecali na razvoj turizma.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja aktivnosti i ciljeva, kako bi se moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, i drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom Turističke zajednice, te odlukama Turističkog vijeća.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana, provođenje popisa imovine i obveza, te planiranje prihoda i rashoda u financijskom planu. Navedene nepravilnosti su ponovljene i u 2012.
- Odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da je Skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu, a do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu. Program rada i financijski plan, te Izvješće o radu Turističke zajednice (godišnje financijsko izvješće) Skupština nije donijela u propisanom roku. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je donesen u listopadu 2012., a godišnje financijsko izvješće u travnju 2012.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su više iskazani rashodi amortizacije za 3.540,00 kn, te evidentirana tuđa kratkotrajna imovina u vrijednosti 40.276,00 kn koja se odnosi na robu u komisiji (suvenir) i koju je trebalo evidentirati izvanbilančno. S pojedinim sponzorima ili donatorima robe ili usluge nisu zaključeni ugovori o sponzorstvu ili donaciji, a vrijednost dobivene robe ili usluge nije evidentirana u poslovnim knjigama. Također, nisu iskazana potraživanja za prihod od boravišne pristojbe u iznosu 8.241,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 397.962,00 kn. Akt o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja, utvrđen odredbama Statuta, nije donesen. Obračun i isplata plaća se obavlja na temelju zaključenih ugovora o radu. Za dvije zaposlenice su isplaćeni dodaci na plaću (stimulacija) koji nisu u skladu sa zaključenim ugovorom o radu, a jednoj zaposlenici je isplaćena naknada umjesto korištenja dijela godišnjeg odmora.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 326.261,00 kn, od čega se 100.000,00 kn odnosi na sufinanciranje zabavnog programa u šatoru za vrijeme Samoborskog fašnika. Ugovorom o poslovnoj suradnji koji je Turistička zajednica zaključila s trgovačkim društvom, za pružanje ugostiteljske usluge i usluge zabavnog programa u šatoru, nisu jasno utvrđeni svi elementi, odnosno vrsta i količina usluge, jedinična cijena i drugo. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U Upisnik turističkih zajednica je upisana u siječnju 2013., kao pravni sljednik Turističke zajednice osnovane u siječnju 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je koncem 2012. bilo pet zaposlenika, od čega dvoje na određeno vrijeme. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik Turističke zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Grada Krešo Beljak. Direktorica Turističkog ureda od travnja 2008. je Zdravka Škugor Ferdebar. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.790.299,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 2.043.855,00 kn, te manjak prihoda za 2012. iznosi 253.556,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 527.347,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 273.791,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 729.130,00 kn, donacija (iz gradskog proračuna, županijskog proračuna, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, Hrvatske turističke zajednice, te dvije pravne osobe) u iznosu 573.897,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga (sponzorstvo) u iznosu 365.038,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 67.846,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 54.388,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.450.240,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 397.962,00 kn, te donacije u iznosu 144.600,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 763.529,00 kn, te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (za ugovore o autorskom djelu i ugovore o djelu) u iznosu 444.108,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje, nabava promidžbenog materijala) u iznosu 148.044,00 kn, te druge usluge u iznosu 615.485,00 kn, od kojih se vrijednosno najznačajnije u iznosu 420.152,00 kn odnose na organizaciju manifestacije Samoborski fašnik (nastupi glazbenih grupa i uličnih zabavljača, sufinanciranje zabavnog programa u šatoru, najam opreme, usluge telefona, pošte i prijevoza i drugo). Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 32.973,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu 31.890,00 kn se odnose na potraživanja od dva sponzora na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu, koja do vremena obavljanja revizije (prosina 2013.) nisu naplaćena. Obveze koncem 2012. iznose 137.693,00 kn, a odnose se na obveze za primljenu robu u komisiji (suveniri) u iznosu 45.432,00 kn, za zaposlene u iznosu 34.126,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 25.457,00 kn, prema Gradu za boravišnu pristojbu u iznosu 20.354,00 kn, te za naknade prema ugovorima o djelu i autorskim honorarima u iznosu 12.324,00 kn. Do konca 2013. obveze (osim obveza za primljenu robu u komisiji) su podmirene.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je ostvarila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njezine nadležnosti (unaprjeđenje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja i promocija novih turističkih proizvoda područja, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te važnosti očuvanja i unaprjeđenja turističkog proizvoda područja, osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada). Turistička zajednica nije donijela kriterije odnosno utvrdila mjerljive pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, te se ne može ocijeniti u kojoj mjeri su ostvareni ciljevi utjecali na razvoj turizma u Gradu. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA SISKI

Sisak, ožujak 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005. te 2007.	12
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISOM I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/109
URBROJ: 613-05-14-10

Sisak, 28. ožujka 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SSKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Siska (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 15. studenoga 2013. do 28. ožujka 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je sljednik Turističke zajednice Grada Siska upisane u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz proračuna Grada Siska (dalje u tekstu: Grad), doznake Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma, te prihodi od imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Sisku, Rimska b.b.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, te koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju djelatnosti neposredno povezane s turizmom.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Grada, promocija turističke ponude Grada u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Turističkom zajednicom Sisačko-moslavačke županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude Grada i kreiranje novih proizvoda, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u svrhu očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, informativni poslovi u vezi turističke ponude i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 21 predstavnik članica Turističke zajednice, te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća u 2012. je bio gradonačelnik Dinko Pintarić, a u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Kristina Ikić Baniček. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Lidija Kopjar. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo četvero zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.200.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 700.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 50.000,00 kn, potpore iz proračuna Grada u iznosu 150.000,00 kn, donacije u iznosu 140.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 150.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn.

U financijskom planu su rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) planirani u iznosu 720.000,00 kn, što je 60,0 % ukupno planiranih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 510.000,00 kn, rashode ureda u iznosu 200.000,00 kn i rashode za organizaciju sjednica turističkog vijeća i nadzornog odbora u iznosu 10.000,00 kn. Drugi rashodi u iznosu 480.000,00 kn (funkcionalni marketing) su planirani po projektima, odnosno aktivnostima iz programa rada za dizajn vrijednosti (poticanje i sudjelovanje u uređenju grada, manifestacije i novi proizvodi), komunikaciju vrijednosti (internet stranice, oglašavanje, brošure i drugi tiskani materijali, suveniri i promo materijali, info table) distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi, prezentacije), interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja) i drugo. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Sisačko-moslavačke županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.248.073,00 kn, što je za 87.683,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 48.073,00 kn ili 4,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	680.180,00	600.475,00	88,3
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	46.999,00	49.311,00	104,9
3.	Prihodi od imovine	107.018,00	90.133,00	84,2
4.	Prihodi od donacija	297.639,00	425.500,00	143,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	217.190,00	200.000,00	92,1
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	60.449,00	56.000,00	92,6
4.3.	Drugi prihodi od donacija	20.000,00	169.500,00	847,5
5.	Drugi prihodi	28.554,00	82.654,00	289,5
Ukupno		1.160.390,00	1.248.073,00	107,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina u iznosu 600.475,00 kn, što je 48,1 % i donacija u iznosu 425.500,00 kn, što je 34,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Grada je jedno naselje u razredu turističkog mjesta A, dva naselja u razredu turističkog mjesta C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D. Naselje Sisak, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Na području Grada ima 183 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 425.500,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za održavanje kulturno glazbenih programa (Jazz club u iznosu 100.000,00 kn) i za projekte Volim Hrvatsku, Keltska noć, Sisački povijesni prsten i drugo u iznosu 50.000,00 kn, od pravne osobe u vlasništvu Grada koja obavlja komunalne djelatnosti za Keltsku noć u iznosu 100.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za pozdravne panoe, Keltsku noć, info stupove i izradu web stranice u iznosu 56.000,00 kn, Ministarstva turizma za Susret hrvatske katoličke mladeži u iznosu 30.000,00 kn i Keltsku noć u iznosu 20.000,00 kn, Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije u iznosu 40.000,00 kn, Turističke zajednice Grada Zagreba u iznosu 10.000,00 kn, poslovne banke u iznosu 10.000,00 kn, osiguravajućeg društva u iznosu 5.000,00 kn i drugih pravnih osoba u iznosu 4.500,00 kn za Keltsku noć. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 90.133,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 89.166,00 kn i prihode od kamata za sredstva na žiro računu u iznosu 967,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnog prostora (178 m² prizemlja i 146 m² terase) su ostvareni na temelju ugovora o zakupu s pravnom osobom iz lipnja 2010., te dodatka ugovoru iz ožujka 2012., dok su uvjeti korištenja zajedničkog prostora, način obračuna i plaćanja troškova nastalih korištenjem poslovnog prostora sa zakupcem uređeni sporazumom.

Ugovor je na traženje zakupca otkazan u listopadu 2012., te je nakon provedenog natječaja s odabranim ponuditeljem u prosincu 2012. zaključen novi ugovor o zakupu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 49.311,00 kn. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 73 sobe i 41 apartman sa 231 ležajem. U 2012. je ostvareno 6 229 dolazaka turista, što je za 712 dolazaka ili 12,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 23 113 noćenja, što je za 811 noćenja ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja obavljaju prijavu i odjavu boravka turista Turističkoj zajednici, te s naplatom pružene usluge istodobno naplaćuju boravišnu pristojbu. Turistička zajednica vodi jedinstven popis turista za područje Grada, na dnevnoj bazi prikuplja podatke o noćenjima, te ih tjedno i mjesečno obrađuje. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja boravišne pristojbe ima 28 subjekata. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Prihodi od boravišne pristojbe koja pripada Gradu za razdoblje od 2010. do 2012. u iznosu 63.660,00 kn (iz 2010. u iznosu 22.380,00 kn, 2011. u iznosu 20.147,00 kn te 2012. u iznosu 21.133,00 kn) nisu uplaćeni u proračun Grada. Evidentirani su u drugim prihodima Turističke zajednice na način da je za isti iznos umanjena obveza prema Gradu. S obzirom da pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe nije uplaćen u gradski proračun, nije donesen ni zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Turističko vijeće je u siječnju 2013. donijelo odluku da se navedena sredstva evidentiraju kao prihod Turističke zajednice.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 82.654,00 kn i odnose se na prihode od boravišne pristojbe koja pripada Gradu u iznosu 63.660,00 kn i prihode od refundacija za grijanje, vodu, održavanje kotlovnice, dimnjačara i naknade štete u iznosu 18.994,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, članarina, boravišnih pristojbi i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.265.254,00 kn, što je za 179.998,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 65.254,00 kn ili 5,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	426.894,00	499.229,00	116,9
2.	Materijalni rashodi	577.046,00	677.845,00	117,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.505,00	16.864,00	102,2
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	31.296,00	24.252,00	77,5
2.3.	Rashodi za usluge	254.854,00	357.888,00	140,4
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	119.789,00	113.858,00	95,1
2.3.2.	Druge usluge	135.065,00	244.030,00	180,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	178.298,00	198.189,00	111,2
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	50.640,00	62.872,00	124,2
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	127.658,00	135.317,00	106,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	96.093,00	80.652,00	83,9
3.	Rashodi amortizacije	65.864,00	72.159,00	109,6
4.	Financijski rashodi	13.973,00	13.780,00	98,6
5.	Drugi rashodi	1.479,00	2.241,00	151,5
Ukupno		1.085.256,00	1.265.254,00	116,6
Višak prihoda		214.021,00	-	-
Manjak prihoda		-	17.181,00	-

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 17.181,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 214.021,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 196.840,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 677.845,00 kn, što je 53,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 499.229,00 kn ili 39,5 %. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 88.180,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 677.845,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 357.888,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 198.189,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 24.252,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 16.864,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 80.652,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja, članarine, kotizacije).

Rashodi za usluge u iznosu 357.888,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja, usluge student servisa, intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i drugo.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 113.858,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na rashode za studentsko putovanje u Istru (26.694,00 kn), jednokratno korištenje autorske ideje, režiju, scenografiju, izbor glazbe i kostima za Keltsku noć (22.500,00 kn), oglašavanje u medijima (21.231,00 kn), održavanje web stranice (11.000,00 kn) i najam izlagačkog prostora (10.812,00 kn). Studentsko putovanje je organizirano za 18 osoba članova Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, zaposlenike Turističke Zajednice te predstavnika obrtnika. Rashodi za jednokratno korištenje autorske ideje, režiju, scenografiju, izbor glazbe i kostima za Keltsku noć su ostvareni na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom. Na temelju ugovora, pravna osoba je kao autor i vlasnik ideje, ustupila na jednokratno korištenje autorsko djelo povijesno-kulturna turistička manifestacija Keltska noć, tema Sisačke godine.

Oglašavanje u medijima se odnosi na emitiranje spotova i emisija na radio postaji, objave oglasa u lokalnom tjedniku, objavu reportaže u turističkom časopisu, te propagandne poruke na TV postaji vezano uz održavanje manifestacija. Rashodi za najam izlagačkog prostora su ostvareni za sudjelovanje na međunarodnoj smotri turizma, filma i krajobraza u Solinu u listopadu 2012. Turistička zajednica je sudjelovala u svojstvu nominiranog hrvatskog kandidata za projekt Keltska noć.

Rashodi za usluge studentskog servisa su ostvareni u iznosu 68.197,00 kn. Odnose se na trinaest ugovora o djelu zaključenih s devet redovitih studenata za obavljanje poslova iz nadležnosti Turističkog ureda. Ugovori su zaključeni zbog povećanog obima poslova, a vezani su uz održavanje manifestacija Keltska noć, Susret hrvatske katoličke mladeži i Zlatna Viktorija, te rad Turističkog informativnog centra. Za isplaćene naknade su obračunani propisani doprinosi.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 24.714,00 kn. Najvećim dijelom, u iznosu 21.716,00 kn, se odnose na rashode ostvarene na temelju ugovora o djelu zaključenih s pet fizičkih osoba. Ugovori su zaključeni za obavljanje konzultantskih i savjetodavnih usluga iz područja rada Turističke zajednice, za režiju, kameru i montažu turističkog filma U svjetlosti hodimo, izradu scenarija za Keltsku noć tema Sisačke godine, glasovnu izvedbu scenarija Sisačke godine, te svečano vođenje Zlatne Viktorije.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 198.189,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu materijala za promidžbu te nabavu lož ulja, električne energije, uredskog materijala i slično. Rashodi za materijal za promidžbu su ostvareni u iznosu 62.872,00 kn za nabavu razglednica, postera, letaka, brošura, majica i slično.

Rashodi za zaposlene u iznosu 499.229,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 413.852,0 kn, doprinose na plaću u iznosu 66.077,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 19.300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 72.335,00 kn ili 16,9 % zbog zapošljavanja stručne suradnice za promociju i administrativni marketing na određeno vrijeme (zamjena zaposlenice na porodnom dopustu). Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 8.622,00 kn bruto, odnosno 5.546,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 20.397,00 kn, a najniža u iznosu 4.975,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 11.873,00 kn, a najniža u iznosu 3.745,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 72.159,00 kn, a odnose se ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene nakon 2007. Za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 38.913,00 kn nabavljene do 2007., umanjena je vrijednost vlastitih izvora. Primijenjene su stope propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 13.780,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 6.264,00 kn, kamate i tečajne razlike vezano uz financijski najam automobila u iznosu 5.532,00 kn te zatezne kamate u iznosu 1.984,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.877.626,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.716.402,00	1.632.924,00	95,1
2.	Financijska imovina	295.803,00	244.702,00	82,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	224.329,00	210.721,00	93,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.574,00	11.612,00	208,3
2.3.	Potraživanja za prihode	65.350,00	20.499,00	31,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	550,00	1.870,00	340,0
Ukupno imovina		2.012.205,00	1.877.626,00	93,3
3.	Obveze	163.571,00	85.085,00	52,0
3.1.	Obveze za rashode	119.273,00	72.796,00	61,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	44.298,00	12.289,00	27,7
4.	Vlastiti izvori	1.848.634,00	1.792.541,00	97,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.012.205,00	1.877.626,00	93,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, imovina je manja za 134.579,00 kn zbog smanjenja nefinancijske imovine u iznosu 83.478,00 kn i financijske imovine u iznosu 51.101,00 kn. Nefinancijska imovina je najvećim dijelom smanjena zbog ispravka vrijednosti i obračuna amortizacije, a financijska imovina zbog smanjenja potraživanja za prihode.

Vrijednosno je najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu 1.632.924,00 kn. Odnosi se na poslovni objekt u iznosu 1.333.690,00 kn, opremu (uredska oprema, namještaj i oprema za manifestacije) u iznosu 258.490,00 kn, zalihe promidžbenog materijala u iznosu 18.518,00 kn, automobil u iznosu 12.063,00 kn i drugo (računalni program, umjetnička djela i licenca) u iznosu 10.163,00 kn.

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 210.721,00 kn. Drugu financijsku imovinu u iznosu 33.981,00 kn čine potraživanja za prihode, više plaćene poreze, te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda. Potraživanja za prihode u iznosu 20.499,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za zakupnine. Potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 11.612,00 kn se najvećim dijelom odnose na više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.376,00 kn, a rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplate prihoda u iznosu 1.870,00 kn na pretplate za stručne časopise za 2013. Iskazana potraživanja su naplaćena u 2013.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 72.796,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 12.289,00 kn. Obveze za rashode se najvećim dijelom odnose na obveze prema zaposlenima (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 41.385,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 31.244,00 kn (usluge i materijal za promidžbu i informiranje).

Obveze za kredite i zajmove se odnose na preostalu obvezu za najam automobila, nastalu na temelju ugovora o financijskom najmu iz 2008., koja je podmirena po isteku ugovora u travnju 2013. Dospjele obveze su podmirene početkom 2013.

Programi i projekti

Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona i članka 12. Statuta, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou grada. Strateškim planom se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja te polazne i ciljane vrijednosti (brojčani pokazatelji). Turistička zajednica nije izradila strateški i razvojni plan turizma.

Doneseni su godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. i dostavljeni turističkoj zajednici županije. Izvršenje godišnjeg plana prate Nadzorni odbor, Turističko vijeće i Skupština. Godišnji programi rada su sastavljeni u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Strategijom razvoja turizma Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za razdoblje 2007.-2013., te standardima planiranja koji su utvrđeni za sustav turističkih zajednica.

Programom rada za 2012. su opisane zadaće Turističke zajednice i to: promocija vrijednosti Grada i okoline, isticanje bitnih turističkih proizvoda i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, sudjelovanje u akcijama Hrvatske turističke zajednice te kandidiranje za financijske potpore za nove turističke proizvode. Slijedom toga cilj je izrada još kvalitetnijih promotivnih materijala, sudjelovanje na značajnim sajmovima u zemlji i inozemstvu, kao i organizacija turistički atraktivnih manifestacija koje će privući velik broj posjetitelja te zajedno s Gradom, turističkom zajednicom županije i Hrvatskom turističkom zajednicom organizirati turističke manifestacije koje su postale prepoznatljive u cijeloj Hrvatskoj.

U Programu rada su opisno navedene aktivnosti i manifestacije koje se planiraju realizirati. Od planiranih manifestacija najznačajnije su Keltska noć, Susret hrvatske katoličke mladeži i Zlatna Victoria. Navedene manifestacije su održane. Manifestacija Keltska noć, koja se održava od 2007., ima za cilj obogatiti turističku ponudu Grada i veličati povijesno nasljeđe i baštinu. Prikazani su prizori iz života Kelta i Rimljana na deset plutajućih splavi, a manifestaciju je posjetilo oko 10 000 posjetitelja. Turistička zajednica je pomogla kod organizacije Susreta hrvatske katoličke mladeži koji je održan u Gradu, a organizator susreta je bila Sisačka biskupija. Cilj je bio predstaviti Grad i ponuditi bogat kulturni sadržaj u kojem će mladi i svi hodočasnici upoznati Grad i Sisačku biskupiju. Grad je posjetilo oko 30.000 mladih (BiH, Njemačka, Austrija, Slovenija). Zlatna Victoria je akcija koja se provodi od 1997. s ciljem očuvanja turističkog prostora te je utjecala na bolju uređenost Grada, kvalitetniji odnos prema gostu, a potaknula je mnoge da se više angažiraju oko uređivanja svojih okućnica, balkona, poslovnih prostora i restorana.

Turistička zajednica je provela natječaj za turističku nagradu Zlatna Victoria prema kriterijima koje je odredilo turističko vijeće i prema prijedlozima komisije dodijelila nagrade za uređenje okućnice, privatne kuće, balkona, zgrade, gospodarsko poslovnog objekta te poslovnog prostora. Nadalje, nagrade su dodijeljene najboljem restoranu i osobama koje su pridonijele promidžbi Grada.

Turistička zajednica izrađuje polugodišnja i godišnja izvješća o izvršenju i provedbi programa rada i financijskog plana, a izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana nadzire Nadzorni odbor. Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2012. (godišnje financijsko izvješće) je usvojila Skupština u veljači 2013.

Godišnji program rada i godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju sadrži pregled planiranih i ostvarenih manifestacija i aktivnosti i opisno su navedene manifestacije i aktivnosti koje su ostvarene, bez iznosa financijskih sredstava utrošenih za njihovo ostvarenje. Godišnji program rada i godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju ne sadrži analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda, obračuna plaća, naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje godišnjeg programa rada, financijskog plana i njihovih izmjena te po isteku poslovne godine financijskih izvješća od strane nadležnih tijela, a u programima rada i financijskim planovima razraditi planirane izdatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Nadalje je predložio obavljanje zadaća i redovito sastavljanje izvješća od strane nadzornog odbora i dostavljanje izvješća tijelima turističke zajednice i županijskoj turističkoj zajednici. Predložio je donošenje strateškog plana, vođenje popisa turista i ažuriranje postojećih podataka, evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu, poduzimanje mjera naplate i obračun i naplatu zateznih kamata.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadležna tijela su donijela godišnji program rada, financijski plan i njihove izmjene, te po isteku poslovne godine financijska izvješća, u programima rada i financijskim planovima su razrađeni planirani izdaci i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje
- nadzorni odbor je sastavljao izvješća (dva puta godišnje) i dostavljao ih tijelima Turističke zajednice i županijskoj turističkoj zajednici
- vodi se popis turista i ažuriraju postojeći podaci
- mjere za naplatu boravišne pristojbe se poduzimaju, a potraživanja se vode u pomoćnoj evidenciji.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- strateški plan nije donesen
- zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe se ne obračunavaju ni naplaćuju.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i nalogom Hrvatske turističke zajednice, Turistička zajednica je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.200.000,00 kn. Planirani prihodi su iskazani prema izvorima prihoda (turističke članarine, boravišne pristojbe, gradski proračun, potpora Hrvatske turističke zajednice, Ministarstva turizma, Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije, vlastiti prihodi i drugi prihodi). Rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u ukupnom iznosu 720.000,00 kn su planirani po vrsti rashoda, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Drugi rashodi u iznosu 480.000,00 kn (funkcionalni marketing) su planirani po projektima, odnosno aktivnostima iz programa rada za dizajn vrijednosti (poticanje i sudjelovanje u uređenju grada, manifestacije i novi proizvodi), komunikaciju vrijednosti (internet stranice, oglašavanje, brošure i drugi tiskani materijali, suveniri i promo materijali, info table) distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi, prezentacije), interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja) i drugo.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije te prihode i rashode evidentira prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisani su računi računskog plana i obveza neprofitne organizacije da u svom knjigovodstvu osigura podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da je dio rashoda u financijskom planu planiran po projektima iz programa rada otežano je praćenje izvršenja financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekta planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenim računskim planom te pratiti ostvarenje planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima.

1.2. *Vezano za razradu financijskog plana Turistička zajednica u očitovanju navodi da je godišnji program rada i financijski plan donijela u skladu s člankom 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Navodi da su podaci u godišnjem programu rada i financijskom izvješću iskazani na temelju dostavljenih obrazaca od strane Hrvatske turističke zajednice i u skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice o načinu iskazivanja podataka.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.248.073,00 kn, što je za 87.683,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 600.475,00 kn. Turističku članarinu plaćaju poduzetnici koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turistička zajednica je u travnju 2013. pribavila od Porezne uprave, putem Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije podatke o obračunanoj članarini za 2012., a u listopadu 2013. Turistička zajednica je od Porezne uprave zatražila podatke o uplaćenju turističkoj članarini u 2012. Porezna uprava je obavijestila Turističku zajednicu da će u 2014., a po završetku obrade prijava za 2012., liste pregled uplata i pregled obveznika turističke članarine biti dostavljene glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice za svaku županiju posebno. Iz primljenih podataka Porezne uprave nisu vidljiva potraživanja za članarinu koncem 2011. odnosno koncem 2012. Turistička zajednica nema podatke o poduzetim mjerama naplate Porezne uprave za članarinu. Odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama je utvrđeno da Porezna uprava obavlja poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, da turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja navedene podatke te da troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 49.311,00 kn. Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, te vlasnici kuća ili stanova za odmor (koji nisu smještajni objekti) u turističkom mjestu i vlasnici plovila i osobe koje borave u spomenutim objektima ili plovilima. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Potraživanja za boravišnu pristojbu su iskazana u pomoćnoj evidenciji u iznosu 31.640,00 kn (za jedanaest obveznika). Mjere za naplatu boravišne pristojbe se poduzimaju, ali se ne obračunavaju i naplaćuju zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi turistička zajednica 30,0 % sredstava od uplaćene boravišne pristojbe doznačuje gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, a sredstva se koriste za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa grada i turističke zajednice. Turistička zajednica nije u proračun Grada doznačila pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe za 2010., 2011. i 2012. u ukupnom iznosu 63.660,00 kn.

S obzirom da pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe nije uplaćen u proračun Grada, nije donesen ni zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Turističko vijeće je u siječnju 2013. donijelo odluku da se navedena sredstva evidentiraju kao prihod Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici i nadalje poduzimanje mjera za unaprjeđenje suradnje s Poreznom upravom radi redovitog dostavljanja podataka o naplati turističke članarine i obveznicima plaćanja kako bi ih mogla realno planirati i pratiti.

Nadalje se nalaže prihode od boravišne pristojbe koji pripadaju Gradu, uplaćivati u proračun Grada u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Za nepravodobna plaćanja boravišne pristojbe nalaže se obračunavati i naplaćivati zatezne kamate.

- 2.2. *Turistička zajednica u vezi prijedloga za unaprjeđenje suradnje s Poreznom upravom u očitovanju navodi da je u nekoliko navrata kontaktirala Poreznu upravu te vodi evidenciju i redovito prati naplatu turističke članarine, a za obveze Porezne uprave ne može odgovarati. U vezi boravišne pristojbe navodi da poduzima mjere za naplatu, a za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe obračunat će zatezne kamate. Nadalje navodi da unazad nekoliko godina dostavlja Gradu prijedlog zajedničkog programa o korištenju sredstava boravišne pristojbe, ali Grad nije potpisao dostavljeni program te su proteklih godina neuplaćena sredstva boravišne pristojbe prema dogovoru evidentirana kao prihod Turističke zajednice i korištena za poboljšanje uvjeta boravka turista.*

3. Rashodi

- 3.1 Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.265.254,00 kn, što je za 179.998,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 499.229,00 kn i čine 39,5 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 413.852,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 66.077,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 19.300,00 kn. Koncem 2012. Turistički ured je imao četiri zaposlenika (direktor, stručni suradnik za financije i računovodstvo i dva stručna suradnika za promociju i administrativni marketing), a općim aktom sistematizirano je šest radnih mjesta. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su veći za 72.335,00 kn ili 16,9 % zbog zapošljavanja stručne suradnice za promociju i administrativni marketing na određeno vrijeme (zamjena zaposlenice na porodnom dopustu). Zapošljavanje nije provedeno putem natječaja. Odredbama Zakona o radu i internim aktima Turističke zajednice nije propisano objavljivanje natječaja kod zapošljavanja. S obzirom da je odredbom članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisana javnost rada turističkih zajednica, Državni ured za reviziju predlaže objaviti natječaj, odnosno provoditi zapošljavanje putem natječaja.

- 3.2. *Turistička zajednica u vezi rashoda za zaposlene navodi da je Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano raspisivanje javnih natječaja isključivo za direktora, a da se na radne odnose ostalih zaposlenika u Turističkim uredima primjenjuju opći propisi o radu.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona i članka 12. Statuta, jedna od zadata Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou Grada.

Strateškim planom se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja, te polazne i ciljane vrijednosti (brojčani pokazatelji). Turistička zajednica nije izradila strateški i razvojni plan turizma.

Turistička zajednica je donijela godišnji program rada za 2012. kojim su utvrđeni ciljevi promicanja i unapređenja turizma na području Grada. Ciljevi su ostvareni provođenjem projekata i manifestacija od kojih su najznačajnije Keltska noć, Susret hrvatske katoličke mladeži i Zlatna Victoria.

Godišnjim programom rada su opisno utvrđeni ciljevi projekata i manifestacija, ali nisu utvrđeni pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje, čime je otežano praćenje ostvarenja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje strateškog i razvojnog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje se nalaže godišnjim programom rada utvrditi polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci proizašli iz projekata.

- 4.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da godišnji program rada i financijski plan predstavlja jedan od temeljnih dokumenata turističkih zajednica te je navedeni dokument definiran člankom 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Navodi da su svi poslovni procesi na razini poslovne godine detaljno razrađeni godišnjim programom rada. Nadalje navodi da se strateški i razvojni planovi izrađuju za duža razdoblja te da se za njihovu izradu angažiraju stručne ustanove iz područja turizma, jer sami nemaju odgovarajući stručni kadar. Navodi da nema dovoljno sredstava za izradu strateškog i razvojnog plana te da će sudjelovati u izradi razvojnog plana na nivou županije koji će biti osnova za izradu strateškog plana Turističke zajednice. Turistička zajednica se nije očitovala na dio Nalaza kojim je naloženo da se godišnjim programom rada utvrde polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci proizašli iz projekata.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadace Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je provela aktivnosti planirane godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. Godišnjim programom rada su opisno utvrđeni ciljevi projekata i manifestacija, ali nisu utvrđeni pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje te nisu mjerljive koristi ili učinci od utrošenih sredstava. Također, nije donijela strateški plan kojim se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja i pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno u promicanju i unapređenju turizma.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna, jer pripadajući dio boravišne pristojbe za 2010., 2011. i 2012. nije uplaćen u proračun Grada. Na prijedlog Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe Grad se nije očitovao te nije donesen zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prihodi od boravišne pristojbe u 2012. su ostvareni u iznosu 49.311,00 kn. Pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe koji se odnosi na razdoblje od 2010. do 2012. u iznosu 63.660,00 kn nije doznačen u proračun Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou Grada. Strateški plan nije donesen, a godišnjim programom rada opisno su utvrđeni ciljevi, ali nisu utvrđeni pokazatelji (indikator) za njihovo mjerenje. (točka 4. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je slijednik Turističke zajednice grada Siska, upisane u Upisnik turističkih zajednica 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je četvero zaposlenih. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2014.), je direktorica Turističkog ureda Lidija Kopjar. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.248.073,00 kn, rashodi u iznosu 1.265.254,00 kn i manjak prihoda u iznosu 17.181,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 214.021,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 196.840,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 600.475,00 kn, donacija (iz proračuna Grada, Ministarstva turizma Hrvatske turističke zajednice, od pravne osobe u vlasništvu Grada koja obavlja komunalne djelatnosti i drugih pravnih osoba) 425.500,00 kn, boravišne pristojbe 49.311,00 kn, imovine 90.133,00 kn i drugih prihoda 82.654,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 677.845,00 kn, rashode za zaposlene 499.229,00 kn, rashode amortizacije 72.159,00 kn te financijske i druge rashode u iznosu 16.021,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (većinom od pravne osobe za zakupnine i iz državnog proračuna za više plaćene poreze) iznose 33.981,00 kn i naplaćena su tijekom 2013. Obveze koncem 2012. iznose 85.085,00 kn (plaće za prosinac, najam automobila i obveze prema dobavljačima) i u cijelosti su podmirene početkom 2013.

Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno u promicanju i unapređenju turizma, jer nije donesen strateški plan kojim se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja i pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje. Godišnjim programom rada su opisno utvrđeni ciljevi projekata i manifestacija, ali nisu utvrđeni pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje, te nisu mjerljive koristi ili učinci od utrošenih sredstava. Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva. U suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna, jer pripadajući dio boravišne pristojbe nije uplaćen u proračun Grada te nije donesen zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i programe i projekte, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SLATINE

Virovitica, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	15
IV.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-06/85
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SLATINE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Slatine (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz proračuna grada Slatine (dalje u tekstu: Grad), doznake Hrvatske turističke zajednice te pravnih i fizičkih osoba. Sjedište je u Slatini, Trg svetog Josipa 1.

Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima povezane djelatnosti na području Grada.

Skupština je u listopadu 2010. donijela Statut, uz prethodnu suglasnost ministra turizma i u skladu sa zakonskim odredbama.

Cilj Turističke zajednice je promicanje turizma na području Grada, a ostvaruje se ispunjavanjem zadaća utvrđenih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta. Zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Grada; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; poticanje optimalizacije i uravnoteženja ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš; izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne strukture; redovito, ali najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje općina ili grad čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje; vođenje jedinstvenog popisa turista za područje općine ili grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka; dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području općine ili grada; provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe te prijavom i odjavom turista.

Nadalje, zadaće Turističke zajednice su i poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unaprjeđenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenih u cilju podizanja kvalitete usluga; organizacija provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda općine ili grada sukladno smjernicama Skupštine turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu turističke zajednice općine ili grada; ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade; te obavljanje i drugih poslova (sudjelovanje u provedbi programa i akcija turističke zajednice županije od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu s područja županije, članstvo u međunarodnim turističkim organizacijama).

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine svi članovi Turističke zajednice i najviše je tijelo upravljanja. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i ima osam članova i predsjednika. Članove Turističkog vijeća bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Ivan Roštaš. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira Skupština, a jednog člana Turističko vijeće Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica županije). Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Direktorica Turističkog ureda je Helena Hegediš koja je i jedina zaposlenica.

Turistička zajednica je osnovana na turistički nerazvijenom području jer zadovoljava dva kriterija određena odredbama Pravilnika o potporama turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima (Narodna novine 91/12), koja se odnose na to da su prihodi od članarine i boravišne pristojbe manji od 500.000,00 kn, te da je Turistička zajednica osnovana na kontinentu, razvrstana u D turistički razred, a u prethodnoj godini je ostvarila manje od 100 000 noćenja u komercijalnim smještajnim objektima.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 253.030,00 kn. Planirani su prihodi od turističke članarine u iznosu 150.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 13.000,00 kn, kamata u iznosu 30,00 kn te od donacija u iznosu 90.000,00 kn. Donacije su dobivene iz proračuna Grada 80.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice županije 10.000,00 kn. Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 110.449,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 134.081,00 kn, financijski rashodi u iznosu 2.500,00 kn te donacije i sponzorstva u iznosu 6.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2012. sadrži programske aktivnosti u iznosu 147.500,00 kn koje se odnose na funkcionalni marketing u iznosu 130.000,00 kn, administrativni marketing (priprema sjednica tijela zajednice, financijski, evidencijski, opći i statistički poslovi) u iznosu 10.000,00 kn, prijenos proračunu Grada (30,0 % prihoda od boravišne pristojbe) u iznosu 2.500,00 kn te ostale poslove od interesa za turizam u iznosu 5.000,00 kn.

Godišnji program rada i Financijski plan za 2012. je u prosincu 2011. donijela Skupština, te su dostavljeni Turističkoj zajednici županije i usvojeni na sjednicama Turističkog vijeća i Skupštine.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 250.490,00 kn, što je za 80.383,00 kn ili 24,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.540,00 kn ili 1,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i boravišne pristojbe	181.799,00	181.220,00	99,7
2.	Prihodi od imovine	36,00	79,00	219,4
3.	Prihodi od donacija	147.838,00	69.191,00	46,8
4.	Drugi prihodi	1.200,00	0,00	-
Ukupno		330.873,00	250.490,00	75,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina i boravišne pristojbe u iznosu 181.220,00 kn, što čini 72,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na članarine u iznosu 174.275,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 6.945,00 kn.

Prihodi od članarina su zajednički prihodi turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Članarinu plaćaju poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Naselje Slatina je razvrstano u razred turističkog mjesta B, a sva druga naselja (Bakić, Bistrica, Donji Meljani, Golenić, Gornji Mihaljac, Ivanbrijeg, Kozice, Lukavac, Markovo, Medinci, Novi Senkovac, Radosavci, Sladojevački Lug, Sladojevci) u razred turističkog mjesta D. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 3,0 % naplaćenih članarina. Porezna uprava Turističkoj zajednici ne dostavlja jednom mjesečno podatke o zaduženju i naplati turističke članarine po pravnim i fizičkim osobama, te Turistička zajednica nema podatak o broju obveznika plaćanja članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni od ukupno 2 353 noćenja (1 190 domaći, 1 163 strani) u pet smještajnih objekata (65 ležaja).

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 69.191,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 78.647,00 kn ili 53,2 %. Ostvareni su iz proračuna Grada za redovno poslovanje u iznosu 40.376,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 25.000,00 kn (izrada i ažuriranje mrežne stranice 10.000,00 kn, izgradnja Slatinskog vidikovca 10.000,00 kn, Međunarodna smotra folklora 5.000,00 kn), Turističke zajednice županije u iznosu 1.000,00 kn te od građana u iznosu 2.815,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 288.321,00 kn, što je za 36.156,00 kn ili 14,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 35.291,00 kn ili 13,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	92.029,00	111.063,00	120,7
2.	Materijalni rashodi	146.980,00	154.110,00	104,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.204,00	11.356,00	86,0
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	1.883,00	5.017,00	266,4
2.3.	Rashodi za usluge	104.650,00	95.985,00	91,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	11.518,00	34.769,00	301,9
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	15.725,00	6.983,00	44,4
3.	Rashodi amortizacije	2.045,00	12.310,00	602,0
4.	Financijski rashodi	3.334,00	4.183,00	125,5
5.	Donacije	7.777,00	6.655,00	85,6
Ukupno		252.165,00	288.321,00	114,3
Manjak prihoda		0,00	37.831,00	-
Višak prihoda		81.351,00	0,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 37.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 81.351,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.520,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 154.110,00 kn, što je 53,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 111.063,00 kn ili 38,5 % i drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) u iznosu 23.148,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 95.985,00 kn, a odnose se na rashode za organizaciju izložbi i priredbi u iznosu 51.996,00 kn, usluge telefona, promidžbu i informiranje u iznosu 13.573,00 kn, interneta i pošte u iznosu 11.887,00 kn, autorske honorare u iznosu 10.083,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 6.840,00 kn, zajedničko održavanje imovine u iznosu 544,00 kn, tekućeg održavanja u iznosu 300,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 245,00 kn te druge usluge u iznosu 517,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su ostvareni na temelju tri ugovora za tonsku produkciju, glazbeni program i muzičko scenski nastup.

Rashodi za zaposlene u iznosu 111.063,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 93.757,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.806,00 kn te naknadu za godišnji odmor u iznosu 2.500,00 kn. Plaća direktorice je u prosincu 2012. iznosila 7.690,00 kn u bruto iznosu, odnosno 5.790,00 kn u neto iznosu.

Rashodi amortizacije su ostvareni za 10.265,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Do vrijednosno značajnog odstupanja rashoda amortizacije došlo je zbog toga što je Turistička zajednica u 2011. nabavila pozornicu u vrijednosti 50.086,00 kn i u 2012. računalnu opremu u vrijednosti 11.498,00 kn. Na navedenu imovinu, prema odluci direktorice, primijenjene su uvećane stope amortizacije zbog intenzivnog fizičkog trošenja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 77.732,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	60.441,00	59.629,00	98,7
2.	Financijska imovina	103.802,00	18.103,00	17,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	103.679,00	11.844,00	11,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	6.016,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	123,00	243,00	197,6
Ukupno imovina		164.243,00	77.732,00	47,3
3.	Obveze	82.892,00	34.212,00	41,3
4.	Vlastiti izvori	81.351,00	43.520,00	53,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		164.243,00	77.732,00	47,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 59.629,00 kn se odnosi na pozornicu u iznosu 50.086,00 kn, uredski namještaj u iznosu 10.981,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 9.794,00 kn, projektor u iznosu 4.999,00 kn, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 2.025,00 kn, te je umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 18.256,00 kn.

Stanje novca u banci i blagajni znatno je smanjeno za 91.835,00 kn ili 88,6 % u odnosu na početno stanje zbog toga što je početkom 2012. Turistička zajednica na žiro računu imala sredstva za podmirivanje obveza iz 2011.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 6.016,00 kn se odnose na potraživanja za dani predujam (autorska naknada) u iznosu 5.000,00 kn i pogrešno obračunani poseban porez u iznosu 1.016,00 kn.

Obveze u iznosu 34.212,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac) u iznosu 13.312,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 20.900,00 kn. Obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode su podmirene u 2013.

Vlastiti izvori iznose 43.520,00 kn, a odnose se na višak prihoda iz prethodnih godina.

Programi i projekti

Turistička zajednica nije donijela strateški plan. Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija) je donijela Master plan turizma Županije za razdoblje od 2009. do 2019. U izradi master plana, uz druge, sudjelovala je i direktorica Turističkog ureda Turističke zajednice.

Master plan sadrži temeljnu analizu turizma u Republici Hrvatskoj i Županiji (karakteristike stanovništva, radna snaga, gospodarska slika i javna infrastruktura), analizu turističkog tržišta Županije (turistički resursi-prirodni, sportsko rekreacijski, povijesno kulturni, vjerski sadržaji, događanja), analizu turizma u Slavoniji (turistički proizvodi koje nudi Slavonija i profil turista), ključne proizvode i tržišta, SWOT analizu turizma (snaga, slabosti, prilike i prijetnje), strategiju razvoja turizma (metodologija i pristup, vizija i strateški ciljevi, prioriteti i mjere) te plan provedbe master plana provedbene institucije (vremenski plan, financiranje, proces ažuriranja). Master planom turizma je predviđeno da će ga provoditi VIDRA-agencija za regionalni razvoj Virovitičko-podravske županije u suradnji s upravnim odjelom za gospodarstvo i poljoprivredu Županije, Turističkom zajednicom županije, te turističkim zajednicama Orahovice, Slatine, Virovitice i Pitomače. U okviru provedbenih mjera planiran je projekt Šapica-tradicionalni kolač u suvenirskom pakiranju u vrijednosti 1.000.000,00 kn koji se odnosi na područje Grada.

Godišnji program rada za 2012. sadrži programske aktivnosti u iznosu 147.500,00 kn koje se odnose na funkcionalni marketing u iznosu 130.000,00 kn, administrativni marketing (priprema sjednica tijela zajednice, financijski, evidencijski, opći i statistički poslovi) u iznosu 10.000,00 kn, prijenos proračunu Grada (30,0 % prihoda od boravišne pristojbe) u iznosu 2.500,00 kn te ostale poslove od interesa za turizam u iznosu 5.000,00 kn.

Unutar funkcionalnog marketinga su planirane aktivnosti koje se odnose na unaprjeđenje turističkog proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 94.000,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 18.000,00 kn, edukacije (radionice, seminari, okrugli stolovi) u iznosu 6.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu (baza fotografskih i tekstualnih podataka) u iznosu 5.000,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju (sajmovi, izložbe, mrežna stranica Turističke zajednice) u iznosu 5.000,00 kn te interni marketing (planovi i strategije razvoja) u iznosu 2.000,00 kn.

Aktivnosti unaprjeđenja turističkog proizvoda odnosno poboljšanja uvjeta boravka turista obuhvaća manifestacije u iznosu 75.000,00 kn, Ekološko-edukativnu akciju Volim Hrvatsku u iznosu 12.000,00 kn, nove proizvode u iznosu 5.000,00 kn (Slatinski suvenir) te turističku signalizaciju u iznosu 2.000,00 kn. Za 2012. su planirane manifestacije koje se odnose na kulturno zabavne manifestacije (Slatinske maškare, Noć muzeja, Izložba slatinskih vina, Međunarodna smotra folklora, Slatinsko ljeto, Dan Grada, Izložba fotografija Slatina priču priča, Prosinac u gradu) u iznosu 67.000,00 kn, sportsko rekreativne manifestacije (Brdska biciklijada, Natjecanje beba u puzanju, Natjecanje u western jahanju) u iznosu 3.000,00 kn te ostale manifestacije (Prvosvibanjski piknik, Dan sjećanja na žrtvu Vukovara, Međunarodni sajam Agro-Arca) u iznosu 5.000,00 kn.

Aktivnost komunikacijskih taktika obuhvaća izdavanje informativnog vodiča Grada (višejezični) u iznosu 5.000,00 kn, izradu plana Grada u iznosu 2.000,00 kn, razglednica u iznosu 1.000,00 kn, plakata, letaka, programa, panoa u iznosu 3.000,00 kn, promotivnih setova (olovke, kalendari, vrećice, fascikli i slično) u iznosu 1.000,00 kn te informativne aktivnosti kroz lokalne i regionalne medije (radio spotovi, web mediji, časopisi, katalozi) u iznosu 6.000,00 kn.

Ciljevi utvrđeni Godišnjim programom rada za 2012. su značajnija promocija postojećih turističkih proizvoda i programa, intenzivnija suradnja turističkih zajednica i turističkih subjekata, promocija, razvoj i unaprjeđenje selektivnih oblika turizma kroz kreiranje novih turističkih proizvoda temeljenih na kulturnim, prirodnim i povijesnim turističkim resursima grada Slatine te njihovo financiranje, između ostalog, i iz raspoloživih fondova Europske unije, uključivanje turističkih proizvoda Grada u turističku ponudu kontinentalnog dijela Hrvatske, kreiranje imidža Slatine kao grada prvog hrvatskog pjenušca, očuvanog okoliša, bogate tradicije i naglašene gostoljubivosti, poticanje suradnje s putničkim agencijama u funkciji destinacijskih menadžment kompanija te održavanje fizičkog obujma prometa.

Turistička zajednica djeluje na turistički nerazvijenom području i ciljevi iz godišnjeg programa rada se u manjem dijelu dotiču s ciljevima iz Master plana turizma Županije za razdoblje 2009. do 2019. (projekt Šapica-tradicionalni kolač u suvenirskom pakiranju, razvoj novih turističkih proizvoda, horizontalno povezivanje svih sudionika turističkog sektora, promocija postojećih turističkih proizvoda i programa), a nije ih moguće usporediti s ciljevima iz Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Direktorica Turističkog ureda prati ostvarenje godišnjeg programa rada na način da sastavlja izvješća o provedenim manifestacijama te izvješćuje Skupštinu Turističke zajednice o provedenim tekućim aktivnostima.

Postavljeni ciljevi su većim dijelom ostvareni. Održano je trinaest manifestacija, ostvareno je ukupno 2 353 noćenja (1 190 domaći, 1 163 strani turisti).

U Turističkoj zajednici su najzastupljenije manifestacije i priredbe koje se održavaju svake godine (Dani Milka Kelemena, Agro-Arca, Slatinsko kulturno ljeto, Prosinac u gradu). Manifestacije i priredbe su promovirane u medijima. Turistička zajednica kontinuirano razvija nove aktivnosti odnosno manifestacije koje promoviraju i unaprjeđuju turističku ponudu Grada (Natjecanje beba u puzanju, Kreus-sajam rukotvorina).

Turistička zajednica je izradila mrežnu stranicu na koju postavlja informacije i novosti vezane za turistička događanja i turizam. S mrežne stranice može se preuzeti mobilna (Android) aplikacija koja omogućuje informiranje o turističkim događajima vezanim za područje Grada.

Turistička zajednica značajno doprinosi razvoju turizma na području Grada i Županije. Na nacionalnoj razini rad Turističke zajednice je manje značajan.

Godišnje financijsko izvješće (izvješće o radu) za 2012. je sastavljeno u siječnju i usvojeno na sjednici Skupštine u veljači 2013. Sadrži pregled održanih manifestacija po vremenu održavanja, a ne sadrži podatke o utrošenim sredstvima za pojedine programske aktivnosti. Prema Godišnjem financijskom izvješću za 2012. održano je trinaest manifestacija za koje je utrošeno 51.996,00 kn (Viroexpo; Noć muzeja; Slatinske maškare; Izložba vina slatinskog vinogorja; Prvosvibanjski piknik na Javorici; Agro-Arca; Volim Hrvatsku-Volim Slatinu; Kreus-sajam rukotvorina u Slatini; Slatinsko kulturno ljeto; Natjecanje beba u puzanju; Slatinafest 2012.; Sjećanje na žrtvu Vukovara; Prosinac u gradu). Usporedbom održanih manifestacija iz godišnjeg financijskog izvješća za 2012. s planiranim aktivnostima u programu rada za 2012. je vidljivo da je bilo planirano četrnaest manifestacija od kojih četiri nisu održane (Dan Grada, Izložba fotografija Slatina priču priča, Brdska biciklijada, Natjecanje u western jahanju), a održane su tri manifestacije koje nisu bile planirane (Viroexpo, Kreus-sajam rukotvorina i Slatinafest 2012.).

Turistička zajednica je osnovana na turistički nerazvijenom području i ima neznatan utjecaj na turizam u Republici Hrvatskoj. S obzirom da Turistička zajednica nije donijela strategiju razvoja turizma na području Grada, zadaće ostvaruje na temelju Godišnjeg programa rada i financijskih planova. U uvjetima pada standarda i opreza u trošenju zbog nesigurnosti, ostvaruje većinu planiranih aktivnosti s raspoloživim (oskudnim) financijskim sredstvima (prihodi za 2010. iznose 251.062,00 kn, za 2011. iznose 330.873,00 kn, za 2012. iznose 250.490,00 kn). Turistička zajednica većim dijelom djelotvorno, ekonomično i svrhovito izvršava zadaće.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima utvrđenim u programu rada, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz poslovanje subjekta te podaci s mrežnih stranica. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističkog ureda i zaposlenicom trgovačkog društva kojemu su povjereni knjigovodstveni poslovi u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio pravovremeno donošenje godišnjeg financijskog plana i programa rada, evidentiranje potraživanja za članarine na računima glavne knjige, iskazivanje potraživanja u bilanci, te obuhvaćanje ovih potraživanja godišnjim popisom, popisom obuhvatiti potraživanja i obveze i uskladiti ih sa stanjem u knjigovodstvu te donošenje odluke zakonskog predstavnika o rezultatima popisa, usvajanje financijskih izvještaja u propisanim rokovima, planiranje prihoda u realnijim iznosima, planiranje rashoda u realnijim iznosima, poduzimanje mjera i aktivnosti te korištenje prikupljenih sredstava za namjene za koje je Turistička zajednica osnovana i u skladu sa zadacima utvrđenima odredbama Statuta i godišnjeg programa rada.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan su doneseni pravovremeno
- financijski izvještaji su usvajeni u propisanim rokovima
- prihodi su planirani u realnim iznosima
- sredstava su korištena za namjene za koje je Turistička zajednica osnovana i u skladu sa zadacima utvrđenim odredbama Statuta i godišnjeg programa rada.

Nalog u postupku izvršenja:

- vezano za evidentiranje potraživanja za članarine na računima glavne knjige i njihovo iskazivanje u bilanci te obuhvaćanje godišnjim popisom, Turistička zajednica je u listopadu 2013. od Porezne uprave pribavila podatke o stanju navedenog potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi nisu realnije planirani
- popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem te nije donesena odluka zakonskog predstavnika o rezultatima popisa.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština u prosincu 2011. Navedenim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 253.030,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema Godišnjem financijskom izvješću (izvješće o radu) i Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 288.321,00 kn, što je za 35.291,00 kn ili 13,9 % više od plana. Odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana.

Godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice za 2012. je sastavljeno u siječnju 2013. i usvojeno je na sjednici Skupštine u veljači 2013. Navedeno izvješće sadrži kratke opise ostvarenih aktivnosti bez podataka o rashodima prema aktivnostima, te nije sastavljeno u skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je utvrđeno da godišnje financijsko izvješće obavezno sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti za razvoj turizma.

Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen u skladu s propisima, osim što popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 13.312,00 kn (plaća za prosinac 2012.) i potraživanja u iznosu 6.259,00 kn (predujmovi 5.000,00 kn, pogrešno obračunan poseban porez 1.016,00 kn, druga potraživanja 243,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 174.275,00 kn. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 3,0 % naplaćenih članarina.

Porezna uprava Turističkoj Zajednici ne dostavlja jednom mjesečno podatke o zaduženju i naplati turističke članarine po pravnim i fizičkim osobama, te Turistička zajednica nema podatak o broju obveznika plaćanja članarine i iznosu nenaplaćenih prihoda od turističke članarine, odnosno potraživanjima za turističke članarine. Unutar prihoda od članarina su evidentirani prihodi od donacija Turističke zajednice županije u iznosu 3.490,00 kn. Navedena sredstva su doznačena za zajedničko oglašavanje te ih je trebalo evidentirati na računima prihoda od donacija. U skladu s odredbama članka 49. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi od donacija se evidentiraju na računima skupine 35 i obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju bez obveze vraćanja neprofitne organizacije dobiju iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Prihodi od boravišne pristojbe (65,0 % pripadajućeg dijela) su ostvareni u iznosu 6.945,00 kn. Evidentirani su na računu članskih doprinosa. Odredbama članka 47. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su prihodi po posebnim propisima prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih odnosno fizičkih osoba. Boravišna pristojba je utvrđena odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i trebalo ju je evidentirati odnosno iskazati na računu prihoda po posebnim propisima. Do konca 2012. u proračun Grada Turistička zajednica nije uplatila pripadajući dio (30,0 %) boravišne pristojbe u iznosu 2.083,00 kn niti je navedenu obvezu iskazala u glavnoj knjizi. Odredbama članka 20. stavka 5. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 i 97/13) je propisano da turistička zajednica 30,0 % sredstava boravišne pristojbe iz stavka 3. točke 1. ovoga članka općini ili gradu doznačuje najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. U 2013. Turistička zajednica je u glavnoj knjizi iskazala obvezu za uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u proračun Grada. Prema evidenciji ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, te obveznika uplate boravišne pristojbe koncem 2012. potraživanja iznose 4.763,00 kn (100,0 %), od toga se na jednog obveznika odnosi 4.236,00 kn. Od navedenog potraživanja Turističkoj zajednici pripada 2.167,00 kn. Navedena potraživanja nisu iskazana u glavnoj knjizi što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana kada su odstupanja veća od 5,0 % te sastavljanje godišnjeg financijskog izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, nalaže se popisom obuhvatiti sve obveze i potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže s Poreznom upravom uskladiti podatke o turističkoj članarini (prihodi, potraživanja) te pratiti i analizirati naplatu kako bi se izbjegla zastara i otpis. Nadalje, nalaže evidentiranje prihoda i potraživanja od boravišne pristojbe, potraživanja od turističkih članarina te prihoda od donacija u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u proračun Grada u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti učinjene nenamjerno, odnosno bez namjere počinjenja bilo kakvog prekršaja, te da će ih ispraviti i u najkraćem roku..*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 288.321,00 kn, što je za 36.156,00 kn ili 14,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 111.063,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 38,5 %. Odnose se na bruto plaće u iznosu 93.757,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.806,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor) u iznosu 2.500,00 kn. Pravilnikom o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih Turističke zajednice je utvrđen koeficijent složenosti poslova direktorice 3,0 (jedina zaposlenica). Osnovna plaća je definirana kao zbroj umnoška osnovice i koeficijenta složenosti poslova i zadaća. Osnovicom je utvrđena u visini osnovice koja se primjenjuje pri izračunu plaća službenika i namještenika upravnih tijela Grada. U 2012. pri obračunu plaća je primjenjivana osnovica u iznosu 2.264,00 kn čime nije pravilno postupljeno jer je Grad pri obračunu plaća primjenjivao osnovicu u iznosu 2.150,80 kn. Iz navedenih razloga su rashodi za plaće veći za 5,2 %.

Naknada za godišnji odmor u iznosu 2.500,00 kn je isplaćena bez odluke Turističkog vijeća i u visini najviše dozvoljenog neoporezivog dijela prigodnih nagrada, što nije u skladu s odredbama članaka 40. Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih. Navedenim odredbama je utvrđeno da zaposleni ima pravo na naknadu za godišnji odmor u neto iznosu od 50,0 % neoporezivog dijela za isplatu prigodnih nagrada prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 109/11, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 20/13 i 25/13) te u skladu s mogućnostima iz financijskog plana. Odluku o visini regresa i njegovoj isplati donosi Turističko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu plaće te pri isplati naknade za godišnji odmor primijeniti odredbe Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih Turističke zajednice.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti učinjene nenamjerno, odnosno bez namjere počinjenja bilo kakvog prekršaja, te da će ih ispraviti i u najkraćem roku.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan turizma Županije za razdoblje 2009. do 2019. Strategija razvoja turizma Grada nije izrađena.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz promociju turističkih proizvoda kroz tradicijske i manifestacijske priredbe, sudjelovala je u organizaciji međunarodnih gospodarskih sajmova te drugih manjih manifestacija, te s Turističkom zajednicom županije, jednom godišnje, izdaje vodič kroz Županiju.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti. Isto tako, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Vezano uz ocjenu efikasnosti suradnje s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Turistička zajednica je, zajedno s gradovima, općinama i Županijom, pomagala i sudjelovala u provođenju raznih priredbi, manifestacija i sajmova, promovirala je turističku ponudu raznim promotivnim materijalima, radio postajama te mrežnim stranicama. Kontinuirano se bavi očuvanjem turističkog prostora provođenjem ekološko-edukativnih aktivnosti. Aktivnosti Turističke zajednice potiču rast gospodarstva na području Grada i susjednih općina.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2003., utvrđene nepravilnosti koja se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje su ponovljene i u 2012.
 - Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 253.030,00 kn. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 288.321,00 kn, što je za 35.291,00 kn ili 13,9 % više od plana. Izmjene, odnosno dopune financijskog plana nisu donesene. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %. Godišnje financijsko izvješće za 2012. sadrži kratke opise ostvarenih aktivnosti bez podataka o rashodima prema aktivnostima, odnosno ne sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti za razvoj turizma. Popisom imovine i obveza za 2012. nisu obuhvaćene obveze u iznosu 13.312,00 kn i potraživanja u iznosu 6.259,00 kn. Pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe (30,0 %) u iznosu 2.083,00 kn nije uplaćen u proračun Grada. Potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 2.167,00 kn nisu iskazana u glavnoj knjizi. Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.945,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 3.490,00 kn su evidentirani na neodgovarajućim računima. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 111.063,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 38,5 %. Odnose se na bruto plaće u iznosu 93.757,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.806,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor) u iznosu 2.500,00 kn. Pri obračunu plaće direktorice Turističkog ureda u 2012. je primjenjivana osnovica u iznosu 2.264,00 kn, što je za 986,00 kn više od osnovice utvrđene odredbama Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih Turističke zajednice. Naknada za godišnji odmor je isplaćena za 1.250,00 kn više od iznosa prava na naknadu utvrđenu odredbama Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih Turističke zajednice. (točka 2. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je jedina zaposlenica, direktorica Helena Hegediš. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 250.490,00 kn, rashodi u iznosu 288.321,00 kn te manjak prihoda iznosi 37.831,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 81.351,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 43.520,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine i boravišne pristojbe u iznosu 181.220,00 kn, donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice županije, građana) u iznosu 69.191,00 kn te od imovine u iznosu 79,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 154.110,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 111.063,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 12.310,00 kn, donacije u iznosu 6.655,00 kn, te financijske rashode u iznosu 4.183,00 kn. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 95.985,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (predujam za autorsku naknadu 5.000,00 kn, pogrešno obračunan poseban porez 1.016,00 kn, druga potraživanja 243,00 kn) iznose 6.259,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 34.212,00 kn i u cijelosti su podmirene u 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz promociju turističkih proizvoda kroz tradicijske i manifestacijske priredbe, sudjelovala je u organizaciji međunarodnih gospodarskih sajмова te drugih manjih manifestacija, te s Turističkom zajednicom županije, jednom godišnje, izdavala vodič kroz Virovitičko-podravsku županiju. Turistička zajednica je učinkovito trošila sredstava prikupljena od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora. Nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐEN ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	12
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-06/114
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 24. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA SLAVONSKI BROD ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Slavonski Brod (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 9. prosinca 2013. do 24. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprijeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u veljači 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Slavonskog Broda. Djelatnost obavlja u unajmljenom prostoru u vlasništvu grada Slavonskog Broda. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Trg pobjede 28/1.

Statut Turističke zajednice je donijela skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou općine ili grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanje turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, osobiti radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području grada, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma ili drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba, članova Turističke zajednice, s područja grada, razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu, te gradonačelnik koji je predsjednik skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo koje provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, donosi opće akte, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i statutom. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine se o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik turističkog vijeća je gradonačelnik Mirko Duspara. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je ustrojen Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda, tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Biljana Lončarić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo dvoje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.087.400,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u prosincu 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.269.373,00 kn što je za 181.973,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prvobitni plan. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi prema utvrđenim zadacima (aktivnostima). Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi se odnose na članarine i boravišnu pristojbu u iznosu 935.000,00 kn, te donacije u iznosu 889.790,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi se odnose na kreiranje novih turističkih proizvoda u iznosu 687.588,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 349.597,00 kn, rad Turističko-informativnog centra u iznosu 261.822,00 kn, rad Turističkog ureda u iznosu 246.158,00 kn, te potpore turističkim manifestacijama i priredbama u iznosu 165.030,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su u propisanom roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.844.672,00 kn, što je za 31.822,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 424.701,00 kn ili 18,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	1.032,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	761.124,00	849.783,00	111,7
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	78.746,00	83.072,00	105,5
4.	Prihodi od imovine	399,00	440,00	110,3
5.	Prihodi od donacija	958.225,00	886.690,00	92,5
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	600.000,00	774.790,00	129,1
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	295.000,00	105.000,00	35,6
5.3.	Drugi prihodi od donacija	63.225,00	6.900,00	10,9
6.	Drugi prihodi	13.324,00	24.687,00	185,3
Ukupno		1.812.850,00	1.844.672,00	101,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 886.690,00 kn ili 48,1 %, te prihodi od članarina u iznosu 849.783,00 kn ili 46,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 108.199,00 kn ili 5,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva doznačena od Ministarstva kulture u iznosu 550.790,00 kn za istražne radove i izradu dokumentacije za izgradnju Drvenog mosta u Tvrđavi, iz proračuna grada Slavenskog Broda u iznosu 224.000,00 kn za redovno poslovanje, ekološke aktivnosti uređenja grada, potporu turističkim projektima, nove turističke proizvode, izradu turističke signalizacije, te obavljanje turističko-informativne djelatnosti na području grada, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 105.000,00 kn za realizaciju kulturno-turističke inicijative Svijet bajki Ivane Brlić Mažuranić, revitalizaciju kazamata u tvrđavi Brod, izradu turističke signalizacije, za aktivnosti Turističko-informativnog centra, projekt Turističkog broda za panoramske razglede i druge prihode u iznosu 6.900,00 kn. Sredstva su korištena za predviđene namjene u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 849.783,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, kojima je propisano da je pravna i fizička osoba koja u turističkom mjestu ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, dužna plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te stopi na ukupni prihod utvrđenoj ovim Zakonom i drugim propisima. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Grad Slavonski Brod je razvrstan u turistički razred A, a prigradska naselja Brodski Varoš i Podvinje su razvrstana u turistički razred C. Na području na kojem djeluje Turistička zajednica je ukupno 1 570 obveznika plaćanja turističke članarine. Poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Prihodi od članarina su utrošeni za izvršavanje zadaća u skladu s godišnjim programom rada.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 83.072,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je propisano da boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Koncem 2012. na području grada Slavonskog Broda je bilo 26 smještajnih kapaciteta koji su raspolagali s 513 ležaja. Tijekom 2012. je ostvareno 11 436 dolazaka turista koji su ostvarili 27 412 noćenja. Turistička zajednica je donijela Program korištenja sredstava boravišne pristojbe za 2012. Prihodi od boravišne pristojbe su korišteni u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.200.315,00 kn, što je za 484.565,00 kn ili 28,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 69.058,00 kn ili 3,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	178.347,00	245.746,00	137,8
2.	Materijalni rashodi	1.326.237,00	1.751.500,00	132,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.376,00	44.163,00	136,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	49.094,00	58.404,00	119,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	65.159,00	27.399,00	42,0
2.4.	Rashodi za usluge	624.265,00	1.305.226,00	209,1
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	98.901,00	273.201,00	276,2
2.4.2.	Druge usluge	525.364,00	1.032.025,00	196,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	403.137,00	181.983,00	45,1
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	176.184,00	55.910,00	31,7
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	226.953,00	126.073,00	55,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	152.206,00	134.325,00	88,3
3.	Rashodi amortizacije	57.001,00	65.089,00	114,2
4.	Financijski rashodi	9.899,00	8.939,00	90,3
5.	Donacije	108.394,00	98.900,00	91,2
6.	Drugi rashodi	35.872,00	30.141,00	84,0
	Ukupno	1.715.750,00	2.200.315,00	128,2
	Višak prihoda	97.100,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	355.643,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 355.643,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 697.229,00 kn (višak prihoda u 2011. u iznosu 97.100,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 600.129,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 341.586,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.751.500,00 kn ili 79,6 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 245.746,00 kn ili 11,2 %. Svi drugi rashodi iznose 203.069,00 kn i imaju udjel 9,2 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 245.746,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 205.640,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 31.706,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 8.400,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s donesenim aktima. Najviša bruto plaća je iznosila 11.878,00 kn, a najniža 4.785,00 kn. Najviša neto plaća je iznosila 8.137,00 kn, a najniža 3.618,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane sve zakonom propisane obveze.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 1.305.226,00 kn koji čine 59,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru rashoda za usluge su najznačajnije intelektualne usluge (autorski honorari, stručno obrazovanje, knjigovodstvene usluge, usluge turističkog vođenja, izrada projektne dokumentacije za Drveni most u Tvrdavi Brod, postavljanje turističke signalizacije, arheološko istraživanje u svrhu izgradnje mosta u Tvrdavi, izrada tehničke dokumentacije Turističkog broda, priprema projekta Revitalizacija kulturno-turističke funkcije tvrđave Brod i drugo) u iznosu 595.130,00 kn ili 45,6 %, te usluge promidžbe i informiranja (izgradnja privremenog prilaza i postavljanje zaštitne ograde prema Oružanom trgu u Tvrdavi, izrada novinskih i TV reportaža, medijsko praćenje različitih manifestacija putem novina i radija, glazbeni nastupi na manifestacijama, te potpore turističkim manifestacijama i priredbama) u iznosu 273.201,00 kn ili 20,9 % ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 181.983,00 kn, a odnose se na energiju 89.557,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 77.140,00 kn, nabavu sitnog inventara u iznosu 9.760,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 5.526,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 134.325,00 kn se odnose na reprezentaciju 123.926,00 kn, premije osiguranja u iznosu 4.870,00 kn, kotizacije u iznosu 3.959,00 kn, druge rashode u iznosu 1.170,00 kn i članarine u iznosu 400,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 65.089,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Turistička zajednica u 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 716.996,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	307.087,00	185.545,00	60,4
2.	Financijska imovina	435.341,00	531.451,00	122,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	431.217,00	230.048,00	53,3
2.2.	Druga potraživanja	3.124,00	3.153,00	100,9
2.3.	Potraživanja za prihode	1.000,00	298.250,00	-
	Ukupno imovina	742.428,00	716.996,00	96,6
3.	Obveze	45.199,00	375.410,00	830,6
4.	Vlastiti izvori	697.229,00	341.586,00	49,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	742.428,00	716.996,00	96,6

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 157.557,00 kn, te zalihe za obavljanje djelatnosti (promidžbeni materijal) u iznosu 27.988,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja od Ministarstva kulture u iznosu 298.250,00 kn, novčana sredstva na žiro računu i u blagajni u iznosu 230.048,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.153,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 354.594,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 20.270,00 kn, te naknade članovima u predstavničkim tijelima u iznosu 546,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Županijsku razvojnu strategiju Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2011. do 2013., te Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, razvojne agencije, resorna ministarstva i turističke zajednice s područja Županije.

Strategija razvoja turizma Turističke zajednice je donesena u okviru Županijske razvojne strategije Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2011. do 2013. Kroz detaljno razrađene mjere unutar svakog prioriteta Županijska razvojna strategija potiče razvoj poduzetništva u turizmu, korištenje novih tehnologija i uvođenje inovacija, brendiranje i promociju gospodarskih potencijala, zaštitu tradicijskih obrta i promociju civilnog sektora. Također, Strategija kao jednu od mjera ističe razvoj selektivnih oblika turizma, pri čemu naglasak daje na razvoj ruralnog i lovnog turizma. Županijska politika prema ruralnim područjima ističe važnost pokretanja poduzetničkih inicijativa u području razvoja turizma u ruralnom prostoru kao što su biciklističke staze, vinske ceste, gastronomska ponuda, seoski turizam, očuvanje tradicijske kulture i etno baštine, te izgradnja turističke infrastrukture, osobito smeđe turističke signalizacije.

Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju je donesen 2007. Vizija razvoja turizma iskazana u ovom dokumentu navodi sljedeće strateške ciljeve: razviti turističku infrastrukturu neophodnu za osiguranje temeljnog zadovoljstva posjetitelja, učiniti raznolikim ponudu postojećih turističkih proizvoda u projektnom području, promovirati projektno područje kao turističko odredište – predstavljanje tržištu, te omogućiti razvoj projekata u privatnom sektoru.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su doneseni. Godišnji program rada za 2012. je usvojen na sjednici skupštine Turističke zajednice u prosincu 2011. Vrijednosno značajnije aktivnosti su planirane za izgradnju Drvenog mosta u tvrđavi u iznosu 510.000,00 kn, Plan interpretacije tvrđave u iznosu 315.597,00 kn, postavljanje info punkta i info tabli u iznosu 274.189,00 kn, potpore manifestacijama i projektima u iznosu 165.029,00 kn, oživljavanje tradicijskih obrta u tvrđavskim kazamatima u iznosu 133.817,00 kn, sudjelovanje na sajmovima i prezentacijama u iznosu 64.000,00 kn, te izdavačko informativnu djelatnost i oglašavanje u iznosu 62.708,00 kn. Sastavljeni su na temelju rezultata i aktivnosti ranijih godina, a sadrže ciljeve marketinške politike i aktivnosti po vrstama i projektima s financijskim pokazateljima.

Izvješće o radu za 2012. je sastavljeno i usvojeno na sjednici skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. U izvješću se navodi da je Turistička zajednica u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom sudjelovala u akcijama Volim Hrvatsku i Zeleni cvijet, poticala je i financijski pomagala manifestacije i projekte koji doprinose obogaćivanju turističke ponude grada, sudjelovala pri realizaciji novih proizvoda (obnova Drvenog mosta u Tvrđavi, izrada Turističkog broda za panoramsko razgledavanje, otvaranje obrtničkih radionica u tvrđavskom kazamatu, postavljanje ljetne pozornice na bastionu Sv. Elizabete), postavljala je oznake turističke i smeđe signalizacije, djelovala je putem Turističko-informativnog centra radi davanja turističkih informacija i prodaje suvenira s lokalnim obilježjima, postavila je info table i info kioske, organizirala je prihvrat inozemnih novinara koji borave na području Županije radi informiranja inozemnih gostiju o ugostiteljskim, zabavnim i drugim turističkim sadržajima, sudjelovala je pri izradi projekta Plan interpretacije tvrđave i projekta Svijet bajki Ivane Brlić Mažuranić, suosnivač je Turističkog klastera Slavonska košarica, oglašavanje u medijima, reprint postojećih izdanja turističkog vodiča i prospekata, studijska putovanja i suradnja s novinarima, suradnja s lokalnim medijima, suradnja s turističkim agencijama i studijska putovanja, nastupala je na sajmovima (Poslovna radionica u Ljubljani, Gast sajam u Puli, Dani Slavanskog Broda u Zagrebu, Poljoprivredni sajam u Novom Sadu), prezentacije (turistička prezentacija po gradovima srednje Dalmacije, Međunarodna smotra turizma Interstas, turistička prezentacija na Danima hrvatskog turizma u Dubrovniku, turistička prezentacija u Osijeku i drugo), sufinancirala je edukacije turističkih vodiča, bila je sudionik edukacijskih putovanja (Sajam turizma i Savski sajam u Zagrebu, Sajam inovacija u Slatini, Sajam županija na zagrebačkom Velesajmu, Pokladne svečanosti u Đakovu, Fašnik u Kutini, Baranja fest u Zmajevcu, Špancirfest u Varaždinu) i drugo. U navedenom izvješću je dan pregled provedenih aktivnosti, te usporedni pregled planiranih i ostvarenih rashoda po aktivnostima.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, financijske izvještaje sastaviti u skladu s propisima, te u suradnji s nadležnom Poreznom upravom pratiti i analizirati stanje duga od turističke članarine i u skladu s navedenim poduzimati odgovarajuće mjere naplate.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za turističku članarinu koja prema dostavljenim podacima Porezne uprave iznose 583.964,00 kn i potraživanja za boravišnu pristojbu koja prema pomoćnoj evidenciji Turističke zajednice iznose 60.205,00 kn. Iz navedenih razloga su potraživanja za prihode poslovanja i odgođeno priznavanje prihoda iskazani manje za 644.169,00 kn, te financijski izvještaji ne pružaju točne, fer i istinite podatke. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama ubuduće iskazati potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje od 2011. do 2013., Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, te Akcijski plan razvoja turizma Slavanskog Broda.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- promoviranje turističke destinacije na razini grada
- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda
- poticanje i organiziranje manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- razvijanje turističke infrastrukture
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama
- razradu aktivnosti na stvaranju posebnog i prepoznatljivog identiteta grada
- izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti. Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za turističku članarinu u iznosu 583.964,00 kn i potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 60.205,00 kn. Iz navedenih razloga su potraživanja za prihode poslovanja i odgođeno priznavanje prihoda iskazani manje za 644.169,00 kn, te financijski izvještaji ne pružaju točne, fer i istinite podatke. (točka 1. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na području Grada. Financira se iz donacija Hrvatske turističke zajednice, državnog i gradskog proračuna, turističke članarine, boravišne pristojbe i drugih izvora. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured u kojemu su zaposlena dva djelatnika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Mirko Duspara, a direktorica Turističkog ureda je Biljana Lončarić. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.844.672,00 kn, a rashodi u iznosu 2.200.315,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 355.643,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 697.229,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 341.586,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 886.690,00 kn ili 48,1%, te članarina u iznosu 849.783,00 kn ili 46,1%. Prihodi od donacija se odnose na donacije Ministarstva kulture u iznosu 550.790,00 kn, iz gradskog proračuna u iznosu 224.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 105.000,00 kn, te druge donacije u iznosu 6.900,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za obavljanje poslova i zadaća utvrđenih programom rada i financijskim planom. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.751.500,00 kn ili 79,6 %, te zaposlene u iznosu 245.746,00 kn ili 11,2 %. Prema podacima iz Bilance na koncu 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 716.996,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na potraživanja od Ministarstva kulture u iznosu 298.250,00 kn i novčana sredstva u iznosu 230.048,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 375.410,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 354.594,00 kn, zaposlenima 20.270,00 kn, te druge obveze 546,00 kn.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, što je rezultiralo unaprjeđenjem turističke ponude grada Slavonskog Broda i Republike Hrvatske.

Revizijom za 2012. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje, utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA SPLITA

Split, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2007.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	21
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/99
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 23. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SPLITA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Splita (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 10. listopada 2013. do 23. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u 2010. Pravni je slijednik Turističke zajednice grada Splita i Turističke zajednice mjesta Stobreč. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna i drugi prihodi. Sjedište je u Splitu, Obala Hrvatskog narodnog preporoda 7.

Turistička zajednica ima obvezne i dragovoljne članove. Obvezni članovi su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima, a o učlanjenju dragovoljnih članova odlučuje Skupština.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma u prosincu 2009., u skladu s propisima. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija grada Splita (dalje u tekstu: Grada) kao turističke destinacije i turističke ponude Grada samostalno i udruženim oglašavanjem, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada radi unaprjeđenja uvjeta za boravak turista, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, vođenje jedinstvenog popisa turista, ustrojavanje jedinstvenog informacijskog sustava, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i drugo.

Tijela upravljanja su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine predstavnici članova turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada, financijski plan i godišnje izvješće, utvrđuje prijedlog Statuta, upravlja imovinom Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora i donosi opće akte turističkog ureda, te obavlja druge poslove u skladu s propisima i odredbama Statuta. Ima Predsjednika i osam članova. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik Turističkog vijeća. Nadzorni odbor ima tri člana, nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. Zajednicu predstavlja Predsjednik. Prema Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma dužnost predsjednika turističke zajednice grada obnaša gradonačelnik. Gradonačelnik grada Splita tijekom 2012. je bio Željko Kerum. Poslove predsjednika Turističke zajednice do 13. studenog 2012. obnašala je zamjenica gradonačelnika Anđelka Visković, a od tada na temelju pisane punomoći zamjenik gradonačelnika Jure Šundov. Putem punomoći svi poslovi iz nadležnosti Predsjednika Turističke zajednice preneseni su na zamjenika gradonačelnika.

Za zamjenicu gradonačelnika nije dana pisana punomoć. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) poslove Predsjednika obavlja novoizabrani gradonačelnik.

Stručni i administrativni poslovi se obavljaju u Turističkom uredu u sastavu kojeg su ustrojena četiri Turističko-informativna centra. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda. Direktor Turističkog ureda od 2000. je Vedran Matošić. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo 16 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 8.000.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u ožujku 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.400.000,00 kn, što je za 1.400.000,00 kn ili 17,5 % više u odnosu na plan. Prihodi su planirani od turističke članarine u iznosu 5.500.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 2.500.000,00 kn, te dijela viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.400.000,00 kn. Odlukom Skupštine Turističke zajednice, sredstva viška prihoda su raspoređena na rashode za usluge organiziranja kulturnih manifestacija u iznosu 1.150.000,00 kn i nabavu opreme za uređenje poslovnog prostora za turističko informativni centar u iznosu 250.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima). Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 4.485.000,00 kn, što je 47,7 % ukupno planiranih rashoda. Drugi rashodi u ukupnom iznosu 4.915.000,00 kn, se odnose na rashode za rad Turističkog ureda, četiri turističko-informativna centra i rad tijela Turističke zajednice (administrativni marketing) u iznosu 4.165.000,00 kn te obvezu uplate pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u gradski proračun u iznosu 750.000,00 kn. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaj i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.984.461,00 kn, što je za 398.867,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 984.461,00 kn ili 12,3 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	6.895,00	4.355,00	63,2
2.	Prihodi od članarina	5.655.335,00	5.635.019,00	99,6
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	2.886.000,00	3.224.776,00	111,7
4.	Prihodi od imovine	21.926,00	17.627,00	80,4
5.	Prihodi od donacija iz proračuna	9.000,00	100.000,00	1.111,1
6.	Drugi prihodi	6.438,00	2.684,00	41,7
	Ukupno	8.585.594,00	8.984.461,00	104,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina ostvareni u iznosu 5.635.019,00 kn, ili 62,7 % i boravišne pristojbe u iznosu 3.224.776,00 kn ili 35,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, od imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 124.666,00 kn ili 1,4 %.

Prihodi od članarina u iznosu 5.635.019,00 kn su ostvareni na razini prethodne godine. Plaćaju je članovi Turističke zajednice, a poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Na koncu 2012. Turistička zajednica je imala evidentiranih 3 387 obvezatnih i dva dragovoljna člana. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica, te se sukladno zakonskim odredbama raspoređuje turističkim zajednicama gradova i općina, županijskim turističkim zajednicama i Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prije raspodjele, 3,0 % od naplaćene članarine ostvaruje Porezna uprava za utvrđene poslove, a 7,5 % se izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Preostala sredstva se raspoređuju turističkoj zajednici općine ili grada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkim zajednicama županije 10,0 %. Nakon raspodjele, Turistička zajednica ostvaruje 58,2 % od naplaćene članarine. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području na kojem Turistička zajednica djeluje, jedno naselje je u turističkom razredu A, jedno u turističkom razredu B i dva u turističkom razredu C.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 3.224.776,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 338.776,00 kn ili 11,7 % radi ostvarenog većeg broja noćenja turista. Odnose se na sredstva boravišne pristojbe raspoređena s računa za javne potrebe u iznosu 3.036.261,00 kn, boravišnu pristojbu od nautičkog turizma doznačenu od Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 130.000,00 kn i refundirane troškove na projektu e-nautika iz sredstava boravišne pristojbe Hrvatske turističke zajednice u iznosu 58.515,00 kn. Boravišnu pristojbu plaćaju obveznici utvrđeni Zakonom o boravišnoj pristojbi, po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Uplata boravišne pristojbe obavlja se na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe, osim dijela boravišne pristojbe ostvarene od nautičkog turizma koja se uplaćuje na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Uplaćena boravišna pristojba se s ovih računa raspoređuje sukladno zakonskim odredbama turističkim zajednicama gradova i općina, županijskim turističkim zajednicama i Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prije raspodjele, s računa za javne potrebe se 1,0 % od naplaćene boravišne pristojbe raspoređuje Hrvatskom crvenom križu (na temelju Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), te se 2,5 % izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice (koristi se namjenski za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima). Preostala sredstva s računa za javne potrebe se raspoređuju turističkoj zajednici općine ili grada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkoj zajednici županije 10,0 %. Nakon raspodjele s računa za javne potrebe Turistička zajednica je ostvarila 62,7 % od ukupno naplaćene boravišne pristojbe odnosno 3.036.261,00 kn. Od toga je 30,0 % ili 910.878,00 kn doznačeno Gradu u skladu propisima.

Visinu boravišne pristojbe za svaku godinu utvrđuje Vlada Republike Hrvatske. Ovisi o razredu turističkog mjesta i o razdoblju sezone (kada se plaća po ostvarenom noćenju), odnosno o razredu turističkog mjesta i pripadajućeg koeficijenta (kada se plaća paušalni iznos). Turistička zajednica vodi evidenciju obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe te smještajnih kapaciteta odnosno broj ležajeva po vrstama smještaja. Popisi obveznika se ažuriraju u suradnji s uredom državne uprave koji dostavlja Turističkoj zajednici odobrenja za novoregistrirane iznajmljivače te rješenja o prestanku odobrenja. Prema podacima Turističke zajednice u 2012. je bilo 1 413 obveznika plaćanja boravišne pristojbe, kod kojih je registriran 12 741 ležaj za smještaj turista. Smještajni kapaciteti se odnose na sobe u domaćinstvima (7 503 ležajeva), hotele (2 101 ležaj), kampove (1 221 ležaj), druge vrste smještajnih objekata - prenoćišta, apartmani, sobe za iznajmljivanje (1 185 ležajeva) i hostele (731 ležaj). U 2012. je evidentirano 280 207 dolazaka gostiju koji su ostvarili 749 168 noćenja, što je za 78 088 noćenja ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Turistička zajednica nema mehanizme otkrivanja neregistriranih iznajmljivača.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 100.000,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 91.000,00 kn ili 1.011,1 %. Sredstva su primljena iz proračuna Grada za organizaciju izložbe u iznosu 50.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 50.000,00 kn za sufinanciranje manifestacije Dani Dioklecijana i utrošena su za predviđene namjene.

Sredstva prikupljena od donacija, boravišne pristojbe, članarine i iz drugih izvora su korištena za programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.182.325,00 kn, što je za 2.996.731,00 kn ili 41,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 782.325,00 kn ili 8,3 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.491.578,00	3.033.763,00	121,8
2.	Materijalni rashodi	3.420.479,00	5.008.368,00	146,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	199.597,00	208.547,00	104,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	73.230,00	112.360,00	153,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	77.116,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	2.692.668,00	3.777.941,00	140,3
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	2.091.525,00	2.316.671,00	110,8
2.4.2.	Druge usluge	601.143,00	1.461.270,00	243,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	225.058,00	536.276,00	238,3
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	115.225,00	239.899,00	208,2
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	109.833,00	296.377,00	269,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	229.926,00	296.128,00	128,8
3.	Rashodi amortizacije	72.759,00	96.624,00	132,8
4.	Financijski rashodi	822.960,00	926.586,00	112,6
5.	Donacije	377.818,00	1.110.500,00	293,9
6.	Drugi rashodi	0,00	6.484,00	-
Ukupno		7.185.594,00	10.182.325,00	141,7
Višak prihoda		1.400.000,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	1.197.864,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.197.864,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.305.503,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 1.400.000,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 905.503,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.107.639,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.008.368,00 kn ili 49,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.033.763,00 kn ili 29,8 % i donacije u iznosu 1.110.500,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 1.029.694,00 kn ili 10,1 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 3.033.763,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 2.551.400,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 406.166,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 76.197,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 542.185,00 kn ili 21,8 % radi usklađenja osnovice za obračun plaća s osnovicom gradske uprave (za 2011. je iznosila 4.000,00 kn, a u 2012. iznosi 4.728,00 kn). Uz plaće zaposlenika mjesečno je obračunavana stalna naknada za topli obrok u visini 10,0 % prosječne plaće po radniku u gospodarstvu Republike Hrvatske u prethodnom mjesecu (za prosinac 2012. je iznosila 7.910,00 kn). Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Na koncu 2012. u Turističkoj zajednici je bilo 16 zaposlenika (devet u četiri turističko-informativna centa i sedam u Turističkom uredu). Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 28.881,00 kn, a najniža u iznosu 7.012,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 15.673,00 kn, a najniža u iznosu 4.986,00 kn. Prosječna bruto plaća je iznosila 13.006,00 kn, a neto 8.371,07 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.316.671,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 1.476.947,00 kn se odnosi na rashode za usluge organiziranja raznih kulturno zabavnih manifestacija na području Grada i područjima na kojima djeluje Turistička zajednica, a preostali dio rashoda u iznosu 839.724,00 kn se odnosi na usluge oglašavanja, tiska raznog promidžbenog materijala (prospekti, brošure, kalendar događanja, časopisi), dizajna i prijevoda, troškove turističkih sajмова te izradu web stranice. Za izvođenje raznih kulturno umjetničkih i zabavnih programa u okviru gradskih manifestacija, tijekom 2012. je zaključeno s fizičkim i pravnim osobama 118 ugovora o autorskom honoraru i ugovor o djelu. Na autorske honorare i ugovor o djelu su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Drugi rashodi za usluge u iznosu 1.461.270,00 kn se odnose komunalne usluge (održavanje smeđe signalizacije, uređenje destinacije, parking, zajednička pričuva, voda, vodna naknada, odvoz smeća) u iznosu 502.604,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 304.820,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 196.299,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 174.433,00 kn, zakupa i najamnine u iznosu 105.545,00 kn, računalne usluge u iznosu 44.993,00 kn i druge usluge u iznosu 132.576,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 536.276,00 kn. Odnose se na materijal za promidžbu (velike i male monografije Split, mape, CD, suveniri) u iznosu 239.899,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, drugi potrošni i uredski materijal u iznosu 218.355,00 kn, električnu energiju u iznosu 31.614,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 26.509,00 kn, literaturu, publikacije i časopise u iznosu 15.187,00 kn i motorni benzin u iznosu 4.712,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 296.128,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 196.054,00 kn, troškove kotizacije u iznosu 57.191,00 kn, premije osiguranja u iznosu 35.539,00 kn i članarine u iznosu 7.344,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 926.586,00 kn, a vrijednosno se najznačajniji odnose na prijenos sredstava u visini 30,0 % ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu 910.878,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 1.110.500,00 kn. Odnose se na tekuće donacije i potpore po odluci Turističkog vijeća za organizaciju većih kulturno zabavnih manifestacija u iznosu 600.000,00 kn, donacije drugim subjektima za projekte i posebne programe (promidžbene aktivnosti, modna revija, projekti poticanja i razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, donacije športskim društvima i klubovima i za druge potrebe) u iznosu 294.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u iznosu 204.000,00 kn za organizaciju koncerata i nastup izvođača te tekuće donacije i potpore po odluci direktora Turističkog ureda u iznosu 12.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 732.682,00 kn ili 193,9 %, najvećim dijelom radi većeg broja održanih kulturno zabavnih manifestacija, a time i većeg izdvajanja sredstava za pokroviteljstva i suorganizaciju kulturno zabavnih manifestacija.

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.265.569,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.373.795,00	3.384.693,00	100,3
2.	Financijska imovina	2.133.765,00	880.876,00	41,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.123.315,00	874.119,00	41,2
2.2.	Druga potraživanja	10.450,00	6.757,00	64,7
	Ukupno imovina	5.507.560,00	4.265.569,00	77,4
3.	Obveze	313.105,00	321.480,00	102,7
3.1.	Obveze za rashode	305.364,00	314.723,00	103,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	7.741,00	6.757,00	87,3
4.	Vlastiti izvori	5.194.455,00	3.944.089,00	75,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.507.560,00	4.265.569,00	77,4

Nefinancijska imovina u iznosu 3.384.693,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 3.053.050,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 255.046,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 62.487,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 14.110,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je veća za 10.898,00 kn (ukupno povećanje 160.025,00 kn, a smanjenje 149.127,00 kn). Povećanje se odnosi na nabavu opreme za Turistički ured i dva Turističko informativna centra. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti opreme nabavljene do 2008. te obračun amortizacije za opremu nabavljenu nakon 2008.

Financijska imovina u iznosu 880.876,00 kn se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 871.242,00 kn, blagajni u iznosu 2.877,00 kn i potraživanja od zaposlenika za otkup stana na kojem je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 6.757,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu sredstva na žiro računu su manja za 1.249.648,00 kn ili 58,9 %, radi financiranja rashoda za organizaciju gradskih manifestacija i opremanje poslovnog prostora iz sredstava viška prihoda iz prethodne godine. U financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu. Za boravišnu pristojbu potraživanja se vode putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava u iznosu 1.265.786,00 kn, a za članarinu Turistička zajednica nema podatak o potraživanju na koncu godine jer Porezna uprava koja obavlja poslove naplate ne dostavlja redovito evidenciju o obračunu i naplati. Za naplatu potraživanja za prihode od boravišne pristojbe, dužnicima je predlagano zaključivanje sporazuma o obročnoj otplati duga, ali sporazumi nisu potpisani.

Obveze su iskazane u iznosu 321.480,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 243.672,00 kn, materijalne rashode (naknada predsjedniku turističkog vijeća i autorima za autorska djela za prosinac 2012. te prema dobavljačima) u iznosu 70.516,00 kn, financijske rashode (prema Gradu za pripadajući dio boravišne pristojbe) u iznosu 535,00 kn i obveze u iznosu 6.757,00 kn koje su pogrešno evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na obvezama za kredite i zajmove.

Vlastiti izvori u iznosu 3.944.089,00 kn se odnose na vlastite izvore od osnivača i poslovanja u iznosu 2.836.450,00 kn i raspoloživi višak prihoda u iznosu 1.107.639,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.250.366,00 kn ili 24,1 % radi pokrića manjka prihoda nad rashodima za 2012. u iznosu 1.197.864,00 kn i ispravka vrijednosti materijalne imovine nabavljene do 2008. u iznosu 52.502,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Razvojno marketinški plan turizma grada Splita (dalje u tekstu: Plan turizma Grada), kojeg je u ožujku 2005. izradio Biro za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša, Split za razdoblje 2005.-2015. i Strategiju gospodarskog razvitka Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje 2003.-2015. koju je donijela Splitsko-dalmatinska županija.

Plan turizma Grada predstavlja temeljni dokument kojim je definirana vizija razvoja turizma Grada te postavljeni strateški ciljevi i utvrđene aktivnosti za ostvarenje postavljenih ciljeva do 2015. Vizija razvoja turizma je transformacija Grada iz tranzitnog centra u prepoznatljivu turističku destinaciju koju će karakterizirati cjelogodišnje poslovanje. Postavljeni strateški ciljevi su poboljšanje stanja smještajne infrastrukture i njen optimalni prostorni razmještaj, revitalizacija turističkog proizvoda Grada u skladu sa zahtjevima suvremene turističke potražnje, poboljšanje turističke i komunalne infrastrukture, povećanje ekonomske dobiti od turizma, privlačenje tržišnih segmenata bolje platežne moći, produljenje turističke sezone te unapređenje koordinacije u razvoju i upravljanju turizma na razini Grada. U cilju realizacije postavljenih ciljeva potrebno je jače povezivanje svih subjekata uključenih u turizam Grada, rekonstrukcija i izgradnja novih smještajnih kapaciteta i potrebne prateće infrastrukture, podizanje kvalitete uslužnog i trgovačkog sektora te razvijanje dodatnih sadržaja gdje je zadaća Turističke zajednice od izuzetnog značaja i to kroz njene aktivnosti kojima mobilizira različita sportska, kulturno umjetnička i ostala društva i udruge u svrhu organiziranja festivala, susreta, takmičenja i drugo. U planiranom razdoblju, aktivnosti Turističke zajednice usmjerene su na izradu idejnog projekta signalizacije s realizacijom, postavljanje nove smeđe signalizacije u Gradu, otvaranje kongresnog ureda i novog informativnog centra, izradu novih publikacija i web stranica te predstavljanje Grada u zemlji i inozemstvu. Naglasak je na razvoju kulturnog turizma i s njim u vezi manifestacijskog i sportsko-rekreacijskog turizma koji bi oživjeli mediteranski duh Grada s naglaskom na povijest, kulturu i tradiciju kao nositelje njegove prepoznatljivosti.

Sastavni dio Plana turizma Grada su podaci o smještajnim kapacitetima na području Grada te tabelarni prikazi s bročanim podacima o broju turista, broju noćenja, prometu brodova i putnika, broju turista po zemljama iz kojih dolaze, broju posjetitelja muzeja, galerija i podruma Dioklecijanove palače i drugim podacima za prethodnih pet godina (2000.-2005.). Turistička kretanja odnosno analiza bročanih podataka o turističkim kretanjima u planiranom razdoblju (2005.-2015.) predstavljaju mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije. Sadrže zadatke usmjerene na realizaciju smjernica postavljenih Planom turizma Grada i Strategijom gospodarskog razvitka Splitsko-dalmatinske županije. Za praćenje ostvarenja godišnjeg programa rada Turistička zajednica sastavlja izvješća.

Prema izvješćima, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012., provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promicanja i obogaćivanja turističke ponude Grada. U izvješćima o ostvarenju programa rada su prikazana turistička kretanja s usporedbom na prethodno razdoblje.

Aktivnosti vezane za poboljšanje uvjeta boravka gostiju obuhvaćaju manifestacije Turističke zajednice, gradske manifestacije i druge manifestacije na kojima za Turističku zajednicu nastupaju kulturno umjetnička društva.

Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s turističkom zajednicom Splitsko-dalmatinske županije, udrugama i drugim subjektima. Tijekom 2012. organizirane su sljedeće manifestacije: Dani Sudamije, Dani Dioklecijana, Manifestacije koje čuvaju tradiciju i kulturu Grada (Dani Radunice, Matejuške, Sv. Luka, Božulića dvori), Folklorna jutra u podrumima i folklor u večernjim satima na Rivi, Koncertni program, Praznik cvijeća, Smjena straže na Peristilu, Rimska legija-gladijatori, Božićni program i Doček Nove godine. Projekt Dani Dioklecijana je polučio veliki uspjeh i ima izuzetno veliku posjećenost od strane građana i turista. Dioklecijanova straža u organizaciji s Hrvatskim narodnim kazalištem smjenjivala se svakodnevno u 12 sati s pojavom Dioklecijana i Periske, njegove žene. Tijekom ljeta na rivi je organiziran folklorni program, a na Peristilu su u jutarnjim satima pjevale klape. Splitske glazbene večeri su glavna okosnica koncertnog programa. Koncerti klasične glazbe u podrumima vratili su koncertnu publiku. Radi boljeg predstavljanja Grada tiskan je razni promidžbeni materijal (Splitski info i mjesečni kalendar događanja, plan grada, welcome magazin na dva svjetska jezika, generalna image brošura Splita u tri mutacije po četiri jezika, kongresne brošure, promidžbene vrećice, razglednice, naljepnice), otkupljuju se multimedijalni CD, monografije i vodiči, kao i suveniri i pokloni značajnijim posjetiteljima Grada. Provedeno je oglašavanje u promotivnim kampanjama drugih subjekata i objava sponzoriranih priloga, obavljane su promidžbene aktivnosti vezane za pozicioniranje turističkih proizvoda Grada na ciljanim tržištima, obavljana je promocija putem turističkih i kongresnih sajмова, organizirana su studijska putovanja za novinare i turističke agencije, izrađena je nova internetska stranica te je dorađen i održavan postojeći turističko informacijski sustav.

U 2012. na području Turističke zajednice je ostvareno 749 454 noćenja ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 22,8% više u odnosu na 2010. Ostvareno je 280 207 dolazaka gostiju, što je 28,3 % više u odnosu na 2010. Najveće je povećanje broja noćenja u privatnom smještaju, dok nedostaju kvalitetni smještajni kapaciteti u hotelskom smještaju. U 2012., Grad je raspolagao s 12 669 smještajnih kapaciteta, od čega u privatnom smještaju 7 503, hotelskom smještaju 2 101, hostelima i prenoćištima 1 884 i u kampovima 1 221. Uz pozitivne trendove u broju dolazaka i noćenja, povećani su prihodi od boravišne pristojbe u odnosu na 2010. za 50,4 %, a od turističke članarine za 1,4 %. U spomenutom razdoblju smanjena su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća za 1.227.125,00 kn ili 12,0 % (10.211.586,00 kn u 2010., a 8.984.461,00 kn u 2012.), radi manje ostvarenih prihoda od donacija Grada. Iako su ukupni prihodi manji, Turistička zajednica je ostvarila sve planirane aktivnosti vezane uz unapređenje turizma. Primljena je nagrada Turistički prvak Hrvatske za najveću posjećenost i za najbolje turističko mjesto na Jadranu u organizaciji Hrvatske gospodarske komore i Hrvatske radio televizije, te je otvoren novi Turističko informativni centar Riva za koji je primljena nagrada Plavi cvijet u organizaciji Hrvatske turističke zajednice.

Zadaća Turističke zajednice je bila usmjerena na ostvarenje glavnog cilja Plana marketinških aktivnosti Hrvatske turističke zajednice, a to je produženje turističke sezone. Vrijednosno su najznačajnija sredstva utrošena za aktivnosti vezane za poboljšanje uvjeta boravka gostiju (manifestacije Turističke zajednice i druge manifestacije, financijske potpore programima i manifestacijama koje organiziraju drugi subjekti te posebni programi u naseljima koja nisu turistički razvijena). Za navedene aktivnosti, u 2012. je utrošeno 3.470.143,00 kn što je za 1.536.224,00 kn ili 30,7 % manje u odnosu na 2010. kada je utrošeno 5.006.367,00 kn.

Za promidžbeni materijal (brošure i drugi tiskani materijal, oglašavanje u promotivnim kampanjama, izrada internetske stranice, info table i smeđa signalizacija) je u 2012. utrošeno 748.092,00 kn ili 124.224,00 kn više od utrošenog u 2010.

Za sajmove i studijska putovanja za predstavljanje Grada u 2012. je utrošeno 503.456,00 kn ili 117.981,00 kn manje od utrošenog u 2010. Povećani su rashodi za proizvodnju multimedijalnih materijala, istraživanje tržišta, suradnju s međunarodnim institucijama, banku fotografija, dizajn i pripremu izdavaštvu te uvođenje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, za što je u 2010. utrošeno 175.366,00 kn, a u 2012. je utrošeno 267.872,00 kn. Za edukaciju zaposlenika (tečaj stranog jezika) u 2012. je utrošeno 56.902,00 kn, a u 2010. nije bilo edukacije.

Za rad Turističkog ureda, Turističko informacijskih centara i rad tijela Turističke zajednice (administrativni marketing) u 2012. je utrošeno 4.224.982,00 kn ili 47,0 % ostvarenih prihoda. Razlog povećanja u odnosu na 2010. je evidentiranje troškova za rad turističko informativnih centara u okviru administrativnog marketinga, a koji su do 2012. evidentirani u okviru osnovne djelatnosti, odnosno programa rada Turističke zajednice (funkcionalni marketing).

Sabor Republike Hrvatske je u travnju 2013. donio Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Strategijom je planirano revidirati i racionalizirati sustav turističkih zajednica zbog povećanja njegove ukupne učinkovitosti, osobito na regionalnoj i lokalnoj (destinacijskoj) razini, gdje se turistička aktivnost i događa. Proces racionalizacije je započeo i na nacionalnoj i na lokalnoj razini. Obavljena je reorganizacija glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice, te je objavljen priručnik za razvoj modela destinacijskih menadžment organizacija koji sadrži prijedlog budućeg rješenja sustava upravljanja turizmom. Prema navedenom, postojeće turističke zajednice prerastaju u prave destinacijske menadžment organizacije što podrazumijeva njihovo kadrovsko ekipiranje i dodatnu edukaciju. Programom rada Hrvatske turističke zajednice za 2012. i 2013. je, između ostalog, planirano provoditi aktivnosti na usmjeravanju i osposobljavanju turističkih zajednica nižeg sustava za njihovo djelovanje kao destinacijskih menadžment organizacija, a putem profesionalnog osposobljavanja, uspostave kontakata i lobiranja u javnom i privatnom sektoru. Zaposlenici Turističke zajednice sudjeluju u programima edukacije koje organizira Hrvatska turistička zajednica vezano za upravljanje marketingom, organiziranje manifestacija, marketinšku komunikaciju, prodaju i distribuciju, primjene i korištenja informacijsko komunikacijskih tehnologija i interneta u poslovanju turističkog sektora, internet prodaju za pojedine segmente turističke industrije, mobilni internet u turizmu i drugo.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističkog ureda i drugim zaposlenicima Turističke zajednice i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava na propisanim računima računskog plana, a potrošnog i drugog materijala u pomoćnoj knjigi materijala po količinskim i vrijednosnim promjenama ulaza, izlaza i stanja materijala. Naložio je planiranje prihoda i rashoda financijskim planom po stavkama računskog plana i njihovo uravnoteženje, te iskazivanje obveza za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nadalje je naložio, voditi popis turista za područje Turističke zajednice. Isto tako je naložio, provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- potrošni i drugi materijal se ne vodi u pomoćnoj knjizi materijala, jer se ne skladišti već se izravno predaje na uporabu
- financijski plan i program rada je sastavljen prema uputama i smjernicama Hrvatske turističke zajednice i uravnotežen je
- obveze za nabavu nefinancijske imovine su tijekom 2012. evidentirane u poslovnim knjigama, a koncem godine nisu iskazane u financijskim izvještajima jer su u cijelosti podmirene
- Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, pa nije u obvezi provoditi propisane postupke nabave
- vodi se popis turista za područje Turističke zajednice.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju urednih i vjerodostojnih isprava i na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Turistička zajednica je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa fizičkih i pravnih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada. Ima obvezne i dragovoljne članove. U 2012. evidentirano je 3 389 članova od kojih su 3 387 obvezni, a dva dragovoljna člana. Najviše tijelo upravljanja je Skupština koju čine predstavnici članova, tako da svaki predstavnik u skupštini predstavlja određeni broj članova. Broj predstavnika članova Skupštine utvrđen je Statutom, a razmjerno visini udjela prihoda od članarine i boravišne pristojbe pojedinog člana u odnosu na ukupne prihode Turističke zajednice. Tijekom 2012. Skupština je imala 38 članova.

Turističko vijeće je izvršno tijelo, odgovorno Skupštini. Ima Predsjednika i osam članova, a prema odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, jednom godišnje podnosi Skupštini izvješće o svom radu, te utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima turističke zajednice. Tijekom 2012. Turističko vijeće nije podnosilo Skupštini izvješće o svom radu.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana i o obavljenom nadzoru najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću. Tijekom 2012. Nadzorni odbor je obavio nadzor poslovanja Turističke zajednice dva puta, u veljači i studenom. O obavljenom nadzoru nije sastavljeno pisano izvješće, već je podneseno usmeno na sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže izvješće o radu Turističkog vijeća podnijeti Skupštini najmanje jednom godišnje, a izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru poslovanja podnijeti Skupštini i Turističkom vijeću dva puta godišnje u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće Turističko vijeće i Nadzorni odbor izvješća o radu i nadzoru nad poslovanjem podnositi Skupštini Turističke zajednice u rokovima propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.400.000,00 kn. Prihodi su planirani od turističke članarine u iznosu 5.500.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 2.500.000,00 kn, te dijela viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.400.000,00 kn. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima), a nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti prema godišnjem planu iznose 4.485.000,00 kn, što je 47,7 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi u ukupnom iznosu 4.915.000,00 kn su planirani prema vrstama rashoda u skladu s računskim planom, a odnose se na sredstva za rad Turističkog ureda, četiri turističko informativna centra i rad Vijeća Turističke zajednice u iznosu 4.165.000,00 kn i druge rashode (prijenos boravišne pristojbe u visini 30,0 % Gradu) u iznosu 750.000,00 kn.

Prema izvještaju o izvršenju godišnjeg programa rada za 2012., utvrđeno je da su pojedini rashodi izvršeni u iznosima većim od plana, a pojedini prihodi i rashodi su ostvareni, a nisu planirani financijskim planom. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, od imovine, donacija i drugi prihodi su ostvareni u iznosu 124.666,00 kn, a nisu planirani financijskim planom. Rashodi za aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u Gradu i na područjima koja nisu turistički razvijena planirani su u iznosu 2.865.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.470.143,00 kn, što je za 605.143,00 kn ili 21,1 % više od plana. U okviru funkcionalnog marketinga ostvareni su rashodi za potpore kulturno zabavnim manifestacijama u suorganizaciji s drugim subjektima u iznosu 230.000,00 kn, a nisu planirani financijskim planom. Rashodi su ostvareni na temelju odobrenja direktora. Prema odredbama Statuta, Turističko vijeće je trebalo utvrditi granice ovlasti direktora za raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice, što nije učinjeno. Prema odluci Turističkog vijeća, direktor odlučuje o raspolaganju novčanim sredstvima iz tekuće rezerve za hitne intervencije do 12.000,00 kn.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Računovodstvene politike koja se primjenjuju pri evidentiranju poslovnih događaja i sastavljanju financijskih izvještaja nisu utvrđene. Evidencija promidžbenog materijala vodi se odvojeno za nabavu (ulaz) i za distribuciju (izlaz) zbog čega je otežano praćenje stanja promidžbenog materijala, te se vodi po vrsti i količini bez vrijednosti. Godišnji popis na dan 31. prosinca 2013. je obavljen. Popisom nije obuhvaćen dio promidžbenog materijala koji se skladišti u prostoru za koji Turistička zajednica ima ugovor o zakupu s Hrvatskom turističkom zajednicom. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se na kraju svake poslovne godine mora obaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Unos podataka u poslovne knjige nije u potpunosti obavljen na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, jer pojedini računi dobavljača za nabavu promidžbenog i informativnog materijala osim ukupnog iznosa nabave materijala ne sadrže broj narudžbenice, te količinu i jediničnu cijenu materijala. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zbog navedenog je otežana kontrola nabavljenih količina materijala s cijenama iz ponude.

Nazivi kulturno zabavnih manifestacija Turističke zajednice prema financijskim karticama glavne knjige ne odgovaraju nazivima iskazanim u programu rada i financijskom planu čime je znatno otežana usporedba ostvarenih rashoda na računima glavne knjige s programima i aktivnostima planiranim u programu rada i financijskom planu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu koja se vode putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava u iznosu 1.265.786,00 kn i članarinu za koju Turistička zajednica nema podatak o potraživanjima na koncu godine. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana. U okviru rashoda za plaće je evidentirana nagrada zaposlenicima za božićne blagdane u iznosu 46.380,00 kn i stalna naknada za topli obrok u iznosu 174.958,00 kn, u okviru rashoda za usluge organiziranja kulturnih manifestacija su evidentirane donacije udrugama i klubovima u iznosu 32.000,00 kn, u okviru rashoda za komunalne usluge su evidentirane usluge montaže pozornice, rasvjete i razglasa za održavanje gradskih manifestacija u iznosu 175.000,00 kn, a u okviru rashoda za intelektualne usluge su evidentirani rashodi za usluge student servisa u iznosu 136.397,00 kn i autorski honorari u iznosu 95.415,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Evidentiranjem rashoda na navedeni način nije moguće pratiti ostvarenje rashoda prema namjenama.

Rashodi za usluge tiskanja promidžbenog materijala u iznosu 198.750,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. na temelju ispostavljenog računa i izvršene isporuke u 2013. Ove rashode je, prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, trebalo evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju predlaže rashode za pojedine projekte i aktivnosti planirati financijskim planom prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna radi praćenja ostvarenja planiranih rashoda. Nalaže se financijskim planom planirati sve prihode i rashode. Nadalje se nalaže, ustrojiti evidenciju promidžbenog materijala kao jedinstvenu evidenciju po količinskim i vrijednosnim promjenama ulaza, izlaza i stanja i obavljati cjeloviti popis imovine koncem godine. Također se nalaže, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine, te evidentirati rashode na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave na propisanim računima iz računskog plana uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja rashoda na propisanim računima i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, navodi da će postupiti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako se navedene nepravilnosti ne bi ponovile.

3. Prihodi

3.1. Prihodi od članarine su ostvareni u iznosu 5.635.019,00 kn. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava. Obveznici plaćanja članarine dostavljaju Poreznoj upravi podatke o osnovici za obračun na propisanom obrascu prema odredbi članka 15. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Konačni obračun članarine pravna i fizička osoba obavlja u rokovima i na način propisan za obračun i naplatu poreza na dobit, odnosno poreza na dohodak. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, Porezna uprava dostavlja turističkim zajednicama općina i gradova evidenciju o obračunu i naplati članarine jednom mjesečno. Porezna uprava neredovito šalje evidenciju o obračunu i naplati Turističkoj zajednici te je u 2013. dostavila evidenciju za 2011. Prema evidenciji razlika za uplatu iznosila je 2.836.005,00 kn, a razlika za povrat 853.678,00 kn. Turistička zajednica nema podatke o obračunanim predujmovima, te razlikama za uplatu i povrat za 2012.

Turistička zajednica vodi vlastitu evidenciju članova i uplata članarine putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava od 1. siječnja 2012. Uplate se evidentiraju na temelju izvotka poslovne banke u iznosima prije raspodjele unutar sustava turističkih zajednica. U sustav se ne unose ukupne godišnje obveze članova za članarinu utvrđene po konačnom obračunu Porezne uprave odnosno zaduženja, te iz sustava nije moguće dobiti podatke o potraživanjima za članarinu. Sustav daje samo podatke o uplatiteljima i iznosima uplata tijekom 2012. Na koncu 2012. u sustavu je evidentirano 3 389 članova. Ukupno ostvarena sredstva od članarine u 2012. iznose 9.742.778,00 kn, od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 5.635.019,00 kn.

Članovi Turističke zajednice su, između ostalih, i osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu, a koje za ostvareni dohodak od pružanja usluga smještaja nisu u obvezi podnositi godišnju poreznu prijavu. Prema evidenciji Turističke zajednice u 2012. je bilo 1 327 osoba koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu. Ovi članovi su i obveznici plaćanja boravišne pristojbe u paušalnom iznosu te im Turistička zajednica šalje uplatnice. U 2012. je uz uplatnice slala obavijesti o obvezi plaćanja članarine, s podacima o načinu izračuna i roku dostave podataka na propisanom obrascu Poreznoj upravi.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 3.224.776,00 k, od čega se na sredstva boravišne pristojbe raspoređena s računa za javne potrebe odnosi 3.036.261,00 kn, a 188.515,00 kn se odnosi na boravišnu pristojbu od nautičkog turizma i refundirane troškove na projektu e-nautika. Boravišnu pristojbu plaćaju obveznici utvrđeni Zakonom o boravišnoj pristojbi, po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu.

Turistička zajednica vodi popis turista te popis obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava od 2008. Sustav je dizajniran (programiran) za potrebe Turističke zajednice kao web informacijski sustav. Korisnici sustava su obveznici prijave i odjave gostiju te djelatnici Turističke zajednice. Obveznici prijave i odjave gostiju imaju pristup sustavu na temelju korisničkog imena i lozinke koje im dodijeli Turistička zajednica, uz korisnički protokol za obavljanje elektroničke prijave i odjave turista. Obveznici koji ne koriste sustav obavljaju prijavu i odjavu gostiju u turističko informacijskim centrima Turističke zajednice na temelju propisanih obrazaca. Djelatnici Turističke zajednice unose podatke iz dostavljenih obrazaca u sustav te se na taj način dobiva jedinstveni popis gostiju za područje za koje je osnovana Turistička zajednica. Na temelju prijava gostiju obavlja se zaduženje za obveznike koji boravišnu pristojbu plaćaju po noćenju. Obveznicima plaćanja boravišne pristojbe u paušalnom iznosu zaduženje se obavlja unosom podataka u sustav na početku poslovne godine. U informacijski sustav evidentiraju se uplate boravišne pristojbe na temelju izvotka poslovne banke (u iznosima prije raspodjele unutar sustava turističkih zajednica), čime je omogućeno praćenje stanja naplate i potraživanja po svakom obvezniku pojedinačno.

U poslovnim knjigama se evidentira pripadajući udjel boravišne pristojbe nakon raspodjele unutar sustava turističkih zajednica. Turistička zajednica ima udjel 62,7 %. Informacijski sustav omogućuje tablični pregled zbirnog izvješća o naplati boravišne pristojbe kojeg je utvrdio Glavni ured Hrvatske turističke zajednice. Prema ovom izvješću, u 2012. uplaćena su sredstva boravišne pristojbe (prije raspodjele unutar sustava turističkih zajednica) u iznosu 8.843.751,00 kn (4.382.276,00 kn za 2012. i 4.461.475,00 kn dugovanja iz prethodnih godina). Iskazana su potraživanja na koncu 2012. u iznosu 1.265.786,00 kn. Podaci iz izvješća ne odgovaraju podacima o prihodima od boravišne pristojbe koji je iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskih izvještajima iskazani prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.036.261,00 kn, te bi uplate u 2012. prije raspodjele trebale iznositi 4.842.521,00 kn. Zbog navedenog, iskazani podaci u tabličnom pregledu zbirnog izvješća o ukupnoj naplati pa time i potraživanjima za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. Zbirno izvješće dostavlja se Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije koja ga prosljeđuje Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 1.265.786,00 kn su od obveznika koji boravišnu pristojbu plaćaju u paušalnom iznosu u iznosu 917.747,00 kn i obveznika koji plaćaju po noćenju u iznosu 348.039,00 kn. Za naplatu potraživanja Turistička zajednica je po nalogu Hrvatske turističke zajednice iz svibnja 2012. predlagala dužnicima zaključivanje sporazuma o obročnoj otplati duga na tri godine (uz otpis zateznih kamata i redovne uplate budućih obveza po osnovi boravišne pristojbe). Nakon upućenih prijedloga Turističke zajednice, dužnici nisu potpisali sporazume. Podatke o dužnicima Turistička zajednica je dostavljala nadležnom tijelu koji obavlja inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista. O poduzetim mjerama naplate Turistička zajednica nije imala saznanja, osim u dijelu prisilnog izvršenja rješenja nadležnog tijela inspekcijskog nadzora o naplati boravišne pristojbe.

Ova rješenja smatraju se ovršnom ispravom te su dostavljana Turističkoj zajednici koja je podnosila zahtjev za izravnu naplatu nadležnoj poslovnicu financijske agencije. Tijekom 2012. je dostavljeno deset rješenja.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Porezne uprave dostavljanje evidencije o obračunu i naplati članarine u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Predlaže ustrojiti u cijelosti vlastitu evidenciju o članovima, uplatama članarine i potraživanjima, kao bazu za utvrđivanje realnosti naplate i predviđanjima za budući priljev sredstava od članarina te u suradnji s Poreznom upravom poduzimati mjere u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za članarinu od svih obveznika plaćanja. Predlaže se u suradnji s programerima prilagoditi jedinstveni turistički informacijski sustav potrebama Turističke zajednice u dijelu zbirnog prikaza izvješća o naplati boravišne pristojbe, a u cilju točnog i pouzdanog prezentiranja podataka o ukupnoj naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nastojati ustrojiti vlastitu evidenciju o članovima, uplatama članarine i potraživanjima kao bazu za utvrđivanje realnosti naplate i predviđanja budućih priljeva sredstava od članarina, te da je u tijeku prilagodba jedinstvenog turističkog informacijskog sustava u cilju točnog i pouzdanog prezentiranja podataka o ukupnoj naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za naknade članovima predstavničkih tijela ostvareni su u iznosu 112.360,00 kn u okviru kojih se na naknadu predsjedniku Turističke zajednice za rad u vijeću odnosi 45.086,00 kn. Na temelju odredbi članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, obnašanje dužnosti predsjednika Turističke zajednice, predsjednika Skupštine i predsjednika Turističkog vijeća, proizlazi iz obnašanja dužnosti gradonačelnika, kao osnovne javne dužnosti.

U ime gradonačelnika, sjednicama Skupštine Turističke zajednice i Turističkog vijeća predsjedavali su zamjenici gradonačelnika, jedan od siječnja do 15. studenoga 2012. bez pribavljene punomoći, a od tada drugi zamjenik gradonačelnika na temelju dane punomoći. Tijekom 2012. održane su dvije sjednice Vijeća Turističke zajednice (u veljači i listopadu 2012.). Za predsjedanje sjednicama Turističkog vijeća zamjenicima gradonačelnika je isplaćivana stalna mjesečna naknada u iznosu 2.000,00 kn, neto. S navedene osnove jedan zamjenik gradonačelnika, tijekom 2012. je primio bruto naknadu u iznosu 39.242,00 kn (neto 22.000,00 kn), a drugi u iznosu 5.845,00 kn (neto 3.000,00 kn). Na primljene naknade obračunani su propisani doprinosi iz i na plaće te porez i prirez na dohodak. Drugom zamjeniku gradonačelnika je nastavljen obračun i isplata naknade do lipnja 2013.

Prema odredbama članka 7. stavak 1. podstavak d) Zakona o sprečavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12 i 48/13 – pročišćeni tekst), dužnosnicima je zabranjeno primanje dodatne naknade za poslove obnašanja poslova javnih dužnosti.

Rashodi za premije osiguranja ostvareni su u iznosu 35.539,00 kn, a odnose se na premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu 21.280,00 kn, imovine u iznosu 9.125,00 kn i vozila u iznosu 5.134,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja zaposlenika u iznosu 21.280,00 kn se odnose na premiju koju je Turistička zajednica uplatila osiguravajućem društvu u korist svojih 16 zaposlenika. Osiguravajuće društvo i Turistička zajednica su koncem 2009. zaključile Ugovor o poslovnoj suradnji u dopunskom zdravstvenom osiguranju. Prema ugovoru visina premije iznosi mjesečno 80,00 kn (godišnje 960,00 kn) za šest zaposlenika s plaćom nižom od 5.108,00 kn i 130,00 kn (godišnje 1.560,00 kn) za deset zaposlenika s plaćom većom od 5.108,00 kn. Plaćanja su obavljana mjesečno na temelju ispostavljenih računa. Propisani porezi i doprinosi nisu obračunani ni plaćeni. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12 i 144/12), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju u korist svojih zaposlenika uz njihov pristanak po osnovi dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak.

Usluge telefona, pošte i prijevoza ostvarene su u iznosu 174.433,00 kn, a u okviru kojih su ostvareni rashodi za usluge mobilne telefonije u iznosu 17.494,00 kn. Turistička zajednica posjeduje tri službena mobitela dana na korištenje zaposlenicima bez utvrđenog limita sredstava koji zaposlenik može utrošiti. Visina računa za mobilnu telefoniju iznosila je 876,00 kn do 2.641,00 kn mjesečno, a prosječna visina troškova po mobitelu 486,00 kn mjesečno.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 1.110.500,00 kn. Planirani su programom rada i financijskim planom u okviru rashoda za funkcionalni marketing u iznosu 960.000,00 kn. Odnose se na tekuće donacije i potpore po odluci Turističkog vijeća za organizaciju većih kulturno zabavnih manifestacija u iznosu 600.000,00 kn, donacije drugim subjektima za projekte i posebne programe (promidžbene aktivnosti, modna revija, projekti poticanja i razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, donacije športskim društvima i klubovima i za druge potrebe) u iznosu 294.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u iznosu 204.000,00 kn za organizaciju koncerata i nastup izvođača te tekuće donacije i potpore po odluci direktora Turističkog ureda u iznosu 12.500,00 kn. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju nalaže za poslove predsjednika Turističke zajednice koje obnaša gradonačelnik ili drugi dužnosnik ne isplaćivati dodatnu naknadu. Na primitke po osnovi premije osiguranja dopunskog zdravstvenog osiguranja koje poslodavac uplaćuje osiguravajućem društvu za svoje zaposlene, nalaže se obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nadalje se predlaže urediti uvjete i način korištenje mobilnih uređaja danih na korištenje u službene svrhe te donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prestali isplaćivati naknadu za rad predsjedniku Skupštine i Turističkog vijeća, te da je sadašnji predsjednik primljenu naknadu vratio. Vezano za obračun premije dopunskog zdravstvenog osiguranja navodi da će postupati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, a za korištenje mobilnih uređaja danih u službene svrhe i dodjelu donacija donijeti će akte kojima će utvrditi uvjete i kriterije korištenja mobitela i dodjele donacija.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Plan turizma Grada za razdoblje 2005.-2015., koji je temeljen na Strategiji gospodarskog razvitka Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje 2003.-2015., ostvarenje godišnjeg programa rada prethodne godine, te planirane prihode za sljedeću godinu.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini grada te
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjerene dokumentacije vezane za provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadata utvrđenih propisima i programima rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer je obavila sve planirane aktivnosti, odnosno zadatke iz njene nadležnosti.

Ustrojeni jedinstveni turističko informacijski sustav se tijekom korištenja usavršava i prilagođava potrebama Turističke zajednice s ciljem jednostavnijeg praćenja aktivnosti vezanih uz prijavu turista, vođenje jedinstvenog popisa turista, naplatu boravišne pristojbe, evidenciju članova Turističke zajednice te izradu statističkih izvještaja o turističkom prometu.

Vezano za ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programima rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2003. i 2007., utvrđena nepravilnost se odnosi na evidentiranje pojedinih rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih isprava i na propisanim računima računskog plana, ponovljena je i u 2012.
 - Tijekom 2012., Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini izvješće o svom radu, a o obavljenom nadzoru nad poslovanjem Turističke zajednice Nadzorni odbor nije sastavio pisano izvješće. (točka 1. Nalaza)
 - Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Evidencija promidžbenog materijala se vodi po vrsti i količini bez iskazanih vrijednosti. Godišnjim popisom nije obuhvaćen promidžbeni materijal koji se skladišti u zajedničkom prostoru s Hrvatskom turističkom zajednicom. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu koja se vode putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava u iznosu 1.265.786,00 kn i članarinu za koju Turistička zajednica nema podatke o potraživanju na koncu godine. Unos podataka u poslovne knjige nije u potpunosti obavljen na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava jer pojedini računi ne sadrže broj narudžbenice, te količinu i jediničnu cijenu materijala. Pojedini rashodi u iznosu 660.015,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana. Rashodi za usluge tiskanja promidžbenog materijala u iznosu 198.750,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. na temelju ispostavljenog računa i izvršene isporuke u 2013. (točka 2. Nalaza)
 - Dvojici zamjenika gradonačelnika koji su obnašali dužnost predsjednika Turističke zajednice isplaćivana je stalna mjesečna naknada za predsjedavanje sjednicama Turističkog vijeća u iznosu 2.000,00 kn neto mjesečno (ukupno bruto 45.086,00 kn), iako se za obnašanje te dužnosti ne može primiti naknada. Za primitke po osnovi premije osiguranja dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 21.280,00 kn koje Turistička zajednica plaća za svoje zaposlenike osiguravajućem društvu nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja turizma grada Splita i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i drugim djelatnostima neposredno povezanim s turizmom. Za obavljanje djelatnosti osnovan je turistički ured i četiri turističko-informativna centra u kojima je zaposleno 16 zaposlenika. Turističku zajednicu zastupa direktor turističkog ureda. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) direktor turističkog ureda je Vedran Matošić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.984.461,00 kn, a rashodi u iznosu 10.182.325,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.197.864,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od članarina u iznosu 5.635.019,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 3.224.776,00 kn. U 2012. je evidentirano 280 207 dolazaka gostiju koji su ostvarili 749 168 noćenja, što je za 78 088 noćenja ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 5.008.368,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 3.033.763,00 kn i donacije u iznosu 1.110.500,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.316.671,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 321.280,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 8.375,00 kn ili 2,7 %. U 2010., 2011. i 2012. Turistička zajednica se nije zaduživala. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koje se odnose na promicanje i unaprjeđenje turizma, suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ŠIBENIKA

Šibenik, svibanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	11
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	23
IV.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-06/101
URBROJ: 613-17-14-7

Šibenik, 5. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA ŠIBENIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Šibenika (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 10. listopada 2013. do 5. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u 1994. Izvori financiranja Turističke zajednice su sredstva boravišne pristojbe, članarine, proračun grada Šibenika, te drugi izvori. Sjedište Turističke zajednice je u Šibeniku, Fausta Vrančića 18.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezanim djelatnostima na području grada Šibenika.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u travnju 2010. u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su: promoviranje turističke destinacije na razini grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i sl. i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području grada, provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspeksijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom turista.

Također, zadaće Turističke zajednice su poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unapređenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma, te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika u cilju podizanja kvalitete usluga, organizacija provođenja i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda grada sukladno smjernicama skupštine Turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu Turističke zajednice, ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade, obavljanje i drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma ili drugim propisom.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 21 predstavnik fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je do 2. lipnja 2013. bio gradonačelnik Ante Županović, a od 3. lipnja 2013. gradonačelnik Željko Burić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine se o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u čijem sastavu djeluje turističko-informativni centar Šibenik tijekom cijele godine i sedam turističko-informativnih centara u mjestima: Kaprije, Žaborić, Žirje, Zaton, Jadrija, Zabraće i Raslina tijekom turističke sezone. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Dino Karađole.

Na koncu 2012. u Turističkoj zajednici je bilo devet zaposlenika, od čega u turističko-informativnom centru Šibenik četiri zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenih u Turističkoj zajednici na koncu 2012., osam je zaposleno na neodređeno i jedan na određeno vrijeme. U razdoblju od lipnja do listopada 2012. u turističko-informativnom centru Šibenik je bio zaposlen pomoćni informator. Na poslovima informiranja u turističko-informativnim centrima i poslovima naplate boravišne pristojbe u nautičkom turizmu u sezoni je radilo devet osoba na temelju studentskog ili učeničkog ugovora.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi su planirani u iznosu 5.620.000,00 kn, a rashodi u iznosu 5.619.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2012., koje su donesene u prosincu 2012., planirani su prihodi u iznosu 6.024.000,00 kn, što je za 404.000,00 kn ili 7,2 % više od plana, rashodi u iznosu 5.614.000,00 kn, što je za 5.000,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na plan, te višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 410.000,00 kn. Planirani su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.150.000,00 kn, članarina u iznosu 1.360.000,00 kn i donacija u iznosu 514.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada planirana po aktivnostima: funkcionalni marketing (unapređenje proizvoda, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike, prodaja, promocija i distribucija, interni marketing i edukacija) u iznosu 3.604.000,00 kn, administrativni marketing (troškovi Turističkog ureda, troškovi distribucije, kamate i bankovne naknade) u iznosu 830.000,00 kn, drugi poslovi od interesa za turizam (sufinanciranje hitne službe) u iznosu 10.000,00 kn, te transfer boravišne pristojbe gradu Šibeniku u iznosu 1.170.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.121.071,00 kn, što je za 1.136.251,00 kn ili 22,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 97.071,00 kn ili 1,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	6.053,00	12.465,00	205,9
2.	Prihodi od članarina	1.362.149,00	1.366.805,00	100,3
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	3.065.673,00	4.076.644,00	133,0
4.	Prihodi od imovine	286,00	210,00	73,4
5.	Prihodi od donacija	401.109,00	547.038,00	136,4
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	369.109,00	529.038,00	143,3
5.2.	Drugi prihodi od donacija	32.000,00	18.000,00	56,3
6.	Drugi prihodi	149.550,00	117.909,00	78,8
Ukupno		4.984.820,00	6.121.071,00	122,8

Vrijednosno su značajniji prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.076.644,00 kn ili 66,6 % i od članarina u iznosu 1.366.805,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2012. u odnosu na 2011. su povećani prihodi od boravišne pristojbe za 1.010.971,00 kn ili 33,0 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog naplaćenih potraživanja iz ranijih godina od hotelske kuće.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.366.805,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice grada, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom i drugim propisima. Pravna ili fizička osoba uplaćuje članarinu na račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. Od ukupno uplaćenih sredstva članarine, banka kod koje su otvoreni računi, izdvaja 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a preostala sredstva dostavljaju se korisnicima prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja porezna uprava. Troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % naplaćene članarine. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), mjesta na području djelovanja Turističke zajednice su razvrstana u turističke razrede A, B, C i D. Turistička zajednica sredstva od članarine koristi za promicanje turizma na području koje pokriva Turistička zajednica, za poboljšanje uvjeta boravka turista i za redovnu djelatnost prema planu i programu rada Turističke zajednice.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 4.076.644,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Koncem 2012. smještajni kapaciteti su obuhvaćali 10 058 ležaja, što je za 249 ležaja ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. je ostvareno 1 136 015 noćenja, što je za 125 681 noćenje ili 12,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista. Visina boravišne pristojbe za 2012. je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), te ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Visina paušalnih iznosa boravišne pristojbe utvrđuje se na temelju prosječnog broja noćenja ostvarenih u prethodnoj godini u vrsti smještaja za koje se plaća boravišna pristojba. Prema odredbi članka 5. Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012., od ukupno uplaćenih sredstava boravišne pristojbe, 2,5 % se uplaćuje na posebni račun Hrvatske turističke zajednice i koristi se namjenski za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima, a prema odredbi članka 28. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), Hrvatski Crveni križ za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja stječe 1,0 % sredstava iz uplaćenih boravišnih pristojbi. Preostala sredstva od boravišne pristojbe, prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, banka kod koje je otvoren račun, dostavlja korisnicima prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada (od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada), 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica vrši prijenos 30,0 % dijela boravišne pristojbe gradu Šibeniku prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi. Turistička zajednica boravišnu pristojbu koristi za izvršavanje zadaća i za poslovanje sukladno godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 547.038,00 kn i odnose se na prihode od donacija iz proračuna u iznosu 529.038,00 kn i druge prihode od donacija u iznosu 18.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna su ostvareni iz proračuna grada Šibenika u iznosu 449.038,00 kn i od Ministarstva turizma u iznosu 80.000,00 kn. Prihodi od grada Šibenika su ostvareni za sufinanciranje manifestacije srednjovjekovnog sajma u iznosu 349.038,00 kn i za sufinanciranje rada turističko-informativnog centra Šibenik u iznosu 100.000,00 kn. Prihodi od Ministarstva turizma su ostvareni za sufinanciranje projekta virtualnog vodiča za posjetitelje Šibenske katedrale. Drugi prihodi od donacija u iznosu 18.000,00 kn su ostvareni od pravnih osoba za sufinanciranje manifestacije srednjovjekovnog sajma. Prihodi od donacija su utrošeni za dobivene namjene u 2012., osim donacije od Ministarstva turizma koja je utrošena u 2013. Prihodi od donacija su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani u okviru prihoda od donacija u iznosu 100.000,00 kn i u okviru drugih prihoda u iznosu 447.038,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 117.909,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 63.450,00 kn za refundaciju troškova za studente koji su vršili naplatu boravišne pristojbe (vinjete) za nautičare i od Turističke zajednice Šibensko-kninske županije u iznosu 29.246,00 kn za refundaciju troškova za najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice. Navedena sredstva su utrošena namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.588.324,00 kn, što je za 431.977,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 25.676,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	912.576,00	933.522,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	2.979.590,00	2.810.185,00	94,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	294.165,00	216.379,00	73,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	74.113,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	2.264.792,00	2.141.658,00	94,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	237.895,00	271.077,00	113,9
2.3.2.	Druge usluge	2.026.897,00	1.870.581,00	92,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	224.005,00	237.445,00	106,0
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	41.249,00	29.108,00	70,6
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	182.756,00	208.337,00	114,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	122.515,00	214.703,00	175,2
3.	Rashodi amortizacije	24.024,00	29.010,00	120,8
4.	Financijski rashodi	876.304,00	1.201.536,00	137,1
5.	Donacije	363.853,00	614.071,00	168,8
	Ukupno	5.156.347,00	5.588.324,00	108,4
	Višak prihoda	0,00	532.747,00	-
	Manjak prihoda	171.527,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 532.747,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 349.049,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 183.698,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.810.185,00 kn ili 50,3 %, financijske rashode u iznosu 1.201.536,00 kn ili 21,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 933.522,00 kn ili 16,7 %, te rashode za donacije u iznosu 614.071,00 kn ili 11,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 767.580,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 132.024,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 33.918,00 kn. Početkom i koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo devet zaposlenih. Najviša bruto plaća za 2012. je iznosila 11.570,00 kn, a najniža 3.245,00 kn. Najviša neto plaća je iznosila 7.630,00 kn, a najniža 2.544,00 kn. Prosječna bruto plaća je iznosila 7.575,00 kn, a prosječna neto plaća 5.215,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.141.658,00 kn (vrijednosno značajnije usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 517.719,00 kn, usluge tiskanja prospekata, letaka i brošura u iznosu 333.039,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 271.077,00 kn, usluge održavanja zelenih površina i plaža, te postavljanje i održavanje signalizacije u iznosu 235.386,00 kn, usluge zakupa poslovnog prostora, te najma opreme, prijevoznih sredstava i bina u iznosu 173.132,00 kn, usluge smještaja sudionika turističkih događanja i novinara u iznosu 83.199,00 kn, te grafičke usluge u iznosu 60.538,00 kn), materijal i energiju u iznosu 237.445,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 216.379,00 kn i ostale nespomenute materijalne rashode (rashodi za reprezentaciju, premije osiguranja i izlaganje na sajmovima) u iznosu 214.703,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na glazbene usluge na temelju računa u iznosu 193.000,00 kn, usluge studentskih centara i učeničkih udruga u iznosu 182.869,00 kn, te autorske honorare u iznosu 89.138,00 kn. Tijekom 2012. je zaključeno 30 ugovora o autorskom djelu i jedan ugovor o djelu, te su obračunate naknade u skladu s propisima.

Financijski rashodi se u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnose na prijenos boravišne pristojbe gradu Šibeniku u iznosu 1.170.000,00 kn.

Rashodi za donacije se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na donacije udrugama u iznosu 205.715,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima u iznosu 105.000,00 kn, za dva glazbena festivala u iznosu 80.000,00 kn sportskim društvima u iznosu 76.000,00 kn, te međunarodnom dječjem festivalu u iznosu 40.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 443.312,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	111.892,00	212.960,00	190,3
2.	Financijska imovina	126.094,00	230.352,00	182,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	124.651,00	224.097,00	179,8
2.2.	Ostala potraživanja	650,00	650,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	793,00	5.605,00	-
	Ukupno imovina	237.986,00	443.312,00	186,3
3.	Obveze	556.384,00	217.669,00	39,1
4.	Vlastiti izvori	- 318.398,00	225.643,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	237.986,00	443.312,00	186,3

Nefinancijska imovina se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 116.091,00 kn, opreme u iznosu 64.220,00 kn, te ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 32.285,00 kn i u računalne programe u iznosu 364,00 kn. Nefinancijska imovina je koncem 2012. veća za 101.068,00 kn ili 90,3 % u odnosu na početak godine, što je rezultat ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 118.793,00 kn (od čega u poslovne objekte-kućice za turističko-informativne centre u iznosu 87.000,00 kn i opremu u iznosu 31.793,00 kn) i ispravka vrijednosti. Potraživanja za prihode od članarina i boravišne pristojbe nisu iskazana u financijskim izvještajima.

Obveze su koncem 2012. iskazane manje za 338.715,00 kn ili 60,9 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode, od čega za prikupljena sredstva pomoći za proslavu nove godine u iznosu 81.300,00 kn, zaposlene u iznosu 69.046,00 kn, materijalne rashode (obveze prema dobavljačima u zemlji) u iznosu 66.497,00 kn, te financijske rashode u iznosu 826,00 kn. Koncem 2012. dospjele su obveze u iznosu 41.187,00 kn. Ukupne obveze su do vremena obavljanja revizije podmirene u cijelosti.

Koncem 2012. vlastiti izvori iznose 225.643,00 kn i odnose se na vlastite izvore u iznosu 41.945,00 kn i višak prihoda u iznosu 183.698,00 kn. Vlastiti izvori su početkom 2012. iskazani u iznosu - 318.398,00 kn i odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.651,00 kn i manjak prihoda u iznosu 349.049,00 kn. Početkom 2012. vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu, jer su obveze Turističke zajednice u iznosu 556.384,00 kn bile veće od vrijednosti imovine koja je iskazana u iznosu 237.986,00 kn.

Programi i projekti

Strategija razvoja turizma, strateški plan i program razvoja Turističke zajednice nisu doneseni. U siječnju 2005. je donesen Master & Marketing plan turizma Šibensko-kninske županije s utvrđenim ciljevima do 2010., nakon čega nije donesena nova strategija razvoja turizma na regionalnoj razini. U 2011. je donesena Razvojna strategija Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2011. do 2013. u kojoj je utvrđen cilj kontinuirano razvijati postojeću turističku ponudu, razvijati selektivne oblike turizma, stvarati uvjete za razvoj turizma u zaštićenim područjima, s osnovnim ciljem povećanja atraktivnosti regije kao turističke destinacije.

U skladu s navedenom strategijom, u 2011. je donesena Strategija razvoja grada Šibenika, u čijoj je izradi sudjelovala Turistička zajednica, te je u njoj između ostaloga prikazana tabelarna usporedba ciljeva i prioriteta planiranih navedenim strategijama. Strategijom razvoja grada Šibenika je utvrđen cilj održivi turizam, te je navedeno da bi subjekti u turizmu trebali biti najviše zainteresirani za održivost resursa jer su upravo resursi temelj njihova poslovanja, te da koncepcija održivog razvoja turizma uvjetuje zaštitu i održivost svih turističkih resursa. Također je navedeno da je cilj grada Šibenika dalje razvijati turizam, a kako bi to postigao potrebno je razviti infrastrukturu i receptivne sadržaje kojih manjka posebice na užem području grada te značajno razviti i promovirati turističku ponudu. U navedenoj strategiji je Turistička zajednica zadužena za dva projekta: postavljanje informacijskih tabli i uvođenje city card turističke kartice.

Turistička zajednica je donijela programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012., kojima je planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi i manifestacije). Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije, a izmjene financijskog plana nisu dostavljene.

Godišnjim programom rada Turističke zajednice za 2012. su postavljeni ciljevi marketinške politike u turizmu grada Šibenika za 2012., koji su usklađeni s ciljevima utvrđenim Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., koji je donijela Hrvatska turistička zajednica, u dijelu koji se odnosi na Šibensku regiju. U Strateškom marketinškom planu je navedeno da razvoj turizma u Šibenskoj regiji značajno ovisi o suncu i moru (uključujući nautički turizam) i da je od najveće važnosti započinjanje aktivnosti na jačanju predsezone i posezone putem novih marketinških alata i inicijativa (posebno putem nove interaktivne web platforme), te su utvrđeni ciljevi: razvoj predsezonskih i sezonskih turističkih proizvoda, razvoj e-marketinga, te stvaranje i afirmacija turističkog brenda Šibenske regije.

Ciljevi postavljeni godišnjim programom rada za 2012. su:

- nastavak afirmacije Šibenika kao turistički atraktivne destinacije
- ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje, na razini 2011. godine s mogućnošću povećanja do 2,0 % u dolascima i noćenjima
- povećanje korištenja smještajnih kapaciteta s posebnim naglaskom na produženje turističke sezone
- razvoj organiziranog plasmana smještajnih kapaciteta građana iznajmljivača, te motiviranje iznajmljivača u smislu ulaganja u podizanje kvalitete i kvantitete smještajnih kapaciteta
- briga za očuvanje okoliša
- razvoj selektivnih oblika turizma
- turistička valorizacija i revitalizacija stare gradske jezgre te poticanje ulaganja u nove sadržaje i autentičnu obnovu objekata.

Za ostvarenje navedenih ciljeva godišnjim programom rada su određeni preduvjeti:

- ulaganja u poboljšanje infrastrukture
- ulaganja u promotivne aktivnosti
- ulaganja u hotelske kapacitete i u kvantitativnom, a posebno u kvalitativnom smislu
- ulaganja općenito u poboljšanje kvalitete smještaja
- ulaganja u poboljšanje ponude destinacije
- ulaganja u zaštitu kulturnih i turističkih vrijednosti
- fleksibilna politika cijena, vrijednost za novac.

Za 2012. godišnjim programom rada su planirani sljedeći programi/aktivnosti: Volim Hrvatsku, uređenje pješačko biciklističke staze, postavljanje turističke signalizacije i info tabli, pomoć sustavu planinarskih vodiča, poticanje sportskih aktivnosti, uljepšavanje gradskih površina, uređenje i čišćenje plaža, uređenje i održavanje turističkih lokaliteta, poticanje i organiziranje kulturnih i sportskih manifestacija kroz tradicionalne manifestacije (uskrсни doručak, šibenske klapske večeri, sajam u srednjovjekovnom Šibeniku, koncert za 1. svibnja, ribarske fešte, izložba prijatelji mora, veliki ljetni koncerti), nove turističke proizvode (ljetni plesni festival, obilježavanje godišnjice protoka izmjenične struje, oživljavanje stare gradske jezgre), te sudjelovanje u organizaciji festivala i drugih kulturnih, zabavnih i sportskih događanja (obilježavanje spomena Dražena Petrovića, brod knjižara, auto-moto susreti, ulični svirač, biciklističke utrke, koncert kluba mladih, jedriličarske i druge regate, doček Nove godine, maškare, Međunarodni festival djeteta, Terraneo festival, Off jazz festival, Regius festival, Salsa beach festival, teniski turniri Solaris ladies open i Kids day, Musica appassionata, bodulska pripetavanja, Festival dalmatinske šansone, orguljaška škola, Adriatic boat show, Međunarodni obrtnički i gospodarski sajam i Croatian travel festival).

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012., planirane su aktivnosti u vrijednosno značajnijim iznosima za poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 1.254.000,00 kn, rad turističko-informativnih centara u iznosu 590.000,00 kn, izradu prospekata, plakata mapa grada i brošura u iznosu 418.000,00 kn, uređenje i održavanje turističkih lokaliteta u iznosu 416.000,00 kn, nastupanje na sajmovima u iznosu 315.000,00 kn, izradu dokumentacije, trasiranje i označavanje pješačko-biciklističkih staza u iznosu 110.000,00 kn, te postavljanje turističke signalizacije i info tabli u cilju bolje informiranosti gostiju u iznosu 110.000,00 kn.

Skupština je donijela godišnje financijsko izvješće za 2012. koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije. Izvješće o radu Turističkog ureda i radu direktora Turističkog ureda za 2012. je prihvatilo Turističko vijeće i Skupština Turističke zajednice. Navedeno izvješće sadrži broj noćenja za 2012. u usporedbi s 2011. za hotele (pojedinačno i ukupno), marine, kampove te privatni smještaj, kapacitet (broj objekata i ležajeva), te provedbu plana i programa rada za 2012. po aktivnostima opisno i vrijednosno.

Ciljevi postavljeni godišnjim programom rada Turističke zajednice za 2012. su u cijelosti ostvareni. Turistička zajednica je pridonijela razvoju turizma na području grada Šibenika (u 2012. je ostvareno 1 136 015 noćenja ili 12,4 % više u odnosu na 2011., povećana je prosječna duljina boravka gostiju i prosječna popunjenost kapaciteta privatnih iznajmljivača, te je produljena sezona), promicanju turističke destinacije (organizacijom koncerata, manifestacija i 18 festivala), prepoznatljivosti turističkih resursa - stare gradske jezgre i tvrđava (aktivnosti i edukacija), te poboljšanju odnosa lokalnog stanovništva prema kulturnoj i povijesnoj baštini.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističke zajednice i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva boravišne pristojbe pravovremeno doznavačavati gradu Šibeniku u skladu sa zakonskim propisima, te predložio zatražiti podatke o obračunanoj i naplaćenju članarini po obveznicima od porezne uprave u svrhu ustrojavanja potrebnih evidencija. Nadalje je predložio pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima, uzeti u obzir druge kriterije, primjerice, potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju, te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema turističkoj zajednici, redovito sastavljati izvješća nadzornog odbora i dostavljati ih tijelima turističke zajednice višeg ustroja, ustrojiti jedinstveni popis turista i obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe, evidentirati potraživanja za boravišnu pristojbu u glavnoj knjizi, ustrojiti jedinstvenu evidenciju o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitost poduzetih mjera, obračunavati i naplaćivati zatezne kamate za nepravodobno plaćanje, u programima rada i financijskim planovima razraditi planirane izdatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, te donositi godišnji program rada i financijski plan te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana od strane nadležnih tijela.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu i preporukama nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- od porezne uprave su u studenome 2013. zatraženi podaci o obračunanoj i naplaćenju članarini po obveznicima u svrhu ustrojavanja potrebnih evidencija
- Turistička zajednica je ustrojila jedinstveni popis turista i obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe
- program rada i financijski plan sadrži razrađene planirane rashode i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje
- godišnji program i financijski plan, te druge izmjene i dopune financijskog plana su donijela nadležna tijela.

Nalog i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- sredstva boravišne pristojbe nisu pravovremeno doznavačavana gradu Šibeniku
- pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima nisu uzeti u obzir drugi kriteriji, primjerice, potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju, te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema turističkoj zajednici
- nadzorni odbor nije redovito sastavljao izvješća o obavljenom nadzoru i dostavljao ih tijelima turističke zajednice višeg ustroja
- prve izmjene i dopune financijskog plana nisu upućene na usvajanje nadležnom tijelu

- potraživanja za boravišnu pristojbu se ne evidentiraju u glavnoj knjizi, nije ustrojena jedinstvena evidencija o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera, te se ne obračunavaju i naplaćuju zatezne kamate za nepravodobno plaćanje.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. U travnju 2010. je donesen Statut Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, koji je usklađen s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Drugi opći akti Turističke zajednice su: Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu iz 2004. i izmjene i dopune navedenog Pravilnika iz 2008., te Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima radnika u Turističkom uredu iz 2004. i izmjene i dopune navedenog pravilnika iz 2008., 2009. i veljače 2010., koji nisu usklađeni s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice. Prema odredbi članka 80. navedenog Zakona, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009., postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama navedenog Zakona u roku deset mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Poslovnik o radu Turističkog vijeća je donesen u prosincu 2013. Poslovnik o radu Nadzornog odbora nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 19. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da nadzorni odbor donosi poslovnik o svom radu.

Turistički ured je smješten u Šibeniku u prostoru površine 139 m² u vlasništvu Grada, koji koristi s Turističkom zajednicom Šibensko-kninske županije s kojom dijeli troškove najma prostora, te režijske troškove i plaću čistačice-kurira. S Gradom je u srpnju 2013. zaključen ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora. Za ranije razdoblje postoji ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora koji je zaključen u 1984. između Općine Šibenik i Turističkog saveza Općine Šibenik na neodređeno vrijeme. Turističko-informativni centar Šibenik je smješten u Šibeniku u prostoru površine 37 m². Za korištenje navedenog prostora zaključeni su ugovori u lipnju 2003. na vrijeme od pet godina, te u srpnju 2013. na vrijeme od tri godine. Ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora za razdoblje od lipnja 2008. do srpnja 2013. nije zaključen.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Turističkom zajednicom i ima 21 člana. Skupštinu čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice. Pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima, nisu uzeti u obzir drugi kriteriji, primjerice potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju, te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema Turističkoj zajednici.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, te ima predsjednika i osam članova. U 2012. su održane četiri sjednice Turističkog vijeća. Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini izvješće o svom radu za 2012., što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojom je propisano da turističko vijeće podnosi skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje.

U 2012. su održane dvije sjednice Nadzornog odbora. Nadzorni odbor je sastavio pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova o materijalnom i financijskom poslovanju i raspolaganju sredstvima, te izvršavanju i provedbi programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2012., koje su prihvatili Turističko vijeće i Skupština. Nadzorni odbor nije o obavljenom nadzoru podnio pisano izvješće Turističkom vijeću Turističke zajednice Šibensko-kninske županije. Obavljanje nadzora nad radom Turističke zajednice jednom godišnje, te nepodnošenje izvješća o obavljenom nadzoru Turističkom vijeću Turističke zajednice Šibensko-kninske županije nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojima je propisano da nadzorni odbor provodi nadzor nad vođenjem poslova turističke zajednice, materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima turističke zajednice, te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana turističke zajednice najmanje dva puta godišnje, te da podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru, između ostalih, turističkom vijeću turističke zajednice županije čiji je turistička zajednica član.

Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, mjesta na području djelovanja Turističke zajednice su razvrstana u turističke razrede na slijedeći način: u turistički razred A Šibenik, u turistički razred B Kaprije i Raslina, u turistički razred C Jadrtovac, Lozovac, Zaton i Žirje i u turistički razred D druga mjesta. Prema dokumentaciji Turističke zajednice, u razred C je razvrstano naselje Žaborić, koje se ne nalazi na popisu naselja u navedenom Pravilniku, te je prema Pravilniku razvrstano u druga mjesta – razred D.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte s odredbama Statuta, donijeti Poslovnik o radu Nadzornog odbora, podnositi izvješće o radu Turističkog vijeća Skupštini najmanje jednom godišnje, provoditi nadzor od strane Nadzornog odbora nad vođenjem poslova Turističke zajednice, materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice, te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana Turističke zajednice najmanje dva puta godišnje, podnositi pisano izvješće o obavljenom nadzoru Turističkom vijeću Turističke zajednice Šibensko-kninske županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje nalaže zaključivati ugovore o zakupu za cijelo vrijeme trajanja zakupa. Nalaže se razvrstati mjesta na području djelovanja Turističke zajednice u turističke razrede u skladu s odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede. Predlaže se pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima, uzeti u obzir druge kriterije, primjerice potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju, te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema Turističkoj zajednici.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da je neusklađenost općih akata s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta rezultat nekoordiniranosti između Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (Skupština, Turističko vijeće i Predsjednik), koje kontroliraju rad Turističke zajednice, od kojih je Turistički ured očekivao ukazivanje na navedeni problem. Nadalje, navodi da je u tijeku usklađivanje akata i poslovnika koji će biti doneseni na sljedećoj sjednici Turističkog vijeća. Također, navodi da je ugovor o zakupu poslovnog prostora za Turističko-informativni centar Šibenik bio zaključen u 2003. na pet godina, a da grad Šibenik nije revidirao navedeni ugovor te je navedeni propust ispravljen u srpnju 2013. zaključivanjem novog ugovora o zakupu na tri godine. U vezi utvrđivanja prava u upravljanju Turističkom zajednicom navodi da osim udjela u prihodima drugi prihodi nisu uzeti u obzir (potraživanje za neuplaćenu boravišnu pristojbu) zbog toga što 65,0 % prihoda od boravišne pristojbe čini prihod od velikog turističkog subjekta koji zbog objektivnih problema ima sporiju dinamiku plaćanja boravišne pristojbe, te da će ubuduće pri izboru članova Skupštine voditi računa o svim ostalim kriterijima. Nadalje, obrazlaže da Turističko vijeće nije podnijelo izvješće o svom radu i Nadzorni odbor izvješće o obavljenom nadzoru za 2012. zbog propusta tijela Turističke zajednice koja su trebala ukazati na navedenu zakonsku odredbu, te da je navedeni propust ispravljen u sljedećoj godini. Također, navodi da, iako je prema Pravilniku o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, naselje Žaborić razvrstano u turistički razred D, Turistička zajednica vodi navedeno naselje u razredu C jer ono realno po kriterijima razvrstavanja tamo pripada, te da je u tijeku točno definiranje pripadajućeg turističkog razreda.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica donosi godišnji program i financijski plan na temelju odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Planiranje

Turističko vijeće Turističke zajednice je 29. studenoga 2011. prihvatilo prijedlog programa rada za 2012. Prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine. Skupština Turističke zajednice je u prosincu 2011. donijela program rada i financijski plan za 2012. Prihodi su planirani u iznosu 5.620.000,00 kn, a rashodi u iznosu 5.619.000,00 kn. Turističko vijeće je u studenome 2012. donijelo prijedlog izmjena i dopuna financijskog plana, kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.348.000,00 kn. Navedeni prijedlog nije upućen na usvajanje na Skupštinu. Prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, izmjene programa rada i financijskog plana obavljaju se na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan, te je izmjene i dopune financijskog plana trebala usvojiti Skupština Turističke zajednice na prijedlog Turističkog vijeća.

Skupština je na prijedlog Turističkog vijeća, u prosincu 2012., isti dan kada i Turističko vijeće, usvojila izmjene i dopune financijskog plana kojim su planirani prihodi u iznosu 6.024.000,00 kn, rashodi u iznosu 5.614.000,00 kn, te višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 410.000,00 kn. U navedenim izmjenama u koloni planirano za 2012. nisu navedeni iznosi iz godišnjeg financijskog plana za 2012., već iznosi iz prijedloga izmjena i dopuna financijskog plana kojeg je usvojilo Turističko vijeće u studenome 2012., a koji nije upućen Skupštini na usvajanje. Usvajanje izmjena i dopuna financijskog plana isti dan na sjednicama Turističkog vijeća i Skupštine nije u skladu s odredbama članka 25. Poslovnika o radu Skupštine, kojima je utvrđeno da se poziv za sjednicu članovima Skupštine uz prijedlog dnevnog reda i odgovarajući materijal koji će se razmatrati na sjednici Skupštine, upućuje u pravilu najmanje osam dana prije dana određenog za održavanje sjednice.

Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije program rada s financijskim planom za 2012., a izmjene i dopune financijskog plana nisu dostavljene, što nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojima je propisano da se izmjene programa rada i financijskog plana obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan, a odredbama članka 61. navedenog Zakona je propisano da je turistička zajednica dužna godišnji program rada i financijski plan dostaviti turističkoj zajednici županije.

Planirani prihodi i rashodi u financijskom planu nisu raspoređeni prema računskom planu neprofitnih organizacija. Prema iskazanim podacima nije moguće vršiti usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog godišnjeg programa rada i financijskog plana u propisanom roku, unošenje podataka u izmjene i dopune financijskog plana iz posljednjeg planskog dokumenta usvojenog od nadležnog tijela, dostaviti materijale članovima Skupštine u roku propisanom Poslovníkom o radu Skupštine, dostaviti program rada i financijski plan, te izmjene i dopune programa rada i financijskog plana turističkoj zajednici županije, te izraditi financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja iskazanih u planu i financijskim izvještajima za neprofitne organizacije.

- Računovodstveno poslovanje

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenog vozila. Odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14) je propisano da neprofitne organizacije vode, između ostaloga, evidenciju korištenja službenih vozila.

Turistička zajednica je tijekom 2012. dobila donacije za proslavu nove godine u iznosu 81.300,00 kn, koje nije utrošila do konca 2012. U poslovnim knjigama u 2012. navedene donacije su evidentirane u okviru obveza, a trebale su biti evidentirane u okviru odgođenih prihoda, te u trenutku trošenja u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima.

Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostaloga, donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Potraživanja su za 2012. iskazana u iznosu 6.255,00 kn. U okviru potraživanja nisu evidentirana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i članarine. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunane kamate. Vodi se pomoćna evidencija potraživanja za boravišnu pristojbu, a ne vodi se pomoćna evidencija potraživanja za članarinu. U zapisniku o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. je navedeno da su potraživanja od boravišne pristojbe na koncu 2012. iznosila bruto 338.974,00 kn. Pored navedenih potraživanja za boravišnu pristojbu po ostvarenim noćenjima, potraživanja za boravišnu pristojbu za obveznike koji plaćaju boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu iskazana su u jednoj pomoćnoj evidenciji (izvješće prema Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije) na koncu 2012. u bruto iznosu 80.040,00 kn, a u drugoj pomoćnoj evidenciji (pregled uplata boravišne pristojbe) u bruto iznosu 110.810,00 kn.

Ne vode se uredne evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi, te podaci o stanju potraživanja za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. Također se ne vodi jedinstvena evidencija o mjerama koje poduzima Turistička zajednica na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista je obavljao Državni inspektorat.

Turistička zajednica nema popis obveznika plaćanja članarine. Poslove evidencije, obračuna, naplate i nadzora nad naplatom članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja porezna uprava. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o evidenciji, obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba. Porezna uprava ne dostavlja navedene podatke Turističkoj zajednici, koja joj je u studenome 2013. uputila pisani zahtjev za dostavu podataka.

Turistička zajednica je u tijeku 2012. naplatila potraživanja od Turističke zajednice Šibensko-kninske županije za naknadu dijela troškova za najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice za razdoblje od prosinca 2011. do srpnja 2012. u iznosu 29.246,00 kn. Za naknadu dijela navedenih troškova za razdoblje od kolovoza do studenoga 2012. računi su ispostavljeni u veljači 2013. i naplaćeni tijekom 2013. te rashodi vezani uz najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice za 2012. nisu iskazani realni.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. je koncem 2012. iskazana sadašnja vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 142.138,00 kn, odnosno manje za 28.428,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti navedene imovine.

Neevidentiranje potraživanja za prihode od boravišne pristojbe, članarine i refundaciju dijela troškova za najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice, obveza prema gradu Šibeniku za boravišnu pristojbu za 2012., te iskazivanje sadašnje vrijednosti nematerijalne imovine koncem 2012. u manjem iznosu nije u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 4.076.644,00 kn. Turistička zajednica je 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe u iznosu 1.170.000,00 kn doznacavala gradu Šibeniku tijekom ožujka, travnja, kolovoza, studenoga i prosinca 2012., umjesto mjesečno. Turistička zajednica nije u suradnji s gradom Šibenikom donijela zajednički program korištenja navedenih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je propisano da se sredstva koja turistička zajednica doznacuje gradu koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa grada i turističke zajednice te da se doznacavaju općini ili gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (od prodaje ulaznica za predstavu i prodaje hrane na ribarskoj fešti) u iznosu 12.465,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju izvoda žiro računa. Iz priložene dokumentacije se ne može potvrditi odgovara li uplaćeni iznos na žiro račun stvarno prodanim ulaznicama i hrani na ribarskoj fešti. Prema prodanim ulaznicama i primljenom iznosu za prodanu hranu Turistička zajednica je trebala napraviti obračun uz koji je trebala priložiti dio ulaznica ili potvrdu o ulaznicama i obračun prihoda u vezi prodaje hrane, te sastaviti uplatnicu o zaprimanju novca u blagajnu, te isplatnicu vezano uz plog novca na žiro račun, te navedene dokumente (uplatnice i isplatnice) evidentirati u blagajnički dnevnik. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila, u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene za donacije, potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i članarine te iskazivati vrijednost imovine i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže voditi urednu evidenciju o obračunanoj i naplaćenoj boravišnoj pristojbi i jedinstvenu evidenciju o poduzetim mjerama na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera. Nalaže se pravovremeno doznacavati sredstva od boravišne pristojbe gradu Šibeniku, te donijeti zajednički program s gradom Šibenikom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Predlaže se obračunavati i naplaćivati kamate na zakašnjela plaćanja.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prijedlog izmjena i dopuna financijskog plana koje je donijelo Turističko vijeće nije upućen na usvajanje Skupštini te da Turistička zajednica nije dostavila izmjene i dopune financijskog plana za 2012. Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije zbog nekoordiniranosti između tijela Turističke zajednice koja nisu ukazala na odgovarajuće zakonske odredbe, te da je propust ispravljen u sljedećoj godini. Također, navodi da su u sljedećoj godini ispravljeni propusti u vezi iskazivanja podataka u koloni planirano za 2012. u izmjenama i dopunama financijskog plana za 2012., u vezi pravovremenog upućivanja poziva članovima Skupštine za održavanje sjednice te iskazivanja prihoda i rashoda u financijskom planu prema računskom planu neprofitnih organizacija. U vezi vođenja evidencije korištenja službenog vozila, navodi da će ustrojiti navedenu evidenciju. Nadalje, navodi da je dobila donacije za proslavu Nove godine koje nije utrošila te da ih je u poslovnim knjigama evidentirala u okviru obveza uz prethodne konzultacije s glavnim uredom Hrvatske turističke zajednice, koji je savjetovao da prihode evidentira kao obveze jer nisu planirani financijskim planom za 2012., te da je navedeni propust ispravljen u sljedećem razdoblju. U vezi evidentiranja potraživanja od boravišne pristojbe i članarine, očitovala se da, iako ima zakonsko pravo na obračun kamata na potraživanja, ne obračunava ih jer ne želi zaoštravati odnose s turističkim subjektima koji na kraju svoje obveze prema Turističkoj zajednici podmiruju, iako u dužem roku od propisanog zakonom. Nadalje, navodi da će nastojati ubuduće sustavno u okviru Hrvatske turističke zajednice obračunavati kamate na zakašnjela plaćanja te voditi točnu i usklađenu evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe, o obračunanoj i naplaćenoj boravišnoj pristojbi i poduzetim mjerama za naplatu nenaplaćenih potraživanja i njihovoj učinkovitosti. Također, navodi da konstantno traži od Porezne uprave popis obveznika plaćanja turističke članarine, koja im ga ne dostavlja, iako je obvezna te da će nastojati konačno dobiti od Porezne uprave potrebne podatke i mjesečne izvještaje o obveznicima plaćanja turističke članarine. Također, navodi da je koncem 2012. iskazana manja vrijednost nematerijalne imovine zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti, te da će ubuduće voditi računa da se navedeni propust ne ponovi. Nadalje, navodi da je propust u vezi donošenja zajedničkog programa u suradnji s gradom Šibenikom o korištenju namjenskih sredstava boravišne pristojbe, koje Turistička zajednica doznačava gradu Šibeniku, ispravljen u sljedećoj godini. U vezi evidentiranja prihoda od prodaje roba i pružanja usluga (prodaja ulaznica i hrane u humanitarne svrhe) navodi da će ubuduće postupati u skladu s propisima.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 5.588.324,00 kn, što je za 431.977,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 532.747,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 349.049,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 183.698,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 614.071,00 kn i odnose se na tekuće donacije. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 250.218,00 kn ili 68,8 % zbog većeg broja donacija.

U vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na donacije udrugama u iznosu 205.715,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima u iznosu 105.000,00 kn, za dva glazbena festivala u iznosu 80.000,00 kn sportskim društvima u iznosu 76.000,00 kn, te međunarodnom dječjem festivalu u iznosu 40.000,00 kn. Donacije se daju kao pomoć velikom broju udruga u pojedinačno malim iznosima na temelju zahtjeva udruga uz odobrenje direktora Turističkog ureda ili na temelju ugovora. Turistička zajednica nema propisane procedure za davanje donacija (kriterije kome i u kojim iznosima se donacije mogu dati s obzirom na ciljeve utvrđene godišnjim programom rada Turističke zajednice), te ne prati njihovo namjensko korištenje.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine su evidentirani rashodi za najam službenog vozila prema ugovoru o operativnom leasingu iz 2007. u iznosu 23.167,00 kn za razdoblje od siječnja do srpnja 2012., te rashodi po ugovoru o financijskom leasingu iz 2012. u iznosu 3.612,00 kn za predujam i u iznosu 13.555,00 kn za glavnica i kamate za razdoblje od kolovoza do prosinca 2012. Ugovor o operativnom leasingu je zaključen u srpnju 2007. s davateljem leasinga, kojim je ugovorena nabava vozila u vrijednosti 26.259,00 CHF bez poreza na dodanu vrijednost i otplata najma u 60 mjesečnih rata. Također je ugovorena jamčevina 20,0 % ugovorene vrijednosti ili 5.251,87 CHF, te instrument osiguranja plaćanja (zadužnica) i polica automobilske osiguranja. Nakon zadnje otplate najma nije izvršen povrat dane jamčevine ni zadužnice. S istim davateljem leasinga je u srpnju 2012. zaključen ugovor o financijskom leasingu, kojim je ugovorena je nabava vozila u vrijednosti 22.917,73 EUR s porezom na dodanu vrijednost, trajanje ugovora (otplata u 60 mjesečnih rata), godišnja kamatna stopa 6,75 % i realna kamatna stopa (EKS) 7,97 %. Također je ugovoreno učešće 20,0 % ugovorene vrijednosti ili 4.583,55 EUR, administrativni troškovi u iznosu 343,77 EUR, te instrument osiguranja plaćanja (zadužnica) i polica osiguranja. Nadalje je ugovoreno da se novčane obveze koje proizlaze iz ugovora, iskazane u EUR, podmiruju plaćanjem u kunama prema prodajnom tečaju poslovne banke na dan uplate. Navedena nabava je planirana godišnjim programom rada i financijskim planom, te je predsjednik Turističke zajednice u srpnju 2012. donio odluku kojom se odobrava nabava službenog vozila na financijski leasing jer je za staro vozilo istekao petogodišnji ugovor o najmu, odnosno operativnom leasingu.

Prije zaključenja ugovora o financijskom leasingu na temelju kojeg je nabavljeno novo službeno vozilo, Turistička zajednica nije izradila analizu isplativosti nabave putem financijskog leasinga prema kojem vozilo ostaje u vlasništvu Turističke zajednice nakon isteka vremena ugovora u odnosu na nabavu putem operativnog leasinga prema kojem se vozilo vraća davatelju najma nakon isteka ugovorenog vremena najma, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Također, prije nabave nije zatraženo više ponuda od raznih dobavljača, odnosno nije se postupilo pažnjom dobrog gospodara.

Nabava službenog vozila putem financijskog leasinga je u poslovnim knjigama evidentirana u okviru rashoda za najam prijevoznih sredstava za razdoblje od kolovoza do prosinca 2012. u iznosu 17.167,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru obveza za primljeni zajam za glavnica i obveza za rashode poslovanja za kamate po primljenom zajmu u ugovorenom iznosu.

Odredbama članka 42. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da skupina računa 26 Obveze za kredite i zajmove obuhvaća obveze koje neprofitne organizacije imaju za primljene kredite i zajmove, a da se obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti procedure za davanje donacija, te kontrolirati njihovo namjensko korištenje. Nadalje nalaže kod nabave službenog vozila izraditi analizu isplativosti nabave, te zatražiti više ponuda. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nema propisane procedure za dane donacije te da će ih donijeti u sljedećem razdoblju kako bi se točno utvrdili kriteriji za primatelje donacija. Nadalje, navodi da je predsjednik Turističke zajednice u srpnju 2012. donio odluku kojom se odobrava nabava službenog vozila na financijski leasing jer je za staro vozilo istekao petogodišnji ugovor o najmu, odnosno operativnom leasingu. Također, navodi da će ubuduće evidentirati poslovne promjene u vezi navedene nabave u skladu s propisima te da će raditi analizu isplativosti nabave vozila prema izvorima financiranja i tražiti ponude od više dobavljača vozila.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Razvojnu strategiju Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2011. do 2013. i Strategiju razvoja grada Šibenika.

Godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. su postavljeni sljedeći ciljevi:

- nastavak afirmacije Šibenika kao turistički atraktivne destinacije
- ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje na razini prethodne godine s mogućnošću povećanja u dolascima i noćenjima
- povećanje korištenja smještajnih kapaciteta s naglaskom na produženje turističke sezone
- razvoj organiziranog plasmana smještajnih kapaciteta građana iznajmljivača,
- motiviranje iznajmljivača u smislu ulaganja u podizanje kvalitete i kvantitete smještajnih kapaciteta
- briga za očuvanje okoliša
- razvoj selektivnih oblika turizma
- turistička valorizacija i revitalizacija stare gradske jezgre
- poticanje ulaganja u nove sadržaje i autentičnu obnovu objekata.

Od navedenih ciljeva brojčano su mjerljivi ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje na razini 2011. s mogućnošću povećanja do 2,0 % u dolascima i noćenjima, te povećanje korištenja smještajnih kapaciteta s naglaskom na produženje turističke sezone, a ostali ciljevi su opisni.

Turistička zajednica je ostvarila ciljeve postavljene godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. Broj noćenja je ostvaren više u 2010. za 21,0 %, u 2011. za 5,0 %, te u 2012. za 12,4 % u odnosu na prethodnu godinu, prosječna popunjenost kapaciteta privatnih iznajmljivača je veća u 2010. za 6,0 %, u 2011. za 10,0 %, te u 2012. za 12,0 % u odnosu na prethodnu godinu, te je povećana prosječna duljina boravka gostiju, primjerice u gradu Šibeniku s 1,2 dana u 2011. na 3 dana u 2012. Nadalje je Turistička zajednica poduzimala aktivnosti vezane uz promicanje turističke destinacije (organizacijom koncerata, manifestacija i 18 festivala), prepoznatljivost turističkih resursa - stare gradske jezgre i tvrđava, poboljšanje odnosa lokalnog stanovništva prema kulturnoj i povijesnoj baštini, te produljenje turističke sezone.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, članarina, iz proračuna i drugih izvora u skladu s godišnjim programima rada. S obzirom da nije u suradnji s gradom Šibenikom donijela zajednički program korištenja sredstava boravišne pristojbe, Državni ured za reviziju je naložio donošenje navedenog programa.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005., te 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pravovremeno doznačavanje sredstva boravišne pristojbe gradu Šibeniku, uzimanje u obzir drugih kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom, redovito sastavljanje i dostavljanje izvješća o obavljenom nadzoru Nadzornog odbora tijelima turističke zajednice višeg ustroja, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana od nadležnog tijela, evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu u glavnoj knjizi, ustrojavanje uredne evidencije o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera, te obračunavanje i naplaćivanje zateznih kamata za nepravodobno plaćanje, ponovljene su u 2012.
 - Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenog vozila. Turistička zajednica je tijekom 2012. dobila donacije za proslavu nove godine u iznosu 81.300,00 kn, koje su evidentirane u okviru obveza, a trebale su biti evidentirane u okviru odgođenih prihoda. Potraživanja su za 2012. iskazana u iznosu 6.255,00 kn. U okviru potraživanja nisu evidentirana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i članarine. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunane kamate. Turistička zajednica je u tijeku 2012. naplatila potraživanja od Turističke zajednice Šibensko-kninske županije za naknadu dijela troškova za najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice za razdoblje od prosinca 2011. do srpnja 2012. u iznosu 29.246,00 kn, a za razdoblje od kolovoza do studenoga 2012. su ispostavljeni računi i naplaćena potraživanja tijekom 2013. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. je koncem 2012. iskazana sadašnja vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 142.138,00 kn, odnosno manje za 28.428,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti navedene imovine. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (od prodaje ulaznica za predstavu i prodaje hrane na ribarskoj fešti) u iznosu 12.465,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju izvoda žiro računa. Iz priložene dokumentacije se ne može potvrditi odgovara li uplaćeni iznos na žiro račun stvarno prodanim ulaznicama i hrani na ribarskoj fešti. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 614.071,00 kn i odnose se na tekuće donacije. Donacije se daju kao pomoć velikom broju udruga u pojedinačno malim iznosima na temelju zahtjeva udruga uz odobrenje direktora Turističkog ureda ili na temelju ugovora. Turistička zajednica nema propisane procedure za davanje donacija (kriterije kome i u kojim iznosima se donacije mogu dati s obzirom na ciljeve utvrđene godišnjim programom rada Turističke zajednice), te ne prati njihovo namjensko korištenje. U okviru rashoda za zakupnine i najamnine su evidentirani rashodi za najam službenog vozila prema ugovoru o operativnom leasingu iz 2007. u iznosu 23.167,00 kn, te rashodi po ugovoru o financijskom leasingu iz 2012. u iznosu 17.167,00 kn. Prije zaključenja ugovora o financijskom leasingu, Turistička zajednica nije izradila analizu isplativosti nabave putem financijskog leasinga u odnosu na nabavu putem operativnog leasinga ili kupnju vozila iz kredita. Također, prije nabave nije zatraženo više ponuda od raznih dobavljača. Poslovne promjene u vezi nabave službenog vozila putem financijskog leasinga u poslovnim knjigama nisu evidentirane u skladu s propisima. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je devet zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktor Turističkog ureda Dino Karađole. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 6.121.071,00 kn, rashodi u iznosu 5.588.324,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 532.747,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 349.049,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak u iznosu 183.698,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 4.076.644,00 kn ili 66,6 % i članarina u iznosu 1.366.805,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.810.185,00 kn ili 50,3 %, financijske rashode u iznosu 1.201.536,00 kn ili 21,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 933.522,00 kn ili 16,7 %, te rashode za donacije u iznosu 614.071,00 kn ili 11,0 %. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na rashode za usluge u iznosu 2.141.658,00 kn, od čega u vrijednosno značajnijim iznosima za intelektualne i osobne usluge u iznosu 517.719,00 kn, usluge tiskanja prospekata, letaka i brošura u iznosu 333.039,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 271.077,00 kn, usluge održavanja zelenih površina i plaža, postavljanje i održavanje signalizacije u iznosu 235.386,00 kn, usluge zakupa poslovnog prostora, te najma opreme, prijevoznih sredstava i bina u iznosu 173.132,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (za prihode i ostala potraživanja) iznose 6.255,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 217.669,00 kn i odnose se na obveze za rashode. U cijelosti su podmirene do vremena obavljanja revizije. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, članarina, iz proračuna i drugih izvora u skladu s godišnjim programima rada. S obzirom da nije u suradnji s gradom Šibenikom donijela zajednički program korištenja sredstava boravišne pristojbe, Državni ured za reviziju je naložio donošenje navedenog programa. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA UMAGA

Pazin, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 1999. i 2007.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	19
IV.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/116
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 24. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA UMAGA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Umaga (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. prosinca 2013. do 24. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i u Upisnik turističkih zajednica upisana u rujnu 1994. kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Umaga i kao pravni slijednik Turističke zajednice mjesta Savudrija koja je u Upisnik turističkih zajednica upisana u travnju 1997. U registar neprofitnih upisana je u siječnju 2010. Sjedište je u Umagu, Trgovačka 6. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turistička članarina i boravišna pristojba, doznačena sredstva Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice, gradskog i županijskog proračuna, te drugih pravnih osoba.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u prosincu 2009., a objavljen je u službenom glasilu grada Umaga (dalje u tekstu: Grada) u siječnju 2010. Prema odredbama Statuta, ciljevi, poslovi i zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini destinacije, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda putem upravljanja destinacijom, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređenja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim i drugim učincima turizma, poticanje i iniciranje razvoja i unapređenja postojećih turističkih proizvoda na području Grada kao područje djelovanja Turističke zajednice, odnosno destinacije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čini 21 predstavnik članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i Predsjednik Turističke zajednice. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik čiju dužnost obnaša gradonačelnik destinacije Vili Bassanese. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo koje ima tri člana od kojih dva člana bira Skupština, dok trećeg člana imenuje Turistička zajednica Istarske županije.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova u Turističkoj zajednici osnovan je Turistički ured, te dva turistička društva (Savudrija i Lovrečica). Turističku zajednicu zastupa direktorica Turističkog ureda. Direktorica Turističkog ureda je Sanda Bravar Radizlović. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala šest zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.283.434,00 kn.

U skladu s odredbom članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma u rujnu 2012., obavljene su izmjene i dopune programa rada i financijskog plana u obujmu manjem od 5,0 %. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.197.914,00 kn što je za 85.520,00 kn ili 0,9 % manje od plana. Planirani prihodi se odnose se na boravišnu pristojbu 6.694.056,00 kn, turističku članarinu 1.100.000,00 kn, donacije 523.000,00 kn, prihode od imovine 155.880,00 kn, ostale prihode 38.900,00 kn i prihode prenesene iz prethodnih godina u iznosu 686.078,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za manifestacije i marketinšku aktivnost razvoja proizvoda u iznosu 3.315.230,00 kn, prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu 2.160.290,00 kn, administrativne rashode turističkog ureda i turističkog društva 1.721.956,00 kn, tiskanje promotivnog materijala i oglašavanje u promotivnim kampanjama 1.601.090,00 kn, promociju destinacije 95.000,00 kn, promotivne aktivnosti 22.348,00 kn i ostale izdatke (sufinanciranje dva turistička društva i tekuće donacije) u iznosu 282.000,00 kn. Turistička zajednica prati ostvarenje financijskog plana prema planiranim manifestacijama i aktivnostima, te prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Godišnjim programom rada utvrđeni su pojedinačni zadaci (manifestacije, aktivnosti), a financijskim planom su planirana sredstva za financiranje navedenih aktivnosti kao i izvori financiranja. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su dva nadzora nad poslovanjem, te nisu utvrđene nepravilnosti. Turističko vijeće je, tijekom 2012., održalo tri, a Skupština dvije sjednice.

Nadalje, nadzor nad poslovanjem provodi i Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica, svrsishodnost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, unutarnje ustrojstvo i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko trošenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2011. u prosincu 2012. i utvrdila je određene nepravilnosti koje se odnose na usvajanje prijedloga godišnjeg programa rada i financijskog plana i prijedloga godišnjeg izvještaja od strane Turističkog vijeća u propisanim rokovima, te donošenje izmjena i dopuna godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu sa zakonskim propisima. Navedene nepravilnosti su otklonjene.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.658.109,00 kn, što je za 13.583,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 539.805,00 kn ili 5,9 %. Planirani prihodi sadrže prenesene prihode iz prethodnih godina u iznosu 686.078,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0,00	1.187.866,00	-
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	7.836.216,00	6.758.879,00	86,3
3.	Prihodi od imovine	179.931,00	177.077,00	98,4
4.	Prihodi od donacija	648.920,00	515.193,00	79,4
5.	Drugi prihodi	6.625,00	19.094,00	288,2
Ukupno		8.671.692,00	8.658.109,00	99,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 6.758.879,00 kn, što je 78,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) prema kojima je, između ostalog, definirano da su obveznici plaćanja boravišne pristojbe osobe koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja, te da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Boravišna pristojba je zajednički prihod koji se raspoređuje u visini 65,0 % turističkoj zajednici grada ili općine na čijem je području ostvareno noćenje (od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu koji ih namjenski koriste za poboljšanje uvjeta boravka turista na njihovom području), 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici i 10,0 % turističkoj zajednici županije. Visina boravišne pristojbe propisana je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), a ovisi o razredu u koje je turističko mjesto razvrstano. Tijekom 2012. za A razred turističkog mjesta visina boravišne pristojbe u glavnoj sezoni iznosila je 7,00 kn, pred i posezoni 5,50 kn, a izvan sezone 4,50 kn po osobi i noćenju. U 2011. u okviru prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 7.836.216,00 kn, iskazani su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.627.307,00 kn i prihodi od turističke članarine u iznosu 1.208.909,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, u 2012. prihodi od boravišne pristojbe veći su za 131.572,00 kn ili 2,0 %. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 391 812 turista što je za 6 501 ili 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo 398 313 dolazaka. U 2012. ostvareno je 2 231 830 noćenja, što je za 8 701 ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu kada je ostvareno 2 223 129 noćenja. Smještajni kapaciteti za 2012. za navedenu destinaciju odnosili su se na 26 474 postelje u hotelima, apartmanima, vilama, autokampovima i privatnom smještaju i 584 veza u jednoj marini. Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista (evidenciju prijave dolazaka i odlazaka gostiju, te ostvarenih noćenja), a u suradnji s Uredom državne uprave, provjerava se i ažurira evidencija privatnih iznajmljivača, obveznika plaćanja paušalnog iznosa boravišne pristojbe.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 1.187.866,00 kn, što je 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom.

Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica pravne ili fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod. Grad je, prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), razvrstan u razred A. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 177.077,00 kn, što je 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 100.260,00 kn za refundaciju plaća zaposlenika u lučkim ispostavama, prihode od ulaganja u poslovni prostor turističkog informativnog centra u iznosu 44.880,00 kn i donacija u iznosu 28.305,00 kn dviju pravnih osoba i turističke zajednice grada Novigrada u svrhu sufinanciranja manifestacija (Istra inspirit-svjetionik ljubavi, organizacija Cooking day i Barcolana štanda) te prihode od kamata u iznosu 3.632,00 kn. Turistička zajednica je za potrebe turističkog informativnog centra u mjestu Savudrija, na temelju zaključenog ugovora o zakupu, primila od pravne osobe u zakup poslovni prostor površine 100 m² u koji je tijekom 2009. i 2010. izvršila investicijsko ulaganje u iznosu 159.555,00 kn. Navedeno ulaganje zakupodavac je Turističkoj zajednici priznao kao zakupninu u naravi, na temelju ispostavljenog računa, koja se rasporedila na razdoblje trajanja zakupa do 31. prosinca 2013., a počevši od 1. lipnja 2010. u mjesečnom iznosu 3.690,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 515.193,00 kn, što je 6,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na doznačena sredstva Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 292.151,00 kn za boravišnu pristojbu na plovnim objektima nautičkog turizma ostvarenu prema odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11), gradskog proračuna u iznosu 170.000,00 kn i proračuna Istarske županije u iznosu 53.042,00 kn za sufinanciranje manifestacija. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih sporazuma i utrošena su u skladu s namjenom.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 19.094,00 kn, a odnose se na prihode od osiguravajućeg društva za naplatu štete u iznosu 18.693,00 kn i usklađenja u iznosu 401,00 kn.

Prikupljena sredstva od boravišne pristojbe, članarina, donacija i drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti kojima se izvršava cilj, poslovi i zadaća Turističke zajednice prema donesenom godišnjem programu rada i financijskom planu za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.751.264,00 kn, što je za 134.948,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 446.650,00 kn ili 4,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.135.862,00	1.042.676,00	91,8
2.	Materijalni rashodi	5.623.321,00	5.385.786,00	95,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	97.619,00	83.570,00	74,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i drugim tijelima	23.375,00	20.663,00	88,4
2.3.	Naknade osobama izvan radnog odnosa	14.448,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	4.861.587,00	4.813.069,00	99,0
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	4.142.951,00	4.203.137,00	101,5
2.4.2.	Druge usluge	718.636,00	609.932,00	84,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	336.019,00	169.020,00	50,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	290.273,00	299.464,00	103,2
3.	Rashodi amortizacije	57.540,00	76.981,00	133,8
4.	Financijski rashodi	13.349,00	10.298,00	77,1
5.	Donacije	76.323,00	84.885,00	111,2
6.	Drugi rashodi	1.979.817,00	2.150.638,00	108,6
Ukupno		8.886.212,00	8.751.264,00	98,5
Manjak prihoda		214.520,00	93.155,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 93.155,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 214.520,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.080.093,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.418,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 5.385.786,00 kn s udjelom 61,5 %, prijenosi pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.133.467,00 kn s udjelom 24,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.042.676,00 kn s udjelom 11,9 % u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (tekuće donacije, rashodi amortizacije financijski i drugi nespomenuti rashodi) iznose 189.335,00 kn ili 2,2 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.042.676,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 885.455,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 141.071,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 16.150,00 kn. Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća za 2012. je iznosila 11.326,00 kn, odnosno 7.720,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 23.296,00 kn, najniža u iznosu 3.073,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 14.724,00 kn, a najniža 2.374,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.813.069,00 kn s udjelom 55,0 %. Dio navedenih rashoda u iznosu 3.476.304,00 kn se odnose na rashode za usluge sufinanciranja kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 2.677.552,00 kn i oglašavanje u iznosu 798.752,00 kn. Rashodi za usluge sufinanciranja kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 2.677.552,00 kn ostvareni su na temelju godišnjeg plana i programa rada i zaključenih ugovora o sufinanciranju s trgovačkim društvima i udrugama. Tijekom 2012. Turistička zajednica je sufinancirala realizaciju 48 manifestacija. Rashodi za oglašavanje u iznosu 798.752,00 kn se odnose na izradu strateškog marketing plana Istre u iznosu 490.977,00 kn, oglašavanje specifične turističke ponude i događaja u iznosu 100.000,00 kn, druga oglašavanja u suradnji s lokalnim medijima (manifestacija, događaja, aktivnosti) te oglašavanje u stranim i domaćim časopisima, brošurama i ostala neplanirana oglašavanja u iznosu 207.775,00 kn.

Za obavljanje različitih usluga (izvođenje radova pripremne scene, glazbene nastupe za manifestacije, vođenje animacijskog programa, uređenje info punkta, pripremu međunarodne biciklističke utrke, izradu teksta za kazališne programe, izvođenje performansa na manifestacijama, postavljanje razglasa i emitiranje muzičkog programa, glazbene nastupe povodom održavanja pojedinih manifestacija turističko-informativne poslove, prijave i odjave gostiju, te obradu podataka) su ostvareni rashodi u iznosu 162.683,00 kn. Tijekom 2012. zaključeno je 26 ugovora o autorskom dijelu i jedan ugovor o djelu.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 169.020,00 kn. Čine ih rashodi za uredski i drugi materijal u iznosu 118.322,00 kn i energiju u iznosu 50.698,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju iskazani su rashodi za nabavu materijala za promidžbu u iznosu 35.447,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 299.464,00 kn. Čine ih rashodi za reprezentaciju u iznosu 146.110,00 kn, premije osiguranja u iznosu 21.617,00 kn, članarine i kotizacije u iznosu 3.250,00 kn, drugi nespomenuti rashodi (financiranje nastupa stranih i domaćih zabavnih izvođača prigodom održavanja manifestacija te usluge turističkih vodiča) u iznosu 128.487,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 52.289,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Tekuće donacije u iznosu 84.885,00 kn su isplaćene na temelju ugovora o donacijama i sponzorstvima trgovačkom društvu za nabavku kola hitne medicinske pomoći Doma zdravlja Umag u iznosu 57.025,00 kn, udruzi iznajmljivača za sufinanciranje aktivnosti iznajmljivanja u iznosu 15.000,00 kn, župnom uredu za sufinanciranje tiskanje informatora u iznosu 5.000,00 kn, moto klubu za održavanje međunarodne izložbe povijesnih vozila u iznosu 3.000,00 kn, ogranku Matice Hrvatske za projekt digitalizacije u iznosu 3.000,00 kn, Gospodarskoj školi Buje za školsko prvenstvo u ugostiteljstvu u iznosu 1.000,00 kn i turističkoj zajednici općine Oprtalj za nastup na sajmu tartufa i poljoprivrednih proizvoda u iznosu 860,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 2.150.638,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi u iznosu 2.133.467,00 kn, neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu 14.671,00 kn i sudske pristojbe u iznosu 2.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.755.547,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.008.417,00	1.943.184,00	96,8
2.	Financijska imovina	877.903,00	812.363,00	92,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	786.638,00	757.673,00	96,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenika	1.820,00	1.820,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	89.445,00	52.870,00	59,1
Ukupno imovina		2.886.320,00	2.755.547,00	95,5
3.	Obveze	357.898,00	355.901,00	99,4
3.1.	Obveze za rashode	268.453,00	311.336,00	116,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	89.445,00	44.565,00	49,8
4.	Vlastiti izvori	2.528.422,00	2.399.646,00	94,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.886.320,00	2.755.547,00	95,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.943.184,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.775.492,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 75.000,00 kn, opremu u iznosu 70.174,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 22.518,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, u 2012., nefinancijska imovina je manja za 65.233,00 kn ili 3,2 %. Smanjenje je nastalo zbog ispravka vrijednosti i otpisa.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 757.673,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.820,00 kn i potraživanja za prihode (od kupaca dvije pravne osobe) u iznosu 52.870,00 kn. Do konca veljače 2013. potraživanja za prihode naplaćena su u iznosu 41.250,00 kn. Stanje potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.820,00 kn nije istovjetno stanju u poslovnim knjigama.

Obveze na kraju godine iznose 355.901,00 kn. Odnose se na obveze za rashode za zaposlene u iznosu 73.003,00 kn, materijalne rashode u iznosu 224.352,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.032,00 kn, ostale obveze (obustave kredita zaposlenika 2.400,00 kn i obračun priliva za turističku članarinu) u iznosu 11.949,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 44.565,00 kn. Obveze su podmirivane u skladu s ugovorima. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2014.) podmirene su sve obveze iz 2012. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 44.565,00 kn se odnosi na obveze korištenja poslovnog prostora prema turističkom trgovačkom društvu koje su priznate u prihode za 2013.

Vlastite izvore u iznosu 2.399.646,00 kn čine vlastiti izvori u iznosu 1.627.228,00 kn i višak prihoda u iznosu 772.418,00 kn.

Programi i projekti

Turistička zajednica je uključena u definiranje ciljeva i politike razvoja turizma na razini regionalne i lokalne zajednice što se odražava donošenjem Marketing plana klastera Umag, Novigrad, Brtonigla i Buje za 2012., koji je sačinjen na temelju Master plana razvoja Istarske županije te programu rada Hrvatske turističke zajednice za 2012., a prihvaćen je na odboru klastera u listopadu 2011.

Osim navedenih turističkih zajednica glavni nositelji strateškog dokumenta su dva turistička trgovačka društva, privatni iznajmljivači, mali obiteljski hoteli i ugostitelji. Marketing planom klastera destinacija Umag je definirana kao destinacija sporta i aktivnog odmora, te je u 2011. projekt stvaranja identiteta i brenda dobio novi snažan poticaj.

Prema dokumentu Marketing plana klastera Umag, Novigrad, Brtonigla i Buje strateški ciljevi su:

- produženje turističke sezone kroz kreiranje specifičnih proizvoda (bike, wellness, nogomet, tenis i gourmet) i događaja koji su namijenjeni pred i posezoni
- povećanje popunjenosti kapaciteta
- promocija destinacije klastera putem četiri boje na kojima je koncipiran brend i to klaster sporta i aktivnosti (narančasta boja), prirodnih ljepota, kampova te aktivnosti opuštanja (zeleno boja), klaster gourmet vina i zabave (ljubičasta boja), te čistog mora, visokokvalitetnog smještaja, wellnessa, nautike (plava boja)
- povećanje potrošnje turista i njihov ponovni dolazak kroz izradu strategije prepoznatljivosti destinacije.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- daljnjim razvojem centralnog web portala na razini klastera (www.colorursofistria.com)
- marketinškom aktivnosti razvoja određenih proizvoda (bike, wellness, nogomet, tenis i gourmet)
- unaprijeđenje postojećih i razvoj novih događaja s jakim karizmom na nivou klastera, te grupiranjem događaja u tematske cjeline
- razvojem partnerskih odnosa (suradnjom privatnog i javnog sektora) svih nositelja turističke ponude u destinaciji s ciljem razvoja zajedničkih proizvoda i aktivnosti promocije na međunarodnom tržištu.

Za svaki od navedenih proizvoda na kojim klaster gradi svoju konkurentnost na turističkom tržištu osnovani su projektni timovi koji donose godišnje programe aktivnosti, a obuhvaćaju promociju, prodaju i organizaciju događaja.

Sve navedene aktivnosti provode se na prethodno donesenoj viziji klastera koja se temelji na:

- visokoj razini kvalitetnog smještaja i objektima za rekreaciju
- tipičnoj hrani i vinu
- jakoj tradiciji i autentičnom stanovništvu, te visokoj brizi za gosta, cjelogodišnjem programu aktivnosti i događaja
- diferenciranom razvoju turizma na moru i unutrašnjosti.

O vrednovanju ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih Marketing planom klastera voditelji projektnih timova za marketinšku aktivnost razvoja proizvoda i e-marketinga sastavljaju izvješća koja prezentiraju na sastancima odbora klastera.

Iz izvješća o ostvarenju godišnjih programa i financijskih planova je vidljivo da se ostvarenje planiranih projekata i turističkih proizvoda temelji na smjernicama navedenog dokumenta. Klaster Umag, Novigrad, Brtonigla i Buje prvi je klaster Istre kod kojega je došlo do dogovorene primjene marketinškog koncepta promocije klastera, definiranjem krovnog brenda i zajedničkih vizualnih i verbalnih identiteta koje primjenjuju svi sudionici klastera turističke zajednice, hotelske kuće sukladno svojim standardima, te ostali sudionici u turizmu (mali obiteljski hoteli, ugostitelji i iznajmljivači).

Doneseni su godišnji programi rada i financijski planovi za 2010., 2011. i 2012. i dostavljeni su Turističkoj zajednici Istarske županije. Planirani ciljevi za 2012. su određeni Marketing plana klastera, a odnose se na povećanje prometa u odnosu na prethodnu godinu, daljnji razvoj centralnog turističkog web portala na razini klastera, produženje turističke sezone na ostale mjesece u godini kreirajući specifične proizvode (bike, wellness, nogomet, tenis, gourmet) i događaje (AMC, Umagination, Moto bike susreti, Istra Winter Cup, Istra Grandfondo, sportovi na pijesku, Dani istarskih šparoga, Dani švoja i sl.), promotivnim aktivnostima klastera, te povećanje potrošnje i produženje vremena boravka turista. Godišnji program rada za 2012. usmjeren je na realizaciju smjernica razvoja turističkog proizvoda klastera u destinaciju visokokvalitetne vrijednosti, koja podrazumijeva sadržajniju i diferenciranu ponudu temeljenu na prepoznatljivosti destinacijskih vrijednosti usklađenih sa zahtjevima suvremenog gosta. Prati se ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana od strane direktorice, a usvaja se na turističkom vijeću, skupštini i nadzornom odboru Turističke zajednice.

Postavljeni ciljevi za 2012. se ostvaruju godišnjim programima rada i financijskim planom za 2012., realizacijom razvoja osnovnih proizvoda klastera sjeverozapadne Istre (nogomet, tenis, bike, wellness i gourmet) na kojima Turistička zajednica gradi lanac vrijednosti. Nogomet kao najpopularniji sport ponajviše se fokusirao na zimski period pripreme nogometnih klubova, a realizirano je i povezivanje sa specijalistima za nogomet i nogometnim klubovima regije. Od manifestacija je po drugi put realiziran međunarodni nogometni turnir, a u 2013. ljetni nogometni kamp. Klaster je prva destinacija tenisa u Hrvatskoj, a ima preko 80 moderno uređenih terena koji nude mogućnost igranja tijekom cijele godine. Obavljeno je i povezivanje sa tenis specijalistima i klubovima u Europi. Osim tradicionalnog dvadesetčetvrtog ATP Studena Croatia Open koji se održava svake godine u mjesecu srpnju, održano je i svjetsko prvenstvo veterana u tenisu, organizirana su međunarodna sportska natjecanja na pijesku (odbojka, rukomet i nogomet). Odrađena je marketinška kampanja tenis akademije, realizirana je foto i video produkcija proizvoda tenis. Vizija projekta bike nudi kompletan doživljaj, uvjete i usluge u skladu s potrebama biciklista. Održano je 17 rekreativnih biciklističkih utrka, a po prvi put i međunarodni biciklistički maraton. Vizija projekta wellness ostvaruje se na brojnoj wellness ponudi, razrađenim programima, vrhunskoj usluzi i događajima. Projekt gourmet u primjeni je od 2012. Osnovne aktivnosti su usmjerene na vrhunsku eno-gourmet ponudu tijekom cijele godine, uz organizaciju gourmet manifestacija (Dani istarskih šparoga, Dani švoja, Dani jadranskih lignji), te uspostavljanju kontakata sa specijaliziranim agencijama za gourmet aranžmane. Turistička zajednica je na nivou klastera i na svojem području sufinancirala održavanje 48 planiranih zabavnih, kulturnih, sportskih i gourmet manifestacija s naglaskom na manifestacije koje su namijenjene pred i posezoni. U narednim godinama se planira razvoj ostalih projekata kao što su kongresi, golf, casino i sl. Značajne promotivne aktivnosti se ostvaruju putem novog vizualnog identiteta klastera na svim vrstama promotivnih materijala i realizacijom zajedničkih projekata.

Aktivnosti e-marketinga usmjerene su na daljnji razvoj centralnog web portala na razini klastera kao zajedničke promocije cjelokupne turističke ponude sjeverozapadne Istre.

Nadalje, Turističke zajednice klastera su putem svoj projektnih timova organizirale i primanjem stranih novinara koji su snimali reportaže o destinacijskim ljepotama i kulturnim tradicijskim vrijednostima te manifestacijama u cilju promocije destinacije, te većoj posjećenosti destinacijskom mrežnom portalu. Od izdavačke djelatnosti realiziran je image katalog i gourmet vodič klastera, karte biciklističkih staza, kalendar događanja klastera, turistički list i knjigu dojmova sjeverozapadne Istre, te mape i vrećice klastera s novim vizualnim identitetom koji je primijenjen na svim brošurama. Pored navedenog najvažnije aktivnosti Turističke zajednice u 2012. su bile: udruženo oglašavanje na razini Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice, turističkih društava, kooperativno oglašavanje s turističkim društvima i turističkim agencijama u oglašavanju specifične turističke ponude. Turistička zajednica je realizirala jednodnevne prezentacije i sudjelovanje na specijaliziranim sajmovima za promociju aktivnosti razvoja proizvoda (nogomet, tenis, bike, wellnes, gourmet i nautika) vezanih za aktivan odmor, te je sudjelovala na sajmu nautičkog turizma. U pogledu uređenja mjesta i poboljšanja uvjeta boravka gostiju uređuje se turistička infrastruktura (a odnosi se na uređenje plaža i nabavu urbane opreme za plaže, uređenje kolnih prilaza Gradu i izgradnju gradskog parka i kružnih tokova). Sve navedene aktivnosti doprinijele su povećanju broja noćenja i dolazaka gostiju.

U spomenutom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 479.307,00 kn (s 8.178.8102,00 kn u 2010. na 8.658.109,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila planirane aktivnosti vezane za promidžbu i prepoznatljivost turizma i bila je efikasna u trošenju financijskih sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističke članarine i drugih izvora.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti vezanih za usluge promidžbe i informiranja, a odnose se na sufinanciranje zabavnih, kulturnih i sportskih manifestacija i oglašavanje za koje je utrošeno 4.203.137,00 kn, što je za 1.140.871,00 kn ili 37,3 % više od utrošenoga u 2010.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.042.676,00 kn ili 12,4 % ostvarenih prihoda i u odnosu na 2010. više je za 69.624,00 kn ili 7,2 %.

Na razini Istarske županije definirani su sljedeći ciljevi: zadržavanje fizičkog obujma prometa na razini 2011., povećanje fizičkog obujma prometa u Zračnoj luci Pula za 10,0% uz otvaranje novih zračnih linija, te intenziviranje postojećih linija u pred i posezoni, usmjeravanje na tržišta koja mogu dodatno popuniti kapacitete u pred i posezoni, sadržajno oplemeniti postojeći destinacijski mrežni portal te dodati tri nove jezične mutacije, unaprjeđivanje aktivnosti elektroničkog marketinga te jačanje pozicije Istarske razvojne turističke agencije, identificirati agente za odnose s javnošću za njemačko, talijansko i skandinavsko tržište te realizirati program promotivnih aktivnosti za navedena tržišta, nastavak sustavnog organiziranja privatnog smještaja, unaprjeđenje proizvoda, jačanje njihove pozicije na tržištu te jačanje konkurentske prednosti.

Na nacionalnoj razini, Hrvatska turistička zajednica je donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma od 2010. do 2014., te u kolovozu 2012. Operativni marketing plan turizma Hrvatske za 2013. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske donijelo je u kolovozu 2010. Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., u veljači 2012. za razdoblje od 2012. do 2014., u svibnju 2012. za razdoblje od 2013. do 2015., te u studenome 2013. za razdoblje od 2014. do 2016. Hrvatski sabor donio je u travnju 2013. Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020.

Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2010. do 2014., Republika Hrvatska treba biti globalno priznata kao odredište visokovrijednog načina života, uspjeti u njegovanju i očuvanju nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti, te da turizam postane vrlo konkurentan i održiv sektor koji značajno doprinosi nacionalnom gospodarstvu.

Turistička zajednica obavlja sve zakonom propisane zadatke, osim što strateški dokument Marketing plana klastera, ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja definiranim predviđenih ciljeva i aktivnosti, već se ostvarenje predviđenih ciljeva prati iz ostvarenja godišnjih programa rada i financijskih planova. Realizacijom postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti definiranih programom rada i financijskim plana iz godine u godinu Turistička zajednica povezuje interese svih sudionika turističke ponude u destinaciji i klasteru i financijski znatno pridonosi poboljšanju uvjeta boravka gostiju u destinaciji, a sve u cilju učinkovitije i kvalitetnije promocije istarskog turizma.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 1999. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje poslovnika o radu turističkog vijeća u skladu s odredbama Statuta, podnošenje prijedloga programa rada i financijskog plana, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, ustrojavanje svih obveznih pomoćnih poslovnih knjiga, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu sa zakonskim propisima, evidentiranje poslovnih promjena na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, pravilno evidentiranje poslovnih događaja i transakcija na odgovarajućim računima iz računskog plana, zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora, obračun i uplatu poreza i doprinosa na poklonjene slike obavljati u skladu sa zakonskim propisima, te poduzimanje svih mjera za naplatu danih kredita.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslovnik o radu Turističkog vijeća donijet je u skladu s odredbama Statuta
- prijedlog programa rada i financijskog plana podneseni su Turističkom vijeću i Skupštini u skladu sa zakonskim propisima
- izmjene i dopune financijskog plana donijete su u skladu sa zakonskim propisima
- ustrojene su sve zakonom propisane poslovne knjige
- ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u skladu sa zakonskim propisima
- porezi i doprinosi obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza donesena je u prosincu 2012. Sastavljen je izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu. Podaci o popisu uneseni su u popisne liste samo u naturalnim izrazima. Popisne liste dugotrajne imovine nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, te složene prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana i ne sadrže pojedinačne novčane vrijednosti imovine. Na taj način ne čine cjelovit i jedinstven elaborat o obavljenom popisu koji treba sadržavati popisne liste i izvještaj popisnog povjerenstva o obavljenom popisu. Kod dijela imovine koji se odnosi na potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.820,00 kn nije knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem. U obrascu Balance, kao temeljnom financijskom izvještaju, iskazana su potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.820,00 kn što u poslovnim knjigama nije evidentirano na računu potraživanja od zaposlenika nego kao preplaćeni iznos na računu obveza za doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i obveza za poreze i prirez. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Zakonski predstavnik, na temelju izvještaja o obavljenom popisu i priloženih popisnih listi, odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju viškova, otpisu potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja i slično.

Dio prihoda od imovine u iznosu 128.566,00 kn koji predstavljaju prihode od donacija (Hrvatska turistička zajednica 100.260,00 kn, Turistička zajednica grada Novigrada 7.000,00 kn te dvije pravne osobe 21.305,00 kn) nije evidentirano na odgovarajućim računima računskog plana. Navedeni prihodi evidentirani su na računima prihoda od imovine, a trebali su biti evidentirani na računima prihoda od donacija prema izvorima financiranja. Dio rashoda u iznosu 1.193.861,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana.

Tako su na računu rashoda za sufinanciranje kulturno-zabavnih manifestacija evidentirani i rashodi za sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 932.000,00 kn i marketinška aktivnost razvoja proizvoda za gourmet u iznosu 56.520,00 kn, na računu usluga na izradu materijala za promidžbu i rashoda za sufinanciranje kulturno-zabavnih manifestacija evidentiran je materijal za promidžbu u iznosu 60.616,00 kn, na računu ostalih usluga promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za sufinanciranje zabavnih manifestacija u iznosu 50.000,00 kn i tekuće donacije u iznosu 15.000,00 kn, na računu rashoda za oglašavanje evidentirani su rashodi održavanje mrežnih stranica klastera u iznosu 12.266,00 kn, na računu ugovora o djelu evidentiran je ugovor o autorskom dijelu u iznosu 44.000,00 kn, te na računu rashoda za amortizaciju evidentirani su rashodi za nabavu sitnog inventara u iznosu 23.459,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima računskog plana (računu sufinanciranja sportskih manifestacija, računu sufinanciranja kulturno-zabavnih manifestacija, računima materijala, razvoja proizvoda, održavanja mrežnih stranica, ugovora o autorskom dijelu, nabave sitnog inventara i tekućih donacija) u skladu s prirodom rashoda. Ovako iskazani prihodi i rashodi imaju za posljedicu nerealno i neobjektivno iskazanu strukturu prihoda i rashoda, kao i netransparentno sagledavanje ukupnih prihoda i rashoda. U skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana i da su obvezne, između ostaloga, u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o vrstama prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je sastavila cjelovit popis dugotrajne imovine, sitnog inventara za 2013. u skladu s propisima, te prijedlog otpisa obveza iz prethodnih godina, što je usvojeno na sjednici Turističkog vijeća od 27. ožujka 2014.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.658.109,00, što je za 13.583,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.758.879,00 kn, što je 78,1 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od turističke članarine u iznosu 1.187.866,00 kn, što je 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 1.187.866,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom.

Prema odredbama članka 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom obavlja Porezna uprava koja turističkim zajednicama općina i gradova treba jednom mjesečno dostavlja podatke o navedenom. Porezna uprava tijekom 2012. nije mjesečno dostavljala podatke o obračunu i naplati turističke članarine, već je Turistička zajednica od Turističke Zajednice Istarske županije primila evidenciju o uplaćenju turističkoj članarini u 2012. prema obveznicima. Iz navedenog pregleda vidljiv je uplaćeni iznos u 2012., a nije vidljiva osnovica za obračun članarine (ukupni prihod), stopa, obračunana svota (godišnja obveza za uplatu članarine), uplaćeni predujam, razlika za uplatu ili povrat, te mjesečni predujam za naredno razdoblje, kao ni podaci o razlici za uplatu (potraživanje Turističke zajednice od obveznika članarine) i razlici za povrat (obveze Turističke zajednice prema obveznicima članarine). Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama vodi evidenciju o ostvarenim prihodima od turističke članarine, ali nema u poslovnim knjigama iskazanih podataka o zaduženjima prema korisnicima (obveznicima) plaćanja turističke članarine, kao ni podataka o potraživanjima. Prema pomoćnoj evidenciji Turističke zajednice, postoji 1 011 obveznik plaćanja turističke članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.758.879,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi kojima je, između ostalog, definirano da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Turistička zajednica je ustrojila i vodi Popis turista, evidenciju ostvarenog turističkog prometa dolazaka i noćenja, vodi jedinstvenu bazu podataka privatnih iznajmljivača, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe kako bi kontrola naplate boravišne pristojbe bila olakšana. Tijekom 2012. u poslovnim knjigama evidentirani su ostvareni prihodi od boravišne pristojbe, ali nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija nenaplaćena ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 138.435,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 78.502,00 kn se odnose na privatne iznajmljivače. Tijekom 2013. naplaćeno je 53.651,00 kn, dok je za preostali dug u iznosu 84.784,00 kn Turistička zajednica pokrenula postupke za naplatu potraživanja pri nadležnom tijelu Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od turističke članarine na temelju mjesečno dostavljenih podataka Porezne uprave i evidentirati potraživanja od boravišne pristojbe na temelju podataka iz pomoćnih evidencija. Nadalje, predlaže se uspostaviti bolju suradnju s Poreznom upravom kako bi mjesečno dostavljala podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu i poduzetim mjerama naplate, broju obveznika turističke članarine, te u dogovoru s Poreznom upravom pratiti naplatu i poduzimati mjere za naplatu potraživanja. Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti bolju komunikaciju s nadležnim županijskim uredom za gospodarstvo u svrhu potpunije i ažurnije evidencije obveznika uplate boravišne pristojbe i radi učinkovite naplate boravišne pristojbe.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju da u cilju veće efikasnosti praćenja naplate Porezna uprava dostavlja mjesečno podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini. Turistička zajednica smatra da bi najefikasnije rješenje bila izravna informatička povezanost s Poreznom upravom koja ima dnevno ažurno stanje zaduženja i naplate turističke članarine po obveznicima.*

Turistička zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će mogućnost evidentiranja i praćenja ukupnih potraživanja od boravišne pristojbe sagledati na razini krovne institucije Hrvatske turističke zajednice, te da je suradnja s nadležnim županijskim uredom za gospodarstvo zadovoljavajuća.

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.751.264,00 kn, što je za 134.948,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 446.650,00 kn ili 4,9 %. Manjak prihoda za 2012. iznosi 93.155,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 214.520,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.080.093,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.418,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.042.676,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 885.455,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 141.071,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 16.150,00 kn. Koncem godine Turistička zajednica je imala šest zaposlenika, od čega jednog na određeno vrijeme. Odlukom o ustrojstvu, sistematizaciji i plaćama djelatnika Turističkog ureda iz srpnja 2010. je utvrđen predviđeni broj zaposlenika s nazivima radnih mjesta, opisom poslova zaposlenika, osnovici plaće i koeficijentima za predviđena radna mjesta. Odluka o ustrojstvu, sistematizaciji i plaćama djelatnika Turističkog ureda nije usklađena s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09,61/11, 82/12 i 73/13) i Pravilnikom o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 110/10) i ne sadrži odredbe o uvjetima koje moraju ispunjavati zaposlenici, pravima i obvezama zaposlenika Turističkog ureda (odmori i dopusti, naknade plaće, materijalna i druga prava zaposlenika i prestanak ugovora o radu). Ugovori o radu sa zaposlenicima na neodređeno vrijeme su zastarjeli i nisu usklađeni sa važećim zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju predlaže Odluku o ustrojstvu, sistematizaciji i plaćama Turističkog ureda uskladiti s odredbama Zakona o radu, Pravilnika o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice i drugim zakonskim propisima, u pogledu uvjeta koje moraju ispunjavati zaposlenici, te pravima i obvezama zaposlenika Turističkog ureda. Nadalje, predlaže se sa zaposlenicima na neodređeno vrijeme zaključiti nove ugovore o radu, te uređivanje radnih odnosa zaposlenika Turističkog ureda u skladu s propisima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju o usklađivanju Odluke o ustrojstvu, sistematizaciji i plaćama djelatnika Turističkog ureda kao i uređivanje radnih odnosa zaposlenika s propisima. Navodi da je pokrenut postupak izrade novog Pravilnika o radu, a nakon toga će zaključiti nove ugovore o radu sa zaposlenicima Turističkog ureda.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PRVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadace i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Marketing plan klastera Umag, Novigrad, Brtonigla i Buje za 2012.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njezine nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom finacijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured i dva turistička društva u kojima je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Sanda Bravar Radizlović. Doneseni su godišnji programi rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 8.658.109,00 kn, rashodi u iznosu 8.751.264,00 kn i manjak prihoda u iznosu 93.155,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 865.573,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 772.418,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 6.758.879,00 kn, turističke članarine 1.187.866,00 kn i od imovine i drugih izvora u iznosu 711.364,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 5.385.786,00 kn, rashode za prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.133.467,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.042.676,00 kn i druge rashode u iznosu 189.335,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 4.203.137,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za prihode poslovanja iznose 52.870,00 kn koja se odnose na potraživanja od pravne osobe za zakup. Obveze koncem godine iznose 355.901,00 kn i podmirene su u veljači 2014. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Grada i klastera, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada i klastera. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA VARAŽDINA

Varaždin, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	15
	Nalaz za 2012.	17
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	22
IV.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-06/94
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 18. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VARAŽDINA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Varaždina (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 18. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica utvrđen je odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1994. U studenome 2010. je podnijela zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica koji vodi Ministarstvo turizma. Turistička zajednica upisana je u Upisnik turističkih zajednica kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Varaždina, u ožujku 2012. pod rednim brojem 132 (OIB 85989550514). Sjedište Turističke zajednice je u Varaždinu, Ivana Padovca 3. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su prihodi od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, prihodi od upravljanja turističkom infrastrukturom, organiziranja manifestacija, objavljivanja komercijalnih oglasa, prodaje suvenira i drugog promotivnog materijala, donacije iz gradskog, županijskog i državnog proračuna, od imovine u vlasništvu, te od dragovoljnih priloga i darova. Obvezatni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište, podružnicu ili pogon te ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, drugih turističkih usluga ili obavljaju djelatnosti neposredno povezane s turizmom.

Statut je donesen na Skupštini Turističke zajednice uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma u prosincu 2009., a trebao je biti donesen do 1. studenoga 2009. Izmjene i dopune Statuta donesene su u travnju 2013. Najvažnije zadaće Turističke zajednice su promovirati Grad kao turističku destinaciju samostalno i putem udruženog oglašavanja, promovirati turističku ponudu Grada u inozemstvu u koordinaciji s Turističkom zajednicom Varaždinske županije, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada, upravljati javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje, sudjelovati na stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada, poticati i sudjelovati u uređenju Grada s ciljem unapređenja uvjeta boravka turista, izdavati promotivne materijale, te druge zadaće utvrđene Zakonom i Statutom. Osim Statuta, doneseni su opći akti kojima je utvrđeno poslovanje Turističke zajednice. Tijela Turističke zajednice su: skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja u turističkoj zajednici i ima 20 članova, kojima mandat traje četiri godine. Čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba, članova turističke zajednice. Turističko vijeće izvršno je tijelo skupštine turističke zajednice. Ima predsjednika i osam članova koji se biraju iz reda članova turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice je ujedno predsjednik turističkog vijeća. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke skupštine.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana i to dva iz redova skupštine koje bira iz redova članova turističke zajednice, a jednog iz turističkog vijeća županijske turističke zajednice. Mandat članova je četiri godine. Predsjednika nadzornog odbora biraju članovi između sebe.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa i financijskog plana. O obavljenom nadzoru najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada, u skladu s odredbama članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U prosincu 2011. Izjavom o imenovanju zamjenika predsjednika imenovana je Natalija Martinčević, kao stalna zamjena. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i turističkog vijeća, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća turističke zajednice te obavlja druge poslove utvrđene zakonom i aktima turističke zajednice. Skupština i turističko vijeće mogu osnovati radna tijela Turističke zajednice povremenog ili stalnog karaktera. Turističku zajednicu zastupa direktor turističkog ureda.

Radi obavljanja stručnih turističkih administrativnih poslova osniva se turistički ured koji se nalazi u sjedištu Turističke zajednice, u Varaždinu, Ivana Padovca 3. Djelokrug rada treba odgovarati potrebama i zahtjevima članova Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora kojeg imenuje turističko vijeće na temelju javnog natječaja i mora ispunjavati posebne uvjete koje propisuje ministar turizma. Poslove prikupljanja, obrade i priopćavanja informacija u radu Turističke zajednice obavlja turistički ured putem turističko-informativnog centra. Direktor turističkog ureda je odgovoran za zakonito, savjesno i stručno obavljanje dužnosti. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.) direktorica Turističke zajednice je Branka Tropp.

Na području na kojem djeluje Turistička zajednica postoji mogućnost smještaja u 201 sobi i 11 apartmana, odnosno ukupno 388 kreveta od čega 30 pomoćnih. U 2012. evidentirano je ukupno 19 434 dolazaka gostiju i ostvareno je ukupno 43 126 noćenja, od čega su domaći gosti ostvarili 21 534, a strani 21 592 noćenja. Tijekom 2012. u Turističkom uredu je bilo šest zaposlenika.

Planiranje

Prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. dostavljen je vijeću Turističke zajednice u listopadu 2011. u skladu s odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. usvojeni su u prosincu 2011., a Izmjene i dopune Godišnjeg programa rada i Financijskog plana u prosincu 2012. Godišnji program rada i Financijski plan za 2012. dostavljeni su Turističkoj zajednici Varaždinske županije u siječnju 2012.

Godišnjim programom rada za 2012. za provođenje aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 6.379.100,00 kn. Za unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra predviđena su sredstva u iznosu 5.442.600,00 kn. Za poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada predviđena su sredstva u iznosu 936.500,00 kn. Rashodi su iskazani prema aktivnostima predviđenim programom rada u ukupnom iznosu 5.924.080,00 kn, gdje se na unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra odnosi 4.898.867,00 kn, a na poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada 1.025.213,00 kn.

Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.379.100,00 kn. Raspoređeni su po vrstama prihoda i rashoda. Prihodi su raspoređeni po analitičkim računima iz računskog plana, a rashodi prema aktivnostima iz programa rada. Isto tako sredstva predviđena financijskim planom su raspoređena prema aktivnostima u godišnjem programu rada. Izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada i financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 5.443.332,00 kn i rashodi u iznosu 5.924.080,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 480.748,00 kn. Prihodi su planirani za 935.768,00 kn ili 14,7 % manje od plana, a rashodi za 455.020,00 kn ili 7,1 % manje od rashoda planiranih financijskim planom. Izmjenama i dopunama financijskog plana predviđeni su prihodi koji se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.103.624,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.450.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 156.000,00 kn, od imovine u iznosu 1.004.621,00 kn, donacija u iznosu 453.000,00 kn i drugi nespomenuti prihodi u iznosu 276.087,00 kn. Rashodi u izmjenama i dopunama su iskazani u iznosu 5.924.080,00 kn, prema aktivnostima predviđenim programom rada.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.346.290,00 kn, što je za 261.969,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 97.042,00 kn ili 1,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.110.621,00	2.109.162,00	99,9
2.	Prihodi od članarina	1.453.890,00	1.355.702,00	93,2
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	156.127,00	157.843,00	101,1
4.	Prihodi od imovine	1.118.462,00	1.005.373,00	89,9
5.	Prihodi od donacija iz proračuna	585.990,00	452.190,00	77,2
6.	Drugi prihodi	183.169,00	266.020,00	145,2
	Ukupno	5.608.259,00	5.346.290,00	95,3

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.109.162,00 kn ili 39,5 %, od članarina u iznosu 1.355.702,00 kn ili 25,3 % i od imovine u iznosu 1.005.373,00 kn ili 18,8 %. Svi drugi prihodi iznose 876.053,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 2.109.162,00 kn, što je 39,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje roba u iznosu 607.128,00 kn i od pružanja usluga u iznosu 1.502.034,00 kn. Prihodi od prodaje roba se odnose na prihode od prodaje karata i ulaznica u iznosu 596.390,00 kn i prodaje robe u iznosu 10.738,00 kn. Prihodi od prodaje robe se odnose na prodaju plana Grada, Varaždinskog putnog lista, vodiča po gradu Varaždinu, Varaždinskog medaljona te muzičke razglednice. Prodaja plana grada obavlja se na blagajni Turističkog ureda, Suvenirnici i Tisku. Prihodi od prodaje usluga se odnose na usluge utvrđene ugovorima o sponzorstvu. U 2012. zaključeno je ukupno 23 ugovora o sponzorstvu za marketinške aktivnosti manifestacije Špancirfest 2012. Sredstva su utrošena za dobivene namjene za aktivnosti utvrđene programom rada.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.335.702,00 kn, što je 25,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 98.188,00 kn ili 6,8 %. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Odnose se na prihode koji se ostvaruju na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turistička zajednica je razvrstana u A turistički razred, prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede. Poslove evidencije, obračuna i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Obveznici plaćanja članarine su pravne i fizičke osobe na području općine, grada ili Grada Zagreba u kojem ima središte, a obavljaju turističku djelatnost. Uplaćena sredstva članarine, banka kod koje je otvoren račun dostavlja korisnicima prema rasporedu: 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 157.843,00 kn, što je 3,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišne pristojbe su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Obveznici plaćanja boravišne pristojbe su osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu po ostvarenom noćenju. Isto tako utvrđene su osobe koje ne plaćaju boravišnu pristojbu ili uplaćuju umanjeni iznos. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koji je razvrstano naselje i o razdoblju sezone. Visina paušalnog iznosa boravišne pristojbe utvrđuje se na temelju prosječnog broja noćenja ostvarenog u prethodnoj godini. Uplata boravišne pristojbe se obavlja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice koja 40,0 % sredstava uplaćuje turističkim zajednicama na čijem je području ostvaren turistički promet, 10,0 % nacionalnim parkovima i parkovima prirode, a preostalih 50,0 % za unapređenje uvjeta, razvoj i promicanje nautičkog turizma. Uplaćena sredstva boravišne pristojbe u roku dva dana dostavljaju se korisnicima na sljedeći način: da 65,0 % sredstava dobiva općina ili grad na čijem se području sjedište nalazi (od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na čijem je području osnovana), 10,0 % prihoda dobiva turistička zajednica županije, a 25,0 % prihoda dobiva Hrvatska turistička zajednica. Tijekom 2012. Grad je posjetilo ukupno 19 434 gostiju koji su ostvarili 43 126 noćenja. Smještajni kapaciteti tijekom 2012. su iznosili 358 ležajeva u 11 apartmana i 201 sobi. Prihodi ostvareni po broju noćenja iznose 3,66 kn po noćenju, odnosno po posjetitelju 8,12 kn.

Visina boravišne pristojbe za turističko mjesto A razreda, utvrđena je u visini 7,00 kn po osobi u glavnoj sezoni, 5,50 kn u predsezoni i izvan sezone 4,50 kn po osobi po noćenju na temelju odredaba Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012.

Grad je u veljači 2008. donio zaključak kojim ustupa Turističkoj zajednici svoj dio prihoda od boravišne pristojbe, koji Turistička zajednica treba utrošiti za uređivanje naselja u funkciji turizma. Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 156.686,00 kn su utrošeni u skladu s namjenom, a na računu se nalazi dio neutrošenih sredstava u iznosu 1.157,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.005.373,00 kn, što je 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 113.089,00 kn ili 10,1 %. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 1.808,00 kn (kamate po viđenju i pozitivne tečajne razlike) i od nefinancijske imovine u iznosu 1.003.565,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa drvenih kućica u vrijeme Adventa u Varaždinu u iznosu 25.000,00 kn, od zakupa i proširenja postojećih ugostiteljskih terasa u vrijeme Špancifesta u iznosu 498.065,00 kn te iznajmljivanja druge dugotrajne imovine za potrebe Špancifesta u iznosu 480.500,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 452.190,00 kn, što je 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 133.800,00 kn ili 22,8 %. Odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 168.000,00 kn, turističke zajednice Varaždinske županije u iznosu 3.750,00 kn i gradskog proračuna u iznosu 280.440,00 kn. Donacije iz državnog proračuna su ostvarene na temelju zaključenih ugovora s Ministarstvom turizma u iznosu 110.000,00 kn i Ministarstvom poduzetništva i obrta u iznosu 58.000,00 kn. Sredstva Ministarstva turizma su utrošena za predviđene namjene, a sredstva Ministarstva poduzetništva i obrta nisu utrošena i nalaze se na računu koncem 2012. Prihodi od donacija iz proračuna Grada su ostvareni za potrebe održavanja Špancifesta u iznosu 250.000,00 kn i za manifestaciju Advent u Varaždinu 2012. u iznosu 30.440,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivenene namjene. Donacija turističke zajednice Varaždinske županije u iznosu 3.750,00 kn se odnosi na Međunarodnu gastro izložbu. Sredstva nisu bila utrošena, već se koncem 2012. nalaze na računu Turističke zajednice.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 266.020,00 kn, što je 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 82.851,00 kn ili 45,2 %. Odnose se na prihode od refundacije sedam gradova u iznosu 40.208,00 kn, refundacije drugih subjekata u iznosu 2.812,00 kn, od prodaje materijalne imovine u iznosu 50.000,00 kn, te sufinanciranja projekata od strane Hrvatske turističke zajednice u iznosu 173.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.774.105,00 kn, što je za 173.276,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 149.975,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	892.766,00	913.470,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	4.442.246,00	4.451.269,00	100,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	44.146,00	47.296,00	107,1
2.2.	Naknade volonterima	0,00	2.382,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	978.056,00	1.072.723,00	109,7
2.4.	Rashodi za usluge	3.091.975,00	3.120.890,00	100,9
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	336.814,00	362.579,00	107,6
2.4.2.	Druge usluge	2.755.161,00	2.758.311,00	100,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	141.981,00	140.955,00	99,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	186.088,00	67.023,00	36,0
3.	Rashodi amortizacije	92.700,00	101.198,00	109,2
4.	Financijski rashodi	26.383,00	46.855,00	177,6
5.	Donacije	139.908,00	185.125,00	132,3
6.	Drugi rashodi	6.826,00	76.188,00	1.116,1
Ukupno		5.600.829,00	5.774.105,00	103,1
Višak prihoda		7.430,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	427.815,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 427.815,00 kn. Ostvareni višak prethodne godine u iznosu 7.430,00 kn prenesen je u vlastite izvore, te je višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iskazan je u iznosu 0,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 427.815,00 kn. Odlukom o pokriću manjka prihoda za 2012. donesenom u ožujku 2013. je utvrđeno da će se iskazani manjak prihoda poslovanja za 2012. pokriti prihodima iz aktivnosti programa rada za 2013. u iznosu 250.000,00 kn te iz vlastitih izvora u iznosu 177.815,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode i čine 77,1 % ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 913.470,00 kn i čine 15,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 7,1 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 913.470,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 767.756,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 23.300,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 122.414,00 kn. Početkom 2012. u Turističkoj zajednici je bilo sedam zaposlenika, a koncem 2012. je bilo šest zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. S jednim zaposlenikom je zaključen sporazumni raskid radnog odnosa zbog odlaska na novo radno mjesto. Tijekom 2012. Turistička zajednica je s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa za jednu osobu za razdoblje od 15. svibnja 2012. do 14. svibnja 2013. Najviša isplaćena bruto plaća u 2012. je iznosila 14.295,00 kn, a najniža 5.938,00 kn. Najviša neto plaća je iznosila 9.138,00 kn, a najniža 4.363,00 kn. Prosječna bruto plaća je iznosila 7.940,00 kn, a prosječna neto plaća 4.874,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 1.072.723,00 kn, a odnose se na autorske honorare u iznosu 674.159,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 208.310,00 kn, troškove prehrane i smještaja za izvođače u iznosu 189.738,00 kn i naknadu troškova službenih putovanja u iznosu 516,00 kn.

Autorski honorari u iznosu 674.159,00 kn se odnose na bruto naknade isplaćene za izvođenje glazbenih umjetničkih djela (održavanje koncerata), kazališnih predstava i drugih programa u okviru Špancirfesta 2012. u iznosu 635.456,00 kn, realizaciju straže Varaždinske građanske garde u iznosu 20.049,00 kn, održavanje programa Varaždin pod zvijezdama u iznosu 7.112,00 kn, Advent 2012. u iznosu 4.225,00 kn, Varaždinske barokne večeri - barokne vinjete u iznosu 3.994,00 kn, Trg tradicijskih obrta u iznosu 2.282,00 kn, prezentaciju gastro ponude grada u iznosu 619,00 kn te sudjelovanje na turističkim sajmovima u iznosu 422,00 kn. Tijekom 2012. zaključena su ukupno 92 ugovora o autorskom honoraru. Na ugovorene naknade obračunani su porez i prirez u skladu sa propisima. Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 208.310,00 kn se odnose na zaključene ugovore o djelu za potrebe održavanja Špancirfesta 2012. u iznosu 161.707,00 kn (poslovi tehničke pripreme 113.920,00 kn, poslovi pratitelja 36.358,00 kn, poslovi koordinacije na pozornici MTV 5.845,00 kn, kontrola javnih površina 3.897,00 kn, usluga vergleca 1.103,00 kn i press 584,00 kn), odnosa s javnošću za vrijeme održavanja Špancirfesta 38.832,00 kn, prezentaciju gastro ponude grada u iznosu 2.448,00 kn, održavanje programa Varaždin pod zvijezdama u iznosu 1.997,00 kn, Adventa 2012. u iznosu 1.532,00 kn, te drugo u iznosu 1.794,00 kn. Tijekom 2012. zaključeno je 28 ugovora o djelu. Obračunani su i uplaćeni pripadajući doprinosi, te porez i prirez. Troškovi prehrane i smještaja za izvođače u iznosu 189.738,00 kn se odnose na usluge prehrane u iznosu 93.311,00 kn i smještaja u iznosu 96.427,00 kn. Usluge prehrane odnose se na organiziranu prehranu izvođača i tehničkog osoblja tijekom održavanja Špancirfesta u jednom ugostiteljskom objektu u iznosu 79.643,00 kn i na nabavu namirnica i pića u iznosu 13.668,00 kn. Rashodi za usluge smještaja se odnose na usluge smještaja izvršene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u hostelu u iznosu 68.933,00 kn i na usluge smještaja u hotelu u iznosu 27.494,00 kn za izvođače Špancirfesta.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 3.120.890,00 kn, što je 54,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.322.615,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 810.326,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 362.579,00 kn, komunalne usluge u iznosu 283.870,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 108.366,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 83.417,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.921,00 kn, te druge usluge u iznosu 144.796,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na rashode za glazbene i umjetničke usluge u iznosu 1.175.670,00 kn, usluge grafičkog oblikovanja i dizajna u iznosu 66.287,00 kn, usluge student servisa u iznosu 53.635,00 kn, usluge prijevoda u iznosu 17.985,00 kn, odvjetnika u iznosu 6.563,00 kn, javnog bilježnika u iznosu 1.255,00 kn, te turističkog vođenja u iznosu 1.220,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za glazbene i umjetničke usluge se odnose na održavanje koncerata, mjuzikala, kazališnih predstava, uličnih performansa i drugih umjetničkih programa za vrijeme održavanja Špancirfesta 2012. u iznosu 1.106.530,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine se odnose na najamnine za opremu (bine, podesti, glazbena oprema, šatori) u iznosu 673.611,00 kn, najam vozila u iznosu 73.430,00 kn, najamninu za akreditacijski komplet u iznosu 30.651,00 kn, najam usluga viljuškara u iznosu 30.209,00 kn, te druge najamnine u iznosu 2.425,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za najam opreme se odnose na usluge tehničke produkcije i opremanje događaja Špancirfest 2012. u iznosu 550.000,00 kn i najam šatora, drvenih podova i šatorske opreme u iznosu 110.906,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na tisak promidžbenog materijala u iznosu 138.706,00 kn, objavu oglasa (TV, reklame, video prilozi, oglašavanje na Facebook-u) u iznosu 114.102,00 kn, promidžbeni materijali (baneri, tkanine, vrećice, plakati) u iznosu 44.315,00 kn, elektronske medije (internet stranice Špancirfest) u iznosu 22.619,00 kn, promociju na internetskim društvenim mrežama u iznosu 16.495,00 kn, press konferencije - Špancirfest u iznosu 4.148,00 kn i druge promotivne usluge u iznosu 22.194,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za tisak promidžbenog materijala se odnose na tisak brošure Korak u lifestyle destinacije u iznosu 53.250,00 kn, dotisak brošure IMAGE u iznosu 37.700,00 kn i programske knjižice za Špancirfest u iznosu 35.569,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 884.482,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	492.995,00	473.787,00	96,1
2.	Financijska imovina	494.889,00	410.695,00	83,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	233.453,00	190.813,00	81,7
2.2.	Potraživanja	245.537,00	148.024,00	60,3
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.899,00	71.858,00	452,0
	Ukupno imovina	987.884,00	884.482,00	89,5
3.	Obveze	438.237,00	794.301,00	181,2
3.1.	Obveze za rashode	251.651,00	756.541,00	300,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	52.926,00	0,00	0,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	133.660,00	37.760,00	28,3
4.	Vlastiti izvori	549.647,00	90.181,00	16,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	987.884,00	884.482,00	89,5

Nefinancijska imovina u iznosu 473.787,00 kn se sastoji od licenci u iznosu 14.659,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 240.813,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 7.475,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 186.244,00 kn i robe za daljnju prodaju u iznosu 24.596,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na računala i računalnu opremu u iznosu 7.839,00 kn, uredski namještaj i opremu u iznosu 10.610,00 kn, interpretacijske ploče u iznosu 22.359,00 kn, drvene kućice u iznosu 40.303,00 kn, putokaze u iznosu 8.121,00 kn, tron (drvena skulptura) u iznosu 1.975,00 kn i info kiosk (Meeting point) u iznosu 149.606,00 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi sastoji se od idejnog rješenja klupe-skulpture u iznosu 12.300,00 kn, teksta za brošuru Varaždinska dvorišta u iznosu 4.428,00 kn, interpretacijske ploče u iznosu 412,00 kn i rashoda za Varaždinsku kuću u iznosu 169.104,00 kn (glavni izvedbeni, idejni projekt, tehnička dokumentacija, režijski troškovi).

Roba za daljnju prodaju u iznosu 24.596,00 kn se odnosi na promotivne materijale (plan grada, Varaždinski medaljon, majice, Varaždinski putni list, Varaždinska škrinja).

Potraživanja se odnose na potraživanja od radnika u iznosu 522,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu 710,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.891,00 kn te na potraživanja za prihode u iznosu 141.901,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 97.513,00 kn ili 39,7 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode se odnose na potraživanja za refundacije drugih turističkih zajednica u iznosu 40.208,00 kn, za prihode iz ranijih godina u iznosu 35.178,00 kn i za usluge na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu u iznosu 30.835,00 kn. Potraživanja za prihode od turističkih članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u poslovnim knjigama.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na rashode budućih razdoblja u iznosu 6.138,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 65.720,00 kn. Nedospjela naplata prihoda se odnosi na sredstva Grada doznačena početkom 2013. za program Advent 2012. u iznosu 30.440,00 kn i prihod od sponzorstva koji se kompenzira s računom za najam automobila u iznosu 35.280,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za radnike u iznosu 63.982,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 648.984,00 kn, druge obveze u iznosu 43.575,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 37.760,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 641.454,00 kn. Do konca lipnja 2013. podmirene su sve obveze.

Programi i projekti

Program rada za 2010. donesen je na temelju strategije Vizija razvoja turizma grada Varaždina iz 2002., a programi za 2011. i 2012. su doneseni na temelju Smjernica za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. - 2014.

Smjernice za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. - 2014. donesene su u rujnu 2010. Izradili su ih Grad, Turistička zajednica, Razvojna agencija Sjever - DAN i Galerijski centar Varaždin u suradnji s Institutom za turizam, Zagreb. Smjernice su dio procesa strateškog upravljanja turizmom na području Grada kroz koje se uspostavlja jasna vizija razvoja turizma Grada u cjelini, kao i proces strateškog upravljanja turizmom na području Grada, kojima se želi potaknuti proces unapređenja i razvoja integralne turističke ponude destinacije, oblikovanja i razvoja novih proizvoda te unapređenja kvalitete usluga. Smjernicama je utvrđena atrakcijska osnova i pozicioniranje Grada kao turističke destinacije i prijedlog mjera za razvoj turizma.

Razvoj turizma u Gradu se temelji na izuzetno bogatoj i dokumentiranoj resursnoj osnovi, te je smjernicama razrađena funkcionalna klasifikacija turističkih atrakcija kojima Grad raspolaže, te aktivnosti za svaku od atrakcija.

Atrakcije se odnose na zaštićenu kulturno povijesnu baštinu (urbana povijesna jezgra, muzeji, galerije, sakralna baština, pojedinačni objekti graditeljske baštine), prirodne atrakcije (Varaždinsko groblje, Šetalište Vatroslava Jagića, Šetnica uz Plitvicu, Kuća leptira - plan), kulturu života i rada (tradicijski obrti, gradska tržnica, Varaždinska kuća - plan, enogastronomija, gospodarski subjekti i institucije), sportsko - rekreacijske građevine i tereni (stadioni, bazen, sportske dvorane), turističke staze (tematske turističke staze s ishodištem u Varaždinu), manifestacije (iz područja klasične glazbe, tradicijske kulture, urbane kulture, gospodarstva i sporta), te prirodu, ekologiju i rekreaciju (Turistička zona Drava - plan). Na temelju utvrđene resursne atrakcijske osnove i željenog pravca razvoja Grad se pozicionira kao vodeća izletnička destinacija kontinentalne Hrvatske i jedinstvena turistička destinacija okolnih srednje-europskih zemalja, poznata i prepoznatljiva po svojoj srednjovjekovnoj urbanoj jezgri i baroknom karakteru uz istovremeno razvijenu ponudu kulturnog turizma i raspon proizvoda atraktivnih širokom spektru posjetitelja tako da cjelokupna ponuda bude integrirana na način da posjetiteljima nudi jedinstveno iskustvo i doživljaj.

Prijedlogom mjera za razvoj turizma u razdoblju od 2011. - 2014. predviđeno je uspostaviti destinacijsku menadžment organizaciju, mobilizirati kreativne potencijale i poduzetništvo u turizmu, ulagati u vizualni izgled Grada, unaprijediti signalizaciju i interpretaciju, razviti turističke proizvode, te razvijati marketing i promociju.

Smjernice za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. - 2014. su bile podloga Turističkoj zajednici za planiranje aktivnosti na godišnjoj razini.

Za uspostavljanje destinacijske menadžment organizacije Turistička zajednica je programe rada za 2011. i 2012. uskladila sa Smjernicama, pripremila je projektne ideje za financiranje iz pretpristupnih fondova Europske unije (Kuća leptira), izradila projekt Varaždinska kuća (sa Turističkom zajednicom grada Samobora i Javnim zavodom za turizam Celje) za IPA program i kandidirala ga na EU fondove, te je uspostavila dijalog s direktnim i indirektnim sudionicima u turizmu kroz zajedničke sastanke sa sektorom ugostiteljstva, uključivanjem u turističku ponudu Grada kroz program Priče varaždinskih dvorišta.

Vezano na mobiliziranje kreativnih potencijala i poduzetništva u turizmu, Turistička zajednica je uključila kulturne programe u turističku ponudu Grada na temelju javnog poziva za kandidiranje događanja u kojem su sudjelovale ustanove iz područja kulture, kulturno umjetnička društva i udruge koje se bave kulturnim sadržajima. Odabrane programe Turistička zajednica je sufinancirala, te ih promovirala na turističkom tržištu kroz promotivne aktivnosti. Kao suorganizator Gastro izložbe, razradila je promotivnu kampanju vezanu uz gastro ponudu varaždinskih ugostitelja, u okviru koje je financirala izradu promotivnih filmova radi prezentacije ugostiteljskih objekata i njihovih najboljih jela, te je organizirala promociju putem WEB-a i društvenih mreža. Za vrijeme pojedinih manifestacija (Subotom u Varaždin, Varaždin pod zvijezdama, Špancirfest, Adventska čarolija) organizirala je posebne prezentacije gastro ponude Grada, te je sufinancirala sudjelovanje najboljih varaždinskih kuhara na natjecanjima u Hrvatskoj i Evropi. Također, uključila se u realizaciju oživljavanja povijesne gradske jezgre, uvođenjem besplatnog sata parkiranja na način da je sudjelovala u participaciji sata slobodnog parkiranja na Trgu bana Jelačića. Osim toga realiziran je projekt Dizajn u funkciji turizma, u turističku ponudu uključena je Gradska tržnica, te je postavljena i informativna ploča o povijesti trgovanja u gradu Varaždinu.

Turistička zajednica brine i pomaže Trg tradicijskih obrta, koji je nezaobilazno mjesto posjeta turista, za koji je prostor dobiven od Grada, a na kojem se obrtnicima dodjeljuju prodajne kućice na besplatno korištenje putem natječaja.

Turistička zajednica ulaže u vizualni izgled Grada, ulažući u uređenje povijesne gradske jezgre, postavljanjem cvjetnih sandučića na prozore i balkone, brine o održavanju putokaza, interpretacijskih tabli, te malih atrakcija (drvena skulptura-tron postavljen 2009.) i drugo. U navedenu svrhu postavljeno je 59 interpretacijskih tabli na spomenicima kulture, gradskom groblju, Starom gradu, Šetalištu Vatroslava Jagića, Varaždinskoj tržnici, Varaždinskim dvorištima, Trgu tradicijskih obrta, Varteks-grad tekstila, željeznički kolodvor. Na glavnom gradskom trgu je uređen glavni info punkt (Meeting point), dostupan 24 sata na kojem se podaci ažuriraju dnevno. Grad je deset puta dobitnik najvišeg priznanja za uređenje turističke destinacije Zeleni cvijet - sa zlatnim znakom.

Što se tiče razvoja turističkih proizvoda, Turistička zajednica je sudjelovala u održavanju tradicionalnog događanja smjena gradske straže, nastavku realizacije programa Priče varaždinskih dvorišta, gastro ponude Grada, kulturnih događanja, razvoju cikloturizma, te izradi programa Izleti u varaždinsku okolicu.

U dijelu koji se odnosi na marketing i promociju Grada, kao relevantne kulturno - turističke destinacije uspostavljena je kontinuirana suradnja s turističkim agencijama u Hrvatskoj i inozemstvu, Turistička zajednica sudjeluje u organizaciji prihvata i izradi programa za ino novinare i agente, promovira se putem interneta, izrađuje i distribuira promotivne materijale na devet svjetskih jezika, surađuje s turističkim vodičima, sudjeluje u izradi reportaža i televizijskih priloga o turističkoj i kulturnoj ponudi Grada, te surađuje na razvoju zajedničke ponude na području sjeverne Hrvatske.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i prihvaćeni na sjednicama skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici Varaždinske županije. Izvješća o radu i o financijsko-materijalnom poslovanju za 2010., 2011. i 2012. prihvaćena su na sjednicama Skupštine.

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. Turistička zajednica je planirala prihode u iznosu 5.443.332,00 kn i rashode u iznosu 5.924.080,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 480.748,00 kn. Za unapređenje proizvoda i komunikacijske taktike (funkcionalni marketing) je planirano 4.898.867,00 kn ili 82,7 % i za rad Turističkog ureda i druge poslove od interesa za turizam grada (administrativni marketing) u iznosu 1.025.213,00 kn ili 17,3 % ukupno planiranih rashoda. Uz razvoj proizvoda koji mogu u najkraćem roku rezultirati povećanim turističkim prometom, a koji se temelje na Smjernicama za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. - 2014., programom rada za 2012. predviđeno je poticati stvaranje pozitivnog okruženja za izgradnju i razvoj turističke infrastrukture, razvijati turističke ponude bazirane na prirodi, kulturi, sportu i zabavi, razvoj destinacije i turističkog prostora kao cjeline i promocija turističkih vrijednosti Grada. Izvori sredstava za financiranje programa su boravišna pristojba, turistička članarina, sredstva iz gradskog i državnog proračuna, sredstva međunarodnih organizacija i druga sredstva. Program rada i aktivnosti Turističke zajednice u 2012. planirani su na način da osiguraju povećani turistički promet za 3,0 %.

Prema izvješću o radu za 2012., Turistička zajednica je provodila aktivnosti utvrđene programom rada za 2012. i planirane financijskim planom. U sklopu akcije Zeleni cvijet, koju provodi Hrvatska turistička zajednica kroz ekološko-edukativni program Volim Hrvatsku, u kategoriji uređenosti mjesta kao cjeline, Grad je za 2012. proglašen pobjednikom među gradovima s preko 30 000 stanovnika i deseti put osvojio nagradu Zeleni cvijet sa zlatnim znakom. Također u 2012. sudjelovala je u nacionalnom programu Hrvatske turističke zajednice pod nazivom Čovjek – ključ uspjeha u turizmu. Nakon raspisanog javnog poziva za kandidiranje djelatnika iz uslužnih i drugih s turizmom povezanih djelatnosti, odabrani su i nagrađeni najbolji djelatnici u sedam kategorija.

Turistička zajednica je vodila kontinuiranu brigu o okolišu i uređenju destinacije, te je izrađen idejni projekt uređenja Uske ulice - ulice ruža, postavila je 250 cvjetnih sandučića na prozore i balkone u povijesnoj jezgri i cvjetno uredila Trg tradicijskih obrta. Projekt Priče varaždinskih dvorišta, kao novi proizvod u turističkoj ponudi grada realiziran je u tri dvorišta u povijesnoj jezgri Grada (Malo slatko dvorište u Uskoj ulici, Purgersko dvorište u Kranjčevićevoj ulici i Dvorište s pogledom na Trgu slobode). Najznačajnije manifestacije u kojima je sudjelovala Turistička zajednica u 2012. su : Gastro izložba s ciljem prezentacije gastro ponude grada, Varaždin pod zvijezdama s ciljem oživljavanja i turističkog revaloriziranja Šetališta Vatroslava Jagića, 14. Špancirfest, te Advent. Tijekom 2012. je podupirala događanja koja doprinose obogaćivanju turističke ponude Grada, te je financirala smjenu Povijesne građanske garde koja predstavlja turističku atrakciju Grada, financirala je i promotivno poduprla druge manifestacije na temelju javnog poziva (Međunarodni festival niskobudžetnih filmova - Trash film festival, Ljeto u Varaždinu, međunarodne izložbe, VAFI - internacionalni festival animiranog filma djece i mladih Varaždin, Svjetsko prvenstvo u kickboxingu, Međunarodni festival postmoderne keramike, IMPUT, Varaždinske povijesne svečanosti, Festival tikve, Rajski vrt), donirala sredstva za organizaciju Sjajnog bala, Dana performansa, te za sudjelovanja na svjetskom kongresu kuhara i drugim korisnicima koji su u okviru svoje aktivnosti promovirali grad, uključila se u obilježavanje Međunarodnog dana turističkih vodiča i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za održavanje 14. festivala Grada - Špancirfest 2012. u iznosu 3.676.951,00 kn, što je 63,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Prema izvješću Turističke zajednice ukupni prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 3.676.951,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od sponzorstva u iznosu 1.502.034,00 kn, donacija u iznosu 440.000,00 kn (Grad 250.000,00 kn, Ministarstvo turizma 110.000,00 kn, Ministarstvo poduzetništva i obrta 58.000,00 kn, Hrvatska turistička zajednica 22.000,00 kn), od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 978.565,00 kn (terase i ugostitelji 498.065,00 kn, izlagači 480.500,00 kn), od prodaje ulaznica 592.791,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 160.508,00 kn i druge prihode u iznosu 3.053,00 kn. Rashodi se odnose na troškove programa u iznosu 2.027.903,00 kn, opremanje prostora, radno osoblje i druge usluge u iznosu 1.321.307,00 kn, promotivna sredstva u iznosu 172.297,00 kn, promotivne aktivnosti u iznosu 113.180,00 kn i druge troškove u iznosu 42.264,00 kn. Prema podacima iz izvješća o radu na Špancirfestu, 727 sudionika iz 25 zemalja su izveli 495 programa. Prema procjeni, navedeni festival je posjetilo oko 170 000 posjetitelja, koji su ostvarili 17.000.000,00 kn prometa. Festival Špancirfest ispunjava svoje trajne ciljeve, koji se odnose na tržišno pozicioniranje Grada kao cjelogodišnje turističke destinacije, generiranje posjete i turističkog prometa za vrijeme trajanja festivala i neposredno sudjelovanje u prihodu lokalnog stanovništva, čime se potvrđuje kao najjači simbol Grada.

Osim unapređenja turističkih proizvoda, Turistička zajednica je tijekom 2012. provodila aktivnosti vezane na komunikacijske tehnike izdavanjem letaka, brošura i drugog promotivnog materijala, oglašavanje u promotivnim kampanjama, medijima, Internet stranicama i na internetskim društvenim mrežama, sudjelovala na turističkim sajmovima kroz informativne punktove Hrvatske turističke zajednice i radionicama u Sloveniji i gradu Vukovaru, sudjelovala u prijemu inozemnih novinara i turističkih agenata, organizirala konferencije za medije, te održavala radne sastanke sa subjektima s područja ugostiteljstva i hotelijerstva.

U prostorima Turističke zajednice smješten je Turističko informativni centar koji ima ulogu središnjeg informativnog centra za cijelu Varaždinsku županiju, te su posjetiteljima dostupni brojni promotivni materijali Grada i Varaždinske županije, gradova središnje Hrvatske, grada Zagreba, susjednih županija te opći promotivni materijali Hrvatske. Prema statističkim pokazateljima organiziranih dolazaka u Grad (podaci Društva turističkih vodiča i pratitelja grada Varaždina) tijekom 2012. Grad je posjetilo 176 grupa ili 6 300 posjetitelja, što je za 12,0 % više u odnosu na 2011. U Turističkom informativnom centru je vođena evidencija o dolascima i noćenjima turista na području grada Varaždina, te uplaćenju članarini i boravišnoj pristojbi. U 2012. ostvareno je 19 434 dolazaka turista, što je za 154 dolaska ili 0,8 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 2 705 ili 12,2 % manje u odnosu na 2010. Tijekom 2012. ostvareno je 43 126 noćenja, što je za 823 noćenja ili 1,9 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 7 354 noćenja ili 14,6 % manje u odnosu na 2010.

Turistička zajednica u izvješću o radu za 2012. uz svaku aktivnost, odnosno, program, daje opisno obrazloženje, navodi ciljeve i rezultate koji su postignuti, te financijska sredstva koja su utrošena.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korištena izvješća vezana uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističke zajednice i djelatnicom za ekonomsko-računovodstvene poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda na propisanim računima računskog plana, te evidentiranje izdataka u obračunskom razdoblju na koje se odnose. Također je naložio evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava čiji sadržaj nesumnjivo pokazuje nastalu poslovnu promjenu. Naložio je vođenje jedinstvenog popisa turista, dnevno prikupljanje, te tjednu i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Isto tako naložio je donošenje plana nabave, te provođenje nabave roba radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predložio je u suradnji s nadležnom Poreznom upravom pratiti i analizirati stanje nepodmirenog duga od turističke članarine, te poduzimanje odgovarajućih mjera naplate.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Godišnjim programom rada za 2012. za provođenje aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 6.379.100,00 kn. Za unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra predviđena su sredstva u iznosu 5.442.600,00 kn. Za poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada predviđena su sredstva u iznosu 936.500,00 kn. Rashodi su planirani prema aktivnostima u ukupnom iznosu 5.924.080,00 kn, gdje se na unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra odnosi 4.898.867,00 kn, a na poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada 1.025.213,00 kn.

Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.379.100,00 kn. Raspoređeni su po vrstama prihoda i rashoda. Prihodi su raspoređeni po analitičkim računima iz računskog plana, a rashodi prema aktivnostima iz programa rada. Isto tako sredstva predviđena financijskim planom su raspoređena prema aktivnostima u godišnjem programu rada. Izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada i financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 5.443.332,00 kn i rashodi u iznosu 5.924.080,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 480.748,00 kn. Prihodi su planirani za 935.768,00 kn ili 14,7 % manje od plana, a rashodi za 455.020,00 kn ili 7,1 % manje od rashoda planiranih financijskim planom. Izmjenama i dopunama financijskog plana predviđeni su prihodi koji se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.103.624,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.450.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 156.000,00 kn, od imovine u iznosu 1.004.621,00 kn, donacija u iznosu 453.000,00 kn i drugi nespomenuti prihodi u iznosu 276.087,00 kn. Rashodi u izmjenama i dopunama su iskazani prema aktivnostima predviđenim programom rada, gdje se na unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra odnosi 4.898.867,00 kn, a na poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada 1.025.213,00 kn. Programom rada i financijskim planom te izmjenama i dopunama pojedinačno su utvrđeni planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Prihodi su razrađeni po računima računskog plana, dok su rashodi razrađeni po aktivnostima iz programa, ali ne i po računima računskog plana.

Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja primjenjuje odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom propisani su računi računskog plana te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni rashodi prema propisanom računskom planu otežano je praćenje ostvarivanje rashoda po vrstama

Turistička zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje, koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ugovornih obveza, odnosno pregled utuženih potraživanja u ukupnom iznosu 38.431,00 kn. Prema odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, obvezne bilješke uz bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu iskazivanje rashoda prema računima računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje rashoda. Nalaže se sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da se program rada i financijski plan donosi prema uputama Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice. Također navodi da je prema preporukama Državnog ureda za reviziju u financijskom planu za 2014. iskazala rashode po aktivnostima te prema računima iz računskog plana, a u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2013. je iskazala pregled utuženih potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.346.290,00 kn, što je za 261.969,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 97.042,00 kn ili 1,8 %.

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.109.162,00 kn ili 39,5 %, od članarina u iznosu 1.355.702,00 kn ili 25,3 % i od imovine u iznosu 1.005.373,00 kn ili 18,8 %. Svi drugi prihodi iznose 876.053,00 kn ili 16,4 %.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.335.702,00 kn. Odnose se na prihode koji se ostvaruju na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkoj zajednici. Turistička zajednica je razvrstana u A turistički razred, prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede. Poslove evidencije, obračuna i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Obveznici plaćanja članarine su pravne i fizičke osobe na području općine, grada ili Grada Zagreba u kojem imaju sjedište, a obavljaju turističku djelatnost. Uplaćena sredstva članarine, banka kod koje je otvoren račun dostavlja korisnicima prema rasporedu: 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica vodi redovitu mjesečnu evidenciju uplate turističke članarine. Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. bilo je ukupno 1 071 član koji je obavio uplatu članarine. U tijeku obavljanja revizije Turistička zajednica je od Porezne uprave zatražila podatke o svim obveznicima uplate turističke članarine.

Dobiveni podaci nisu cjeloviti jer je Porezna uprava dostavila podatke o pravnim i fizičkim osobama koje imaju sjedište na području grada Varaždina, dok podatke o obveznicima koji imaju sjedište izvan grada Varaždina nije dostavila. Turistička zajednica nema podatke o obveznicima uplate turističke članarine. Isto tako nema iskazana potraživanja za navedene prihode.

Prihodi od boravišnih pristojbi su ostvareni u iznosu 157.843,00 kn. Ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Obveznici plaćanja boravišne pristojbe su osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koji je razvrstano naselje i o razdoblju sezone. Uplaćena sredstva boravišne pristojbe se u roku dva dana dostavljaju korisnicima. Tijekom 2012. Grad je posjetilo ukupno 19 434 gostiju koji su ostvarili 43 126 noćenja. Smještajni kapaciteti tijekom 2012. su obuhvaćali 358 ležajeva u 11 apartmana i 201 sobi. Prihodi ostvareni po noćenju iznose 3,66 kn, odnosno po posjetitelju 8,12 kn. Visina boravišne pristojbe za 2012. za turističko mjesto A razreda utvrđeno je u visini 7,00 kn po osobi u glavnoj sezoni, 5,50 kn u predsezoni i izvan sezone 4,50 kn po osobi po noćenju na temelju odredbi Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11). Grad je u veljači 2008. donio zaključak kojim ustupa Turističkoj zajednici ukupan iznos dijela sredstava prikupljenih s osnova boravišne pristojbe koja Turistička zajednica treba utrošiti za uređivanje naselja u funkciji turizma. Sredstva boravišne pristojbe utrošena su u iznosu 156.686,00 kn, a na računu se nalaze neutrošena sredstva u iznosu 1.157,00 kn. Sredstva su utrošena za namjene predviđene programom. Podatke o broju turista i noćenja Turistička zajednica ima na temelju evidencija o broju grupa koje vode turistički vodiči Turističke zajednice i Društva turističkih vodiča. Isto tako dobiva podatke od muzeja o broju posjetitelja. U odnosu na izletnički turizam, broj turista se procjenjuje na oko 30,0 %. Turistička zajednica temeljem dnevnih prijava i odjava turista dostavljenih od strane pružatelja usluga, kontrolira uplate boravišne pristojbe i uspoređuje ih dostavljenim mjesečnim izvještajima o dolasku i noćenju turista. Tijekom 2012. obavljena je ukupna godišnja uplata u iznosu 251.651,00 kn. Nakon umanjenja uplate (1,0 % za Crveni križ u iznosu 2.517,00 kn i 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici u iznosu 6.291,00 kn) osnovica za obračun iznosi 242.843,00 kn, odnosno 65,0 % uplaćenih prihoda iznosi 157.848,00 kn, odnosno 3,00 kn više od iskazanog. Koncem 2012. prema podacima Turističke zajednice potraživanja iznose 4.452,00 kn i nisu iskazana u poslovnim knjigama kao potraživanje za prihode od boravišne pristojbe. Potraživanja su naplaćena u siječnju 2013.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti podatke od Porezne uprave o naplaćenim prihodima, stanju potraživanja te o obveznicima uplate turističke članarine. Također nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te Zakona o članarinama u turističkim zajednicama nadzor i naplatu turističke članarine obavlja Porezna uprava, uz naknadu od 3,0 % naplaćene članarine. Navodi da problem naplate turističke članarine postoji već niz godina, da je poduzimala radnje u svrhu dobivanja cjelovite evidencije obveznika plaćanja članarine, da tražene podatke nije dobila jer Porezna uprava nema evidenciju svih obveznika plaćanja turističke članarine Turističkoj zajednici, odnosno da raspolaže samo podacima o pravnim i fizičkim osobama koje imaju sjedište na području Grada. Isto tako navodi da podatke o obveznicima plaćanja turističke članarine, zaduženjima i uplatama dobiva u travnju tekuće godine za dvije godine unatrag, te da je nalog Državnog ureda za reviziju nemoguće izvršiti, jer nema evidenciju svih obveznika, niti je može osigurati. Navodi da je u tijeku revizije iskazala potraživanja za boravišnu pristojbu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.774.105,00 kn, što je za 173.276,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 913.470,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.451.269,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 101.198,00 kn, financijske rashode u iznosu 46.855,00 kn, donacije u iznosu 185.125,00 kn te druge rashode u iznosu 76.188,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu 810.326,00 kn, koji se odnose na najam opreme u iznosu 673.611,00 kn, najam vozila u iznosu 73.430,00 kn, najam akreditacijskog kompleta u iznosu 30.651,00 kn, najam usluga viljuškara u iznosu 30.209,00 kn, te druge najamnine u iznosu 2.425,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za najam opreme se odnose na usluge tehničke produkcije i opremanje događaja Špancirfest 2012. u iznosu 550.000,00 kn i najam šatora, drvenih podova i šatorske opreme u iznosu 110.906,00 kn. Za najam opreme i šatora proveden je pozivni natječaj na koji je pristigla jedna ponuda, te je s ponuditeljem zaključen ugovor za usluge u iznosu 91.562,00 kn. Prema računu, obavljene su usluge u iznosu 110.906,00 kn, što je za 19.344,00 kn više od ugovorenog iznosa. Prema specifikaciji opreme i šatora za najam, isporučene su veće količine od ugovorenih.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 185.125,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (potpore) u iznosu 121.000,00 kn, sufinanciranje projekata u iznosu 25.000,00 kn, sponzorstvo u iznosu 24.625,00 kn, te donacije pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost u iznosu 14.500,00 kn. Turistička zajednica je u veljači 2012. objavila javni poziv za kandidiranje događanja za dodjelu potpora. Predmet poziva je dodjela bespovratnih sredstava za događanja koja doprinose unapređenju i razvoju turističkog proizvoda ili ponude Grada te stvaranju prepoznatljivog imidža Grada.

Na poziv je pristigao 31 zahtjev za financiranje projekata, od kojih je povjerenstvo za odabir ponuda predložilo vijeću Turističke zajednice deset projekata, koje je vijeće prihvatilo. Na temelju odluke vijeća, donacije su dodijeljene u ukupnom iznosu 95.500,00 kn za osam projekata, dok za dva projekta sredstva nisu dodijeljena u 2012. Za projekt Dani suvremenog plesa, koji se održao od 14. do 17. lipnja 2012., su doznačena sredstva u iznosu 20.000,00 kn jednoj umjetničkoj organizaciji na temelju odluke zamjenice predsjednika Turističke zajednice od 31. kolovoza 2012.

Navedeni projekt nije odobren Odlukom o dodjeli potpora koju je donijelo vijeće Turističke zajednice u ožujku 2012. po provedenom javnom pozivu. Rashodi za donacije i sponzorstvo pravnim osobama su ostvareni u iznosu 24.500,00 kn na temelju odluka direktorice Turističkog ureda u svrhu organizacije manifestacija, u pojedinačnim iznosima od 2.000,00 kn do 10.000,00 kn. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za financiranje projekata i dodjelu donacija. Prema odredbama članka 49. Statuta, direktor Turističkog ureda provodi odluke turističkog vijeća. Također, odredbama članka 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da direktor turističkog ureda zastupa turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda, provodi odluke turističkog vijeća turističke zajednice i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje turističke zajednice i zakonitost rada turističkog ureda. Za svoj rad odgovara turističkom vijeću i predsjedniku turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže nabavu roba u skladu s ugovorom odnosno realnije planiranje nabave roba, radova i usluga, kako ne bi dolazilo do odstupanja u odnosu na ugovorene vrijednosti. Također, predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedure za financiranje projekata i dodjelu donacija.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi je zbog nepredviđenih zahtjeva izvođača i izlagača u tijeku postave festivala Špancirfest 2012. došlo do odstupanja između planirane i zakupljene količine opreme, te da je u natječaju za usluge iznajmljivanja i postave šatora i šatorske opreme u 2013. zatražila cijene po m². U vezi financiranja projekata i dodjele donacija navodi da su okviri usvojeni programom rada i financijskim planom. Navodi da su bespovratna sredstva dodijeljena projektima po raspisanom pozivu i evaulaciji prijavljenih projekata od Komisije za potpore Turističke zajednice, te su sredstva dodijeljena projektima koji su ostvarili najveći broj bodova, da je Komisija projekt Dani suvremenog plesa ocijenila pozitivno, a sredstva umjetničkoj organizaciji nisu odobrena zbog sjedišta te da je umjetnička organizacija naknadno uputila zamolbu vijeću Turističke zajednice, koje je odobrilo financiranje projekta u iznosu 20.000,00 kn. Isto tako navodi da su donacije dodijeljene na temelju članka 49. Statuta Turističke zajednice i Odluke vijeća Turističke zajednice o raspolaganju financijskim sredstvima, prema kojoj direktorica raspolaže financijskim sredstvima u iznosu do 10.000,00 kn te da su isplaćene donacije za aktivnosti čija je realizacija imala pozitivan utjecaj na promociju Grada, a u skladu s programskom orijentacijom turizma Grada.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Viziju razvoja turizma grada Varaždina iz 2002. (za 2010.) i Smjernice za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. – 2014.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- uspostavljanje destinacijske menadžment organizacije
- mobiliziranje kreativnih potencijala i poduzetništva u turizmu
- ulaganja u vizualni izgled Grada
- unaprjeđenje signalizacije i interpretacije
- razvoj turističkih proizvoda
- razvoj marketinga i promocije.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica za 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadataka utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Turistička zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje, koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ugovornih obveza, odnosno pregled utuženih potraživanja u ukupnom iznosu 38.431,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Turistička zajednica nije pribavila podatke od Porezne uprave o naplaćenim prihodima, stanju potraživanja te o obveznicima uplate turističke članarine. Potraživanja za prihode od turističkih članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Sredstva u iznosu 20.000,00 kn su doznačena jednoj umjetničkoj organizaciji za financiranje projekta na temelju odluke zamjenice predsjednika Turističke zajednice. Navedeni projekt nije odobren Odlukom o dodjeli potpora koju je donijelo vijeće Turističke zajednice. Rashodi za donacije i sponzorstvo pravnim osobama u iznosu 24.500,00 kn su ostvareni na temelju odluka direktorice Turističkog ureda. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za financiranje projekata i dodjelu donacija. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktorica turističkog ureda Branka Tropp. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 5.346.290,00 kn, rashodi u iznosu 5.774.105,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 427.815,00 kn.

Prihodi su ostvareni od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.109.162,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.355.702,00 kn, od imovine u iznosu 1.005.373,00 kn, donacija (od Ministarstva turizma, Ministarstva poduzetništva i obrta, turističke zajednice Varaždinske županije i iz gradskog proračuna) u iznosu 452.190,00 kn, iz drugih izvora u iznosu 266.020,00 kn, te od boravišne pristojbe 157.843,00 kn. Potraživanja iznose 148.024,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 97.513,00 kn ili 39,7 %. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.451.269,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 913.470,00 kn, donacije u iznosu 185.125,00 kn, rashode amortizacije 101.198,00 kn, financijske rashode 46.855,00 kn i druge rashode u iznosu 76.188,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.322.615,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 810.326,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 362.579,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 794.301,00 kn i u cijelosti su podmirene do konca lipnja 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na uspostavljanje destinacijske menadžment organizacije, mobiliziranje kreativnih potencijala i poduzetništva u turizmu, ulaganja u vizualni izgled Grada, unaprjeđenje signalizacije i interpretacije, razvoj turističkih proizvoda, te razvoj marketinga i promocije. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA VELIKE GORICE

Zagreb, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-06/53
URBROJ: 613-03-14-6

Zagreb, 15. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA VELIKE GORICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 15. travnja 2014.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba, osnovana na Skupštini održanoj u Velikoj Gorici koncem 2009., a pravni je slijednik Turističke zajednice grada Velike Gorice, osnovane u studenom 1997. U Registar neprofitnih organizacija je upisana u kolovozu 2009., a u Upisnik turističkih zajednica u rujnu 2012. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog i županijskog proračuna, od pravnih i fizičkih osoba, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Velikoj Gorici, ulica Kurilovečka 2.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnice, pogon ili filijalu, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih i drugih turističkih usluga, te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, Turistička zajednica je osnovana radi unapređivanja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkih proizvoda na njezinom području, razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine. Zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Grad), upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata radi zajedničkog djelovanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređenje turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unapređenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja o zaštiti okoliša, očuvaju i unapređenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti o važnosti i učincima u turizmu, organizacija promocije turističkih proizvoda, sudjelovanje u provedbi programa i akcijama Turističke zajednice Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu s područja Županije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja, a čini je devetnaest predstavnika pravnih i fizičkih osoba, članova Turističke zajednice s područja Grada, te gradonačelnik Grada, koji je predsjednik Skupštine.

Skupština donosi statut, godišnji program rada i financijski plan, te godišnje financijsko izvješće, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, razmatra najznačajnija pitanja koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice, predlaže mjere i poduzima radnje za njihovo izvršavanje, donosi odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor i odlučuje o drugim pitanjima kada je to predviđeno propisima i statutom. U 2012. su održane tri sjednice Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana, razmatra izvješća i donosi odluke o radu Turističkog ureda i direktora, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Turističko vijeće ima osam članova i predsjednika. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je gradonačelnik Grada Dražen Barišić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, brine o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesom, te obavlja i druge poslove. Nadzorni odbor, koji ima tri člana, nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. Godišnje izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru za 2012., podneseno je Skupštini i Turističkom vijeću u veljači 2013. Turističku zajednicu zastupa direktorica Turističkog ureda, koji je osnovan radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice. Turistički ured provodi zadatke utvrđene programom rada Turističke zajednice, obavlja pravne, financijske, kadrovske i opće poslove, vodi evidenciju i statističke podatke utvrđene propisima i aktima, te obavlja i druge poslove. Direktorica Turističkog ureda od 2009. je Milada Mesarić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Program rada i financijski plan (dalje u tekstu: Financijski plan) za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Financijski plan sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.450.000,00 kn. Izmjene Financijskog plana su donesene u ožujku 2012., te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.615.872,00 kn, što je za 165.872,00 kn ili 6,8 % više od planiranog koncem 2011. U okviru ukupno planiranih prihoda je planirani i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 145.872,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 2.100.000,00 kn. Drugi prihodi (od donacija i sponzorstava) su planirani u iznosu 310.000,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 60.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 2.615.872,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.133.000,00 kn, zaposlene u iznosu 713.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu 289.872,00 kn, financijske rashode u iznosu 225.500,00 kn (od čega se na planirane rashode za donacije odnosi 200.000,00 kn), druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 144.500,00 kn, te amortizaciju u iznosu 110.000,00 kn.

U skladu sa zakonskim odredbama, Program rada i financijski plan za 2012., te godišnje financijsko izvješće za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.970.741,00 kn, što je za 419.134,00 kn ili 16,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 354.869,00 kn ili 13,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	40.000,00	89.000,00	222,5
2.	Prihodi od članarina	2.099.783,00	2.317.218,00	110,4
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	52.419,00	59.947,00	114,4
4.	Prihodi od financijske imovine	3.621,00	1.343,00	37,1
5.	Prihodi od donacija	324.500,00	492.233,00	151,7
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	280.000,00	380.000,00	135,7
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	70.000,00	-
5.3.	Drugi prihodi od donacija	44.500,00	42.233,00	94,9
6.	Drugi prihodi	31.284,00	11.000,00	35,2
Ukupno		2.551.607,00	2.970.741,00	116,4

Od ukupno ostvarenih prihoda, za provođenje turističkih programa Turističke zajednice (manifestacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada, komunikacijske i marketinške aktivnosti, edukacija djelatnika i subjekata turizma i druge aktivnosti) utrošena su sredstva u iznosu 1.829.993,00 kn ili 61,6 % ukupno ostvarenih prihoda, od čega 1.304.612,00 kn za realizaciju manifestacija (Turopoljski fašnik, Jurjevo, Prosinac u Gorici, Proljetni sajam i Festival ruža, Gastro Turopolja, Martinje, Turopoljska trka i druge). Za financiranje redovne djelatnosti Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra (rashode za zaposlene, zakupnine, amortizaciju, financijske rashode, intelektualne usluge i druge materijalne rashode) utrošena su sredstva u iznosu 1.078.668,00 kn ili 36,3 % ukupno ostvarenih prihoda, od čega 662.321,00 kn ili 22,3 % ukupnih prihoda za financiranje rashoda za zaposlene. Ostvareni prihodi su utrošeni namjenski, u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2012.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina ostvareni u iznosu 2.317.218,00 kn, što je 78,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi su više ostvareni za 217.435,00 kn ili 10,4 %. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %.

Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju sjedište ili poslovnu jedinicu i koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (dalje u tekstu: Zakon). Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Grada je jedno naselje u razredu turističkog mjesta A (Grad), a četiri naselja u razredu turističkog mjesta C.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 492.233,00 kn, što je za 167.733,00 kn ili 51,7 % više u odnosu na prethodnu godinu, zbog donacije Hrvatske turističke zajednice, te povećanja iznosa donacija iz proračuna Grada i Županije za organizaciju manifestacija. Iz proračuna Grada su ostvareni prihodi od donacija u iznosu 350.000,00 kn, što je za 80.000,00 kn ili 29,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su doznačena za financiranje manifestacija Prosinac u Gorici, Fašnik i Festival ruža, te implementaciju Strategije razvoja turizma. Iz proračuna Županije su ostvareni prihodi od donacija u iznosu 30.000,00 kn za financiranje manifestacije Festival ruža, što je više za 20.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Od Hrvatske turističke zajednice su ostvarene donacije u iznosu 70.000,00 kn, za financiranje manifestacije Festival ruža, sufinanciranje marketinške infrastrukture (informatizacija), projekta obavijesne i turističke signalizacije, te potprogram edukacije sudionika turističkog razvoja. Prihodi od donacija tri trgovačka društava i Udruženja obrtnika Grada su ostvareni u iznosu 41.633,00 kn za financiranje manifestacija Fašnik, Proljetni sajam i Gastro Turopolja. Donacija jedne fizičke osobe u iznosu 600,00 kn je ostvarena za financiranje manifestacije Fašnik.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 89.000,00 kn, a odnose se na prihode od sponzorstava šest trgovačkih društava, s kojima su potpisani ugovori o sponzorstvu pet manifestacija (Fašnik, Gastro, Proljetni sajam i Festival ruža, te Doček Nove godine 2012.). Spomenuti prihodi su veći za 49.000,00 kn ili 122,5 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog ostvarenih prihoda od sponzorstva za manifestaciju Doček Nove godine 2012., te većih prihoda od sponzorstava za druge manifestacije.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 59.947,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 14,4 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 13 smještajnih objekata, obveznika plaćanja boravišne pristojbe, sa 188 ležaja od čega je jedan hotel s 36 ležaja, šest prenočišta sa 76 ležaja i šest objekata (sa sobama za iznajmljivanje u domaćinstvu) sa 76 ležaja. U 2012. je ostvareno 10 337 dolazaka turista, što je za 782 dolazaka ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 14 005 noćenja, što je za 1 238 noćenja ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu i za 809 noćenja ili 6,2 % više u odnosu na 2010. Turistička zajednica vodi popis turista putem programske aplikacije Prijava turista putem Web-a, kojom svakodnevno prikuplja i ažurira podatke o smještajnim kapacitetima, dolascima i noćenjima turista, vodi knjige domaćih gostiju i stranaca, te druge podatke. Osim Turističkog ureda, korisnici navedenog programa su i iznajmljivači na području Turističke zajednice. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja (osim dvije fizičke osobe, koje plaćaju u paušalnom iznosu 300,00 kn i 210,00 kn, ovisno o turističkom mjestu). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi 5,00 kn i 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Nadzor nad prijavom i odjavom boravka turista, te naplatom i uplatom boravišne pristojbe u 2012. je obavljao Državni inspektorat Republike Hrvatske. Od ukupno naplaćenih 59.947,00 kn prihoda od boravišne pristojbe, u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, Gradu je doznačeno 30,0 % ili 17.984,00 kn za poboljšanje uvjeta boravka turista, a na temelju Plana korištenja prihoda od boravišne pristojbe iz travnja 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.908.661,00 kn, što je za 119.186,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 292.789,00 kn ili 11,2 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	602.479,00	662.321,00	109,9
2.	Materijalni rashodi	1.817.690,00	1.837.814,00	101,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.932,00	40.844,00	88,9
2.2.	Rashodi za usluge	1.456.660,00	1.430.664,00	98,2
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	325.269,00	364.935,00	112,2
2.2.2.	Druge usluge	1.131.391,00	1.065.729,00	94,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	203.103,00	273.374,00	134,6
2.3.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	170.740,00	245.866,00	144,0
2.3.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	32.363,00	27.508,00	85,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	111.995,00	92.932,00	83,0
3.	Rashodi amortizacije	104.536,00	101.852,00	97,4
4.	Financijski rashodi	19.677,00	29.198,00	148,4
5.	Donacije	245.093,00	277.476,00	113,2
	Ukupno	2.789.475,00	2.908.661,00	104,3
	Manjak prihoda	237.868,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	62.080,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 62.080,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 145.872,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 207.952,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za promidžbeni materijal (destinacijski promocijski materijali, image brošure, reprint postojećih brošura) su veći za 75.126,00 kn ili 44,0 %, rashodi usluga promidžbe i informiranja (oglašavanje u medijima i na internet stranicama, usluge izrade promotivnog materijala, karata i planova grada) za 39.666,00 kn ili 12,2 %, a rashodi za donacije pravnim i fizičkim osobama, udrugama građana i društvima (za projekte koji podižu kvalitetu turističke ponude) za 32.383,00 kn ili 13,2 %, zbog implementacije smjernica iz Strategije turističkog razvoja grada Velike Gorice, odnosno intenzivnije provedbe pojedinih potprograma (unapređenje proizvoda i poboljšanje uvjeta boravka gostiju, tiskanje brošura, oglašavanje i promidžba).

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.837.814,00 kn, koji u ukupnim rashodima sudjeluju sa 63,2 %. Odnose se na materijalne rashode za provođenje programa Turističke zajednice u iznosu 1.534.532,00 kn i za poslovanje Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra u iznosu 303.282,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda za programe, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge najma opreme (šatori, pozornice, razglasi, rasvjeta, tehničko i drugo osoblje) za realizaciju pet manifestacija u iznosu 415.379,00 kn, usluge promidžbe i informiranja te izrade promidžbenog materijala (nadogradnja službenih web stranica i zakup novih domena: visitvelikagorica i velikagoricaturism, izrada imidž/info brošura i tematskih brošura o kulturno-povijesnom nasljeđu, boravku u prirodi, manifestacijama i gastro ponudi) u iznosu 364.935,00 kn, intelektualne i osobne usluge (autorski honorari izvoditelja i drugih osoba uključenih u pripremu i izvedbu programa, usluge student servisa, osiguranja, fotografske i druge usluge na realizaciji manifestacija) u iznosu 329.594,00 kn, te rashodi za materijal za promidžbu manifestacija i drugih programa i turističkih proizvoda u iznosu 222.302,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu i autorske honorare su ostvareni u iznosu 117.379,00 kn. Zaključeno je 25 ugovora o autorskom honoraru u neto iznosima od 130,00 kn do 9.000,00 kn za glazbeno-scenske nastupe na manifestacijama, izradu autorskih fotografija za brošure, prijevode na engleski ili njemački jezik za brošure i web stranicu, stručno vodstvo po Turopolju, razvoj koncepta i grafičko oblikovanje promotivnih materijala i druge poslove, te jedan ugovor o djelu u neto iznosu 4.200,00 kn. Materijalni rashodi za poslovanje Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra se odnose na rashode za usluge zakupa uredskog, izložbenog i skladišnog prostora s režijama, površine 146 m², u iznosu 146.522,00 kn, naknade troškova prijevoza zaposlenima u iznosu 34.790,00 kn, usluge telefona u iznosu 28.534,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 34.707,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 18.132,00 kn i druge rashode u iznosu 40.597,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 662.321,00 kn odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 541.748,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.621,00 kn i druge rashode za zaposlene (premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, prigodne i jubilarne nagrade, dar djeci) u iznosu 34.952,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su veći za 59.842,00 kn ili 9,9 % zbog dodatnog zapošljavanje jedne zaposlenice u razdoblju od travnja do rujna 2012., nakon objavljenog javnog natječaja. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 11.404,00 kn bruto, odnosno 7.696,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 22.034,00 kn, a najniža u iznosu 3.689,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 12.545,00 kn, a najniža u iznosu 2.951,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 29.198,00 kn se odnose na prijenos Gradu 30,0 % ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 17.984,00 kn (za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog Plana korištenja prihoda od boravišne pristojbe), bankarske usluge za vođenje računa u iznosu 6.834,00 kn, te kamate za primljenu pozajmicu Grada u iznosu 4.380,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 277.476,00 kn se odnose na financijske potpore pravnim i fizičkim osobama (udrugama, klubovima, ustanovama, društvima) na temelju objavljenog javnog natječaja za projekte koji podižu kvalitetu turističke ponude i koji promoviraju Grad kao turističku destinaciju u ukupnom iznosu 150.000,00 kn (donacije u iznosima od 1.000,00 kn do 35.000,00 kn), donacije udrugama građana za realizaciju manifestacija i projekata u turizmu u iznosu 29.471,00 kn, sportskim društvima u iznosu 19.970,00 kn, Crvenom križu od prodaje ulaznica u iznosu 15.920,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 13.000,00 kn i druge donacije u iznosu 49.115,00 kn. Turistička zajednica prati namjensko korištenje danih donacija putem podnesenih izvješća korisnika o realizaciji projekata.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 101.852,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09, 158/13 i 1/14).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 858.631,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	340.378,00	223.431,00	65,6
2.	Financijska imovina	328.682,00	635.200,00	193,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	321.872,00	322.200,00	100,1
2.2.	Potraživanja	6.500,00	313.000,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	310,00	0,00	-
	Ukupno imovina	669.060,00	858.631,00	128,3
3.	Obveze	342.153,00	484.739,00	141,7
4.	Vlastiti izvori	326.907,00	373.892,00	114,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	669.060,00	858.631,00	128,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 223.431,00 kn se odnosi na druge objekte (drvene kućice za izlaganje na sajmovima) u iznosu 152.012,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (uređenje Turističkog informativnog centra) u iznosu 24.991,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 16.078,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 10.576,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 1.362,00 kn i drugu imovinu u iznosu 18.412,00 kn. Tijekom 2012. nije nabavljena nefinancijska imovina, a razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Potraživanja se odnose na potraživanje od Grada u iznosu 300.000,00 kn za financiranje manifestacije Prosinac u Gorici i od trgovačkog društva u iznosu 13.000,00 kn za obavljanu uslugu promidžbe na manifestaciji Gastro Turopolja (na temelju ugovora o sponzorstvu). Potraživanje od Grada je naplaćeno u siječnju 2013. Potraživanje od trgovačkog društva u iznosu 13.000,00 kn do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije naplaćeno.

Obveze se odnose na nedospjele obveze prema dobavljačima u iznosu 434.996,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 44.403,00 kn i druge obveze u iznosu 5.340,00 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2013. Vrijednosno značajnije su obveze prema četiri dobavljača za realizaciju manifestacije Prosinac u Gorici u iznosu 390.148,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica je koristila Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., ciljeve turističke politike Županije do 2015., ostvarene rezultate i aktivnosti u prvih devet mjeseci 2011., stanje na emitivnom tržištu grada Zagreba i Županije te stanje, strukturu i ocjenu raspoloživih smještajnih kapaciteta. Prema Strategiji i programima održivog gospodarskog razvoja Županije za razdoblje do 2015., ciljevi u razvoju turizma su povećanje smještajnih kapaciteta, povezivanje gospodarstvenih i društvenih djelatnosti, stvaranje turističke marke Županije i povećanje zaposlenosti. Sastavni dio navedene Strategije održivog gospodarskog razvoja Županije do 2015. je i Strategija turističkog razvoja Županije, kojom su utvrđeni sljedeći ciljevi razvoja turizma: povećanje konkurentnosti turističkog proizvoda Županije na temelju različitih ponuda uz konkurentne cijene, poboljšanje rezultata u turizmu (rast broja turista, noćenja, duljine boravka te prihoda od turizma) i maksimiziranje koristi iz turističkog clustera (lanca vrijednosti turističkog proizvoda). U 2004., prema postavljenim ciljevima su donesene Smjernice i programi razvoja turizma u Županiji. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, te dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

U skladu s navedenim dokumentima Program rada i financijski plan za 2012. (dalje u tekstu: Program rada) je sastavljen u prosincu 2011., nakon provedene detaljne analize stanja turističke ponude (prirodni resursi, kulturna baština, organizacija manifestacija, smještajni kapaciteti, ugostiteljska ponuda) i potražnje (za izletničko-rekreacijskim, kulturnim, poslovnim i tranzitnim turizmom) Grada i okolice. Programom rada su utvrđeni ciljevi Turističke zajednice, koji se odnose na: obnovu, zaštitu i potpunije vrednovanje turističkih potencijala Grada i okolice, jačanje turističke ponude i pozicioniranje Grada kao jednog od značajnijih odredišta izletnika iz grada Zagreba i turista, posjetitelja grada Zagreba i Županije, te razvoj kvalitetnog turizma u suglasju s održivim razvojem. Programom rada je, u okviru pojedinih aktivnosti, planirana suradnja Turističke zajednice s Gradom, Turističkom zajednicom Županije, Koordinacijom gradova sjeverne Hrvatske, te turističko-ugostiteljskim subjektima, institucijama i udrugama s područja Grada. Kao pokazatelji (indikatori) za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje broja noćenja na području Grada za 30,0 %, povećanje prihoda od sponzorstava i donacija za manifestacije za 23,0 %, prihoda od boravišne pristojbe za 12,0 % i od turističke članarine za 5,0 %. U okviru potprograma Manifestacija, planirano je povećanje broja dolazaka gostiju, te broja sudionika.

U suradnji s Institutom za turizam, u siječnju 2012. je izrađena Strategija turističkog razvoja grada Velike Gorice s akcijskim planom za razdoblje od 2012. do 2015. (dalje u tekstu: Strategija). Navedenim dokumentom su utvrđeni osnovno obilježje Velike Gorice kao turističke destinacije, turistički tržišni trendovi, ključni faktori uspjeha, strategija razvoja turizma, marketinška strategija, te akcijski planovi. Na temelju utvrđenih prednosti i nedostataka Grada, analiziranih turističkih resursa, te željene vizije razvoja turizma, akcijskim planom su definirane ključne aktivnosti i ciljevi utvrđenih projekata, kako bi se stvorile pretpostavke za intenzivniji razvoj turizma.

Prema Strategiji su utvrđeni ciljevi razvoja turizma, koji se odnose na:

- kontinuirano i aktivno djelovanje na održivi turistički razvoj, koje svim sudionicima u turističkoj ponudi, posjetiteljima i stanovnicima pruža ugodnu i atraktivnu sredinu
- osiguranje uvjeta poslovnim subjektima u turizmu za postizanje većih prihoda, podizanjem razine konkurentnosti destinacije i drugim aktivnostima

- zaštitu svih turističkih resursa i poticanje njihovog iskorištavanja u svrhu formiranja tržišno atraktivnih turističkih doživljaja, te
- osiguranje željene razine kvalitete usluga i proizvoda koji čine turističke proizvode destinacije, uz kontinuirano praćenje i unapređivanje.

Također, Strategijom su određeni vizija i odrednice brenda, turističko zoniranje, zadaće destinacijskog menadžmenta te marketinška strategija (sa ciljanim tržištima i potrošačkim segmentima, strategijom proizvodnog portfelja, promocijskim aktivnostima, te internim i e-marketingom).

Akcijskim planom iz Strategije je predložena provedba četiri grupe projekata, kao mjera za postizanje spomenutih ciljeva, za koje je Turistička zajednica utvrđena nositeljem aktivnosti ili suorganizatorom (s Gradom, Turističkom zajednicom Županije i drugim subjektima), a odnose se na:

- uređenje i razvoj pojedinih turističkih destinacija (unapređenje sustava turističke signalizacije, dodatno uređenje lokaliteta Andautonije i planinarskog doma Lakovica, turistifikacija Turopoljskog luga i druge destinacije)
- organizacija i edukacija u turizmu (s projektima Interni marketing i osnivanje turističke zajednice područja Grada, koja bi obuhvatila i područja općina Orle, Kravarsko i Pokupsko)
- razvoj turističkih proizvoda (pješačke i biciklističke staze, sportsko-ribolovni centar Ježev, uključivanje dvoraca i kurija u ponudu, menadžment manifestacija-turistički kalendar, tematiziranje eno i gastro ponude i drugi proizvodi), te
- komunikaciju s tržištem (izrada destinacijskih promocijskih materijala, osnivanje Centra za posjetitelje, te brendiranje destinacije).

Za provedbu pojedinih drugih projekata (uređenje središta Grada i jezera Čiče, razvoj sportsko-ribolovnog centra Ježev, izgradnja gradskog hotela i Muzeja zrakoplovstva i drugo) predviđeni nositelji projekata su Grad, privatni investitori i drugi sudionici razvoja turizma.

Programom rada su prihodi i rashodi Turističke zajednice za 2012. planirani u iznosu 2.450.000,00 kn. Prema ciljevima i akcijskom planu utvrđenim Strategijom, u ožujku 2012. su donesene izmjene Programa rada za 2012., kojom su prihodi i rashodi Turističke zajednice planirani u iznosu 2.615.872,00 kn. Izmjene Programa rada su donesene zbog usklađenja programa sa smjernicama sadržanim u Strategiji, te implementaciji ciljeva i preporuka iz navedenog dokumenta u Program rada. Izmjene Programa rada se odnose na povećanje drugih prihoda (od donacija i sponzorstava), te rashoda pet potprogramskih područja (Prodaja, promocija i distribucija, Interni marketing, Edukacija, za rad Turističkog informativnog centra, te za rashode Turističkog ureda). Doneseni Program rada je povezan i usklađen s ciljevima utvrđenim Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., Strategijom i programima održivog gospodarskog razvoja Županije za razdoblje do 2015., odnosno Smjernicama i programima razvoja turizma u Županiji.

Program rada Turističke zajednice obuhvaća dva glavna programska područja: Funkcionalni marketing s planiranim rashodima u iznosu 1.917.773,00 kn i Administrativni marketing s rashodima u iznosu 698.099,00 kn. Glavna programska područja su razrađena, te su rashodi planirani prema pojedinim programima s potprogramima.

U okviru programskog područja Funkcionalni marketing, planirani su rashodi za: Unapređenje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka gostiju (s potprogramima: Manifestacije, Volim Hrvatsku, Novi gost u Turopolju, Signalizacija, Uređenje i održavanje pješačkih staza, Potpore i sufinanciranje novih proizvoda, te aktivnost Turističkog informativnog centra) u iznosu 1.563.773,00 kn, Tiskanje brošura u iznosu 100.000,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 99.000,00 kn, Oglašavanje u iznosu 65.000,00 kn, Edukaciju u iznosu 45.000,00 kn, Marketinšku infrastrukturu (s aktivnosti Komunikacijske taktike) u iznosu 35.000,00 kn, Putovanja novinara i suradnju s novinarima u iznosu 5.000,00 kn, te Interni marketing u iznosu 5.000,00 kn. U okviru programa Administrativni marketing planirani su rashodi za rad Turističkog ureda u iznosu 570.099,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 110.000,00 kn i prijenos 30,0 % prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 18.000,00 kn u proračun Grada za poboljšanje uvjeta boravka turista.

Za praćenje ostvarenja spomenutih strategija razvoja turizma, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća. Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010. do 2012. su provedeni planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Grada, obnove, zaštite i potpunijeg vrednovanja turističkih potencijala Grada i okolice, te jačanja turističke ponude i pozicioniranje Grada. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi, a dio u suradnji s Gradom, Turističkom zajednicom Županije, pravnim i fizičkim osobama, udrugama i drugim subjektima. U spomenutom razdoblju su smanjena sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi manji za 125.573,00 kn ili 4,1 % (s 3.096.314,00 kn u 2010. na 2.970.741,00 kn u 2012.). Iako su u navedenom razdoblju smanjena sredstva, Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz razvoj i promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti vezanih uz organizaciju manifestacija i promidžbu destinacije, te potpore pravnim i fizičkim osobama, udrugama, ustanovama i drugim subjektima za projekte koji podižu kvalitetu turističke ponude i promoviraju Grad. Za usluge promidžbe i informiranja u 2012. je utrošeno 364.935,00 kn, što je za 312.827,00 kn ili 46,1 % manje u odnosu na 2010. Za promidžbene materijale je u 2012. utrošeno 245.866,00 kn, što je 45.243,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na 2010. Financijske potpore pravnim i fizičkim osobama, udrugama, ustanovama i drugim subjektima u turizmu u 2012. su iznosile 277.476,00 kn, što je u odnosu na 2010. manje za 337.324,00 kn ili 54,8 %. Za rad Turističkog ureda (rashodi za zaposlene i druge materijalne rashode i rashodi amortizacije) je u 2012. utrošeno 684.564,00 kn ili 23,0 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Godišnje izvješće o izvršenju zadaća, analiza i procjena ostvarenja Programa rada i financijskog plana za 2012. (dalje u tekstu: Godišnje izvješće) je sastavljeno u veljači 2013. Godišnje izvješće sadrži opisne i brojčane podatke o izvršenju pojedinačnih zadataka i ciljeva utvrđenih Programom rada i Strategijom, rashodima za njihovo izvršenje, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja, analizu i ocjenu izvršenja programa. U okviru potprograma Manifestacija, Godišnje izvješće sadrži ostvareni broj dolazaka gostiju, te broj sudionika. Prema Godišnjem izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 2.970.741,00 kn, od čega se na prihode od turističke članarine odnosi 2.317.218,00 kn, prihode od boravišne pristojbe 59.947,00 kn, te druge prihode 593.576,00 kn. Iz ostvarenih prihoda Turistička zajednica je financirala glavni program turizma - Funkcionalni marketing s aktivnošću Turističkog informativnog centra u iznosu 2.206.112,00 kn, te program Administrativni marketing u iznosu 702.549,00 kn.

U okviru glavnog programa Funkcionalni marketing, prema potprogramima, ostvareni su rashodi za Unapređenje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka gostiju u iznosu 1.875.337,00 kn (od čega za potprogram Manifestacije 1.304.612,00 kn, te aktivnost Turističkog informativnog centra 394.103,00 kn), Tiskanje brošura u iznosu 100.569,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 92.612,00 kn, Oglašavanje u iznosu 84.143,00 kn, Edukaciju u iznosu 43.925,00 kn i Marketinšku infrastrukturu u iznosu 9.526,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Turističkog ureda, putem programa Administrativni marketing se odnosi 702.549,00 kn, od čega su troškovi ureda s rashodima za zaposlene 582.713,00 kn, rashodi amortizacije 101.852,00 kn i prijenos dijela sredstava boravišne pristojbe u gradski proračun u iznosu 17.984,00 kn. U navedene rashode nisu uključeni rashodi za rad Turističkog informativnog centra u iznosu 394.103,00 kn, koji su planirani u okviru programa Funkcionalni marketing.

Tijekom 2012. Turistička zajednica je provodila aktivnosti koje se odnose na razvoj turističkih proizvoda (uređenje pješačkih staza, uključivanje dvoraca i kurija u ponudu, menadžment manifestacija, tematiziranje eno i gastro ponude), uređenje i razvoj pojedinih turističkih destinacija (unapređenje sustava turističke signalizacije), organizaciju i edukaciju u turizmu (projekt Interni marketing), te komunikaciju s tržištem (izrada destinacijskih promocijskih materijala). Pored navedenih aktivnosti, Turistička zajednica je provodila i brojne, razne druge aktivnosti (razvoj marketinške infrastrukture, oglašavanje, prodaja, promocija i distribucija) planirane Programom rada za 2012., donesenim koncem 2011., odnosno prije implementacije smjernica utvrđenih Strategijom. Realizacijom planiranih aktivnosti, te ostvarenjem postavljenih ciljeva turističkog razvoja, u 2012. je povećan broj gostiju (dolazaka) za 782 ili 8,2 % u odnosu na prethodnu godinu i za 4 156 ili 67,2 % u odnosu na 2010. U strukturi gostiju, stranih gostiju je bilo 70,0 % (7 210), te je u odnosu na 2011. broj stranih gostiju povećan za 18,5 %. U odnosu na 2010. broj noćenja je veći za 809 ili 6,1 %. Tijekom 2012. su otvorena dva nova smještajna objekta (prenočište i sobe u domaćinstvu) s 22 ležaja, koja su ostvarila 616 noćenja. Također su i prihodi Turističke zajednice ostvareni više za 419.134,00 kn ili 16,4 % u odnosu na 2011. Prihodi od turističke članarine su veći za 217.435,00 kn ili 10,3 % (zbog porasta ukupnih prihoda pravnih i fizičkih osoba ostvarenih obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom povezanih djelatnosti), a prihodi od pružanja usluga (sponzorstava), te donacija trgovačkih društava i pravnih osoba veći za 116.733,00 kn ili 138,1 %.

Ciljevi turističkog razvoja utvrđeni Programom rada za 2012., koji su usklađeni sa Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., te Strategijom i programima održivog gospodarskog razvoja Zagrebačke županije za razdoblje do 2015., (odnosno Smjernicama i programima razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji), ostvareni su tijekom 2012.

Ciljevi turističkog razvoja utvrđeni Strategijom turističkog razvoja Grada su u većoj mjeri ostvareni, te se i nadalje poduzimaju aktivnosti s obzirom na kontinuirano razdoblje provedbe do 2015., prema akcijskim planovima iz Strategije. S obzirom na navedeno Turistička zajednica je pridonijela efikasnosti razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji, te promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske.

I. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Također je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio usvojiti poslovničke turističkog vijeća i nadzornog odbora. Također je naložio planirati i iskazivati prihode i rashode, osim prema programima, u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje je naložio donijeti zajednički program korištenja prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- usvojeni su poslovnički turističkog vijeća i nadzornog odbora
- donesen je zajednički program korištenja prihoda od boravišne pristojbe
- rashodi su, osim prema programima, planirani i iskazani prema računskom planu propisanom odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- prihodi nisu planirani prema računskom planu propisanom odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji Program rada i financijski plan (dalje u tekstu: Financijski plan).

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.615.872,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 2.100.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 60.000,00 kn, druge prihode (donacije i sponzorstva) u iznosu 310.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 145.872,00 kn. Prihodi su Financijskim planom planirani, te u Godišnjem izvješću iskazani prema pojedinim vrstama prihoda (članarina, pristojbe i ostali prihodi), a nisu planirani i iskazani prema računima propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sustav planiranja prihoda u Financijskom planu nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama, s obzirom da Financijski plan prihoda nije sastavljen u skladu s propisanim računskim planom neprofitnih organizacija.

Rashodi u iznosu 2.615.872,00 kn su planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana propisanog Uredbom (rashodi za zaposlene u iznosu 713.000,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 289.872,00 kn, za usluge u iznosu 1.133.000,00 kn, drugi nespomenuti rashodi u iznosu 144.500,00 kn, amortizacija u iznosu 110.000,00 kn i financijski rashodi u iznosu 225.500,00 kn), te prema programskim područjima razrađenim na potprograme (za Funkcionalni marketing u iznosu 1.917.773,00 kn i Administrativni marketing u iznosu 698.099,00 kn). Unutar planiranih aktivnosti rashodi nisu planirani prema vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također Financijskim planom rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja.

U Godišnjem izvješću, ostvareni rashodi su u dijelu ostvarenja financijskog plana iskazani prema računima propisanim Uredbom, dok su u dijelu izvješća prema programima rada, iskazani prema pojedinim aktivnostima iz programa i potprograma Turističke zajednice, a nisu iskazani prema računima propisanim Uredbom. Pojedinačno ostvarenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati prema vrstama u pomoćnoj evidenciji.

Prema Godišnjem izvješću, prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.970.741,00 kn, što je za 354.869,00 kn ili 13,6 % više od planiranih. Prihodi od turističke članarine su ostvareni za 217.218,00 kn ili 10,3 % više od planiranih, a drugi prihodi (od donacija i sponzorstava) za 283.576,00 kn ili 91,5 % više od planiranih. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.908.661,00 kn, što je za 292.789,00 kn ili 11,2 % više od planiranih.

Rashodi za usluge (promidžbe i informiranja, turističku signalizaciju, intelektualne i osobne usluge za provedbu programa i manifestacija) su ostvareni za 297.664,00 kn ili 26,3 % više od planiranih, a rashodi za donacije pravnim i fizičkim osobama, udrugama građana i kulturno-umjetničkim, sportskim i drugim društvima (za realizaciju programa i projekata u turizmu) za 77.476,00 kn ili 38,7 % više od planiranih. S obzirom na navedena odstupanja od planiranih prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene Programa rada i financijskog plana za 2012., prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Navedenim odredbama je propisano, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, Turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana, koje se obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Prema odredbama članaka 26. i 33. Statuta, Turističko vijeće podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, a Nadzorni odbor nadzire izvršava li se i provodi program rada i financijski plan, te u kojoj mjeri.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 2.317.218,00 kn. Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama turističkim zajednicama (dalje u tekstu: Zakon). Prema odredbama članaka 14. i 16. Zakona, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0 % od ukupno naplaćene članarine. Turistička zajednica je ustrojila evidenciju obveznika koji su uplatili članarinu za 2012., prema kojoj je od 939 obveznika (pravnih i fizičkih osoba) ukupno naplaćeno 3.983.606,00 kn, od čega je Turističkoj zajednici doznačeno 2.317.218,00 kn. Odredbom članka 14. stavka 6. Zakona je propisano da Porezna uprava turističkim zajednicama jednom mjesečno dostavlja podatke vezane za obavljanje poslova evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba. Turistička zajednica je koncem studenoga 2013. od Porezne uprave zatražila podatke koji se odnose na broj obveznika plaćanja članarine koncem 2012. i obračunanu članarinu, te iznos nenaplaćenih potraživanja za članarinu. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2014.), Porezna uprava nije dostavila tražene podatke.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 59.947,00 kn. Koncem 2012. u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihod od boravišne pristojbe, koji pripada Turističkoj zajednici u iznosu 1.994,00 kn. Odredbom članka 4. Uredbe je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine (potraživanja), obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i iskazivanje prihoda u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje predlaže sastavljati financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno programa i potprograma planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenim računskim planom, te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i aktivnostima, odnosno programima.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, donošenje izmjena programa rada i financijskog plana prema postupcima za donošenje programa rada i financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U vezi praćenja ostvarenih prihoda i rashoda, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže od Porezne uprave pribaviti podatke o obračunanoj turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu. Nadalje nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će prihode planirati detaljnije, u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

Vezano uz sastavljanje financijskog plana na način da se u okviru aktivnosti, odnosno programa i potprograma planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenim računskim planom, te praćenja ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i aktivnostima, navodi da je financijski plan za 2012. sastavljen prema uputama i jedinstvenom predlošku Hrvatske turističke zajednice za sve turističke zajednice, te da će od Hrvatske turističke zajednice zatražiti upute za sastavljanje financijskog plana i predložak tablica.

Vezano uz izmjene i dopune programa rada i financijskog plana, u očitovanju se navodi da je koncem prosinca 2012. neplanirano naplaćen prihod od turističke članarine novog obveznika, da je ostvaren veći prihod od suradnje s Gradom na realizaciji manifestacije Prosinac u Gorici, čiji je proračun značajno povećan tijekom realizacije same manifestacije, te da zbog obima posla na realizaciji programa u prosincu 2012., nije bilo moguće provesti cjelokupnu proceduru donošenja izmjena financijskog plana. Nadalje navodi da su u 2013., zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, u skladu s odredbama Statuta, donesene izmjene i dopune programa rada i financijskog plana za 2013., te program rada i financijski plan za 2014.

Vezano uz pribavljanje podatka o obračunanoj turističkoj članarini i potraživanjima za turističku članarinu u očitovanju se navodi da je Turistička zajednica u studenome 2013. od Porezne uprave zatražila podatke o obračunanoj turističkoj članarini za 2012., te da je u ožujku 2014. od Turističke zajednice Zagrebačke županije pribavila popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2012.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan hrvatskog turizma iz 2009., Strategiju turističkog razvoja Zagrebačke županije do 2015. (sa Smjernicama i programima razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji iz 2004.), te Strategiju turističkog razvoja grada Velike Gorice iz 2012.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- obnovu, zaštitu i potpunije vrednovanje turističkih potencijala Grada i okolice
- jačanje turističke ponude i pozicioniranje Grada kao jednog od značajnijih odredišta izletnika iz grada Zagreba i turista, posjetitelja grada Zagreba i Zagrebačke županije
- razvoj kvalitetnog turizma u suglasju s održivim razvojem
- uređenje i razvoj pojedinih turističkih destinacija
- organizaciju i edukaciju u turizmu
- razvoj turističkih proizvoda (pješačke i biciklističke staze, uključivanje dvoraca i kurija u ponudu, menadžment manifestacija, tematiziranje eno i gastro ponude i drugi proizvodi)
- komunikaciju s tržištem.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je koncem 2009. i pravni je slijednik Turističke zajednice grada Velike Gorice, osnovane u studenom 1997. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojemu je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), je direktorica turističkog ureda Milada Mesarić. Doneseni su godišnji Program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.970.741,00 kn, rashodi u iznosu 2.908.661,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 62.080,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 145.872,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 207.952,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 2.317.218,00 kn, donacija (iz proračuna Grada, županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice, te pravnih osoba) u iznosu 492.233,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 89.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 59.947,00 kn i drugih izvora u iznosu 12.343,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene, u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2012. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.837.814,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 662.321,00 kn, donacije u iznosu 277.476,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 101.852,00 kn i financijske rashode u iznosu 29.198,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 364.935,00 kn. Od ukupnih rashoda, na rashode za provedbu programa turizma (manifestacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada, komunikacijske i marketinške aktivnosti, edukacija djelatnika i subjekata turizma i druge aktivnosti) se odnosi 1.829.993,00 kn ili 62,9 % ostvarenih rashoda, a na rashode za financiranje redovne djelatnosti Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra (rashodi za zaposlene, zakupnine, amortizaciju, financijske rashode, intelektualne usluge i druge materijalne rashode) se odnosi 1.078.668,00 kn ili 37,1 %. Koncem 2012. potraživanja (od Grada i jedne pravne osobe) iznose 313.000,00 kn, od čega su u siječnju 2013. naplaćena potraživanja od Grada u iznosu 300.000,00 kn.

Obveze koncem 2012. iznose 484.739,00 kn, a odnose se na nedospjele obveze prema dobavljačima u iznosu 434.996,00 kn, za zaposlene u iznosu 44.403,00 kn i druge obveze u iznosu 5.340,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na obnovu, zaštitu i potpunije vrednovanje turističkih potencijala Grada i okolice, jačanje turističke ponude, razvoj kvalitetnog turizma u suglasju s održivim razvojem, uređenje i razvoj pojedinih turističkih destinacija, organizaciju i edukaciju u turizmu, razvoj turističkih proizvoda, te komunikaciju s tržištem. Nadalje, Turistička zajednica je bila efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, pridonijela je efikasnosti razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji, te promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske. Isto tako je bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna i drugih izvora. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA VINKOVACA

Vinkovci, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	14
IV.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/80
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 16. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VINKOVACA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Vinkovaca (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. listopada 2013. do 16. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanim djelatnostima s područja grada Vinkovaca. Djelokrug rada Turističke zajednice je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. U rujnu 2012. Turistička zajednica je dobila rješenje Ministarstva turizma o upisu u Upisnik turističkih zajednica. Matični broj Turističke zajednice je 03300986, a šifra djelatnosti 7911. Sjedište je u Vinkovcima, Trg Bana Josipa Šokčevića 3.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini grada Vinkovaca samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrađivanje razvojnih i strateških planova turizma na nivou grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada s ciljem unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje infrastrukture, redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i slično, izdavanje turističkih promotivnih materijala, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, dnevno prikupljanje, tjedno i mjesečno obrađivanje podataka o turističkom prometu na području grada i drugo.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine Turističke zajednice i čine ga predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo skupštine koje ima tri člana. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana. Nadzor se provodi najmanje dva puta godišnje, a o obavljenom nadzoru podnosi pismeno izvješće Turističkom vijeću i skupštini. Mandat članova tijela Turističke zajednice traje četiri godine, a članovi mogu biti ponovno birani. Članovi tijela su izabrani na skupštinama 2011. i 2012. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obavlja gradonačelnik grada Vinkovaca Mladen Karlić.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Odgovorna osoba Turističke zajednice je direktor Turističkog ureda, koji zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti je odgovoran za poslovanje Turističke zajednice i zakonitost rada turističkog ureda. Odgovorna osoba do 25. ožujka 2012. je bila Marija Senčić, a od 26. ožujka 2012. Martina Matković.

Koncem 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika na neodređeno radno vrijeme.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je usvojila skupština u srpnju 2012. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 790.000,00 kn, rashodi u iznosu 802.828,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 12.828,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u listopadu 2012., a prema kojima su planirani prihodi u iznosu 850.000,00 kn, rashodi u iznosu 849.386,00 kn, te višak prihoda u iznosu 614,00 kn. Planirani su prihodi od boravišne pristojbe, turističke članarine, prihodi iz proračuna i drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji prihodi su planirani od turističke članarine u iznosu 600.000,00 kn ili 70,6 % ukupno planiranih prihoda. Svi drugi prihodi (boravišne pristojbe, proračuna i drugi prihodi) iznose 250.000,00 kn i imaju udjel 29,4 %.

Rashodi su planirani za funkcionalni marketing (unapređenje proizvoda, smeđa signalizacija, komunikacijske taktike, promocija, edukacija, transfer sredstava i drugi rashodi) u iznosu 221.377,00 kn ili 26,1 %, te za administrativni marketing (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i drugi rashodi) u iznosu 628.009,00 kn ili 73,9 %. Financijski plan sadrži pojedinačno utvrđene zadatke i financijska sredstva za njihovo ostvarivanje. Za unapređenje proizvoda je planirano sufinanciranje manifestacija Vinkovačko ljeto i Dan grada Vinkovaca, sudjelovanje kajak kluba iz Vinkovaca na maratonu lađara, košarkaškog kluba Vinkovci za organiziranje turnira u igranju ulične košarke, projekta Etno frizure, uređenje okućnica za Vinkovačke jeseni i sudjelovanje na Eno-eko gastro stolu. U 2012. je planirana realizacija projekta smeđe signalizacije, odnosno označavanje postojećih turističkih lokacija koje dosada nisu bile označene ovakvom signalizacijom. Za komunikacijske taktike je planirano tiskanje brošura, koje bi bile modernijeg dizajna i na dva strana jezika s obzirom da su postojeće na hrvatskom jeziku. Nadalje, za prodaju, promociju i distribuciju planirana je izrada web stranice i loga Turističke zajednice, sudjelovanje na sajmovima, te media plan (oglašavanje samostalno i u suradnji s Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske Županije). Planirana je izrada kulturno-povijesnih kostima i druge aktivnosti.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 823.516,00 kn, što je za 38.860,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 26.484,00 kn ili 3,1 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	200,00	-
2.	Prihodi od članarina	697.706,00	577.003,00	82,7
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	164.550,00	113.917,00	69,2
4.	Prihodi od imovine	120,00	62,00	51,7
5.	Prihodi od donacija	0,00	132.334,00	-
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	0,00	50.000,00	-
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	82.334,00	-
Ukupno		862.376,00	823.516,00	95,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina, koji su u 2012. ostvareni u iznosu 577.003,00 kn ili 70,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od donacija u iznosu 132.334,00 kn ili 16,1 %, prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 113.917,00 kn ili 13,8 % i drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i prihodi od imovine) u iznosu 262,00 kn ili 0,1 %.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 577.003,00 kn. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja (grad Vinkovci je razvrstan u turistički razred A), o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u 2012. iznose 113.917,00 kn, što je u odnosu na 2011. manje za 30,8 %. Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u općini ili gradu, u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost. Visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovini tekuće godine za sljedeću godinu. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi su određene osobe koje plaćaju umanjenu boravišnu pristojbu i osobe koje su oslobođene od plaćanja boravišne pristojbe. Turističke zajednice koriste boravišnu pristojbu za izvršavanje zadaća i poslovanje u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Prema izvješću Turističke zajednice o naplati boravišne pristojbe za 2012., ukupno je ostvareno 38 623 noćenja, što je za 3 144 noćenja ili 7,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi po od donacija su ostvareni u iznosu 132.334,00 kn, a odnose se na sredstva primljena od Hrvatske turističke zajednice za izradu kulturno-povijesnih kostima (za cara Valentijana i Bana Josipa Šokčevića), postavljanje smeđe signalizacije i drugo u iznosu 82.334,00 kn i iz proračuna grada Vinkovaca za izradu web stranice, maraton lađa, turnir u košarci i redovno poslovanje u iznosu 50.000,00 kn. Izvješća o utrošenim sredstvima su dostavljana Hrvatskoj turističkoj zajednici i gradu Vinkovcima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 659.273,00 kn, što je za 400.086,00 kn ili 37,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 190.113,00 kn ili 22,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	769.673,00	410.545,00	53,3
2.	Materijalni rashodi	195.334,00	199.316,00	102,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.793,00	31.526,00	29,8
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	7.479,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	68.799,00	101.621,00	147,7
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	18.315,00	14.313,00	78,1
2.3.2.	Druge usluge	50.484,00	87.308,00	172,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	12.716,00	15.988,00	125,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	8.026,00	42.702,00	532,0
3.	Rashodi amortizacije	5.110,00	29.198,00	571,4
4.	Financijski rashodi	33.727,00	6.858,00	20,3
5.	Donacije	0,00	13.356,00	-
6.	Drugi rashodi	55.515,00	0,00	-
Ukupno		1.059.359,00	659.273,00	62,2
Višak prihoda		0,00	164.243,00	-
Manjak prihoda		196.983,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 164.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 446.187,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 281.944,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 410.545,00 kn ili 62,3 % i materijalne rashode u iznosu 199.316,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi: amortizacija, financijski rashodi i donacije iznose 49.412,00 kn i imaju udjel 7,5 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 346.780,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 52.953,00 kn i druge rashode za zaposlene (otpremnine i druge rashode) u iznosu 10.812,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 359.128,00 kn ili 46,7 %. Početkom 2012. Turistička zajednica je imala četiri zaposlenika, a od kolovoza 2012. dva zaposlenika, što je utjecalo na smanjenje rashoda za zaposlene. Plaće zaposlenika su obračunane u skladu s Pravilnikom o plaćama zaposlenika u Turističkom uredu Turističke zajednice grada Vinkovaca i izmjenama, te zaključenim ugovorima i izmjenama ugovora o radu. Za razdoblje siječanj-ožujak 2012. najviša bruto plaća je isplaćena u iznosu 19.824,00 kn, odnosno neto 11.500,00 kn, a za razdoblje travanj-prosinac 2012. najviša bruto plaća je isplaćena u iznosu 11.991,00 kn, odnosno neto 7.828,00 kn. Tijekom 2012. najniža bruto plaća je isplaćena u iznosu 5.712,00 kn, odnosno neto 4.226,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 199.316,00 kn, se odnose na rashode za usluge u iznosu 101.621,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 42.702,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 31.526,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal, energija i sitni inventar) u iznosu 15.988,00 kn i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (isplata autorskog honorara) u iznosu 7.479,00 kn.

Od ukupno iskazanih rashoda za usluge u iznosu 101.621,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za autorska prava, tečaj stranog jezika, nabavu kalendara, sudjelovanje u emisijama Hrvatske televizije u iznosu 33.882,00 kn, prijevod tekstova, održavanje i redizajn web stranice i godišnja naknada za program knjige gostiju u iznosu 26.655,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja (tiskanje brošura) u iznosu 14.313,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.057.664,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	833.069,00	870.010,00	104,4
2.	Financijska imovina	1.045.318,00	187.654,00	18,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	45.688,00	172.125,00	376,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenika i drugo	30.000,00	3.546,00	11,8
2.3.	Udjeli u glavnici	23.567,00	11.783,00	50,0
2.4.	Potraživanja za prihode	946.063,00	200,00	-
	Ukupno imovina	1.878.387,00	1.057.664,00	56,3
3.	Obveze	1.568.351,00	589.323,00	37,6
3.1.	Obveze za rashode	723.051,00	589.323,00	81,5
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	845.300,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	310.036,00	468.341,00	151,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.878.387,00	1.057.664,00	56,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 870.010,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 800.174,00 kn, opreme (smeđa signalizacija, računala i drugo) u iznosu 35.036,00 kn, umjetničkih djela (kulturno-povijesni kostimi) u iznosu 29.606,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 3.249,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 1.945,00 kn

Početkom 2012. financijska imovina je iskazana u iznosu 1.045.318,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 187.654,00 kn, što je za 857.664,00 kn ili 82,0 % manje. Najznačajnije smanjenje financijske imovine se odnosi na isknjižena potraživanja za turističke članarine i boravišne pristojbe iz poslovnih knjiga u iznosu 845.300,00 kn, jer se radi o nereguliranim prihodima koji se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su naplaćeni. Spomenuta potraživanja su iskazana u pomoćnim evidencijama.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama je iskazan udjel u trgovačkom društvu u iznosu 11.783,00 kn. Turistička zajednica je u ranijim godinama osnovala trgovačko društvo Zlatovez d.o.o, Vinkovci za turizam i trgovinu. U srpnju 2012. je pokrenut postupak likvidacije društva.

Obveze za rashode su koncem 2012. iskazane u iznosu 589.323,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 133.728,00 kn ili 18,5 %.

Odnose se na obveze za poreze i doprinose u iznosu 439.246,00 kn, financijske rashode u iznosu 106.880,00 kn, zaposlene u iznosu 39.586,00 kn i obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) u iznosu 3.611,00 kn. Ranijih godina, te u razdoblju siječanj-ožujak 2012. obveze za poreze i doprinose nisu pravodobno podmirene. U ožujku 2012. Turistička zajednica je podnijela zahtjev za reprogram poreznog duga, odnosno za dospjele i neplaćene poreze i doprinose u iznosu 459.054,00 kn.

Ministarstvo financija je donijelo u travnju 2012. rješenje, kojim je Turističkoj zajednici odobren reprogram poreznog duga u iznosu 477.853,00 kn, od čega se 459.054,00 kn odnosi na glavnica, a 18.799,00 kn na kamate. Uplata obveza je ugovorena u 36 jednakih mjesečnih obroka od kojih prvi dospijeva 15. svibnja 2012., a posljednji 13. travnja 2015.

Programi i projekti

Izrada strategije ili nekog drugog strateškog razvojnog plana potreba je svake regije koja želi planski razvijati turizam na svom području i u skladu s postojećom infrastrukturom i turističkim potencijalima biti konkurentna na tržištu. Tijekom 2012. Turistička zajednica nije donijela strateški plan i/ili program. Postoje strateški dokumenti: Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje 2010.-2014., Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje 2011.-2013. i Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije 2011.-2013. Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije je planski dokument politike regionalnog razvoja kojom su određeni osnovni smjerovi razvoja županije, u okviru koje je obuhvaćen i turizam, a strateški ciljevi za razvoj turizma se trebaju ostvariti kroz slijedeće aktivnosti:

- promociju turističkih proizvoda i potencijala županije
- jačanje kapaciteta ključnih subjekata u turizmu
- razvoj turističkog sadržaja
- obnova i izgradnja turističke infrastrukture.

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. su utvrđeni pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing je planirano provođenje akcije Volim Hrvatsku i izbor najljepših okućnica, sufinanciranje manifestacija (Vinkovačko ljeto i Dan grada Vinkovaca, sudjelovanje kajak kluba iz Vinkovaca na maratonu lađara, košarkaškog kluba Vinkovci za organiziranje turnira u igranju ulične košarke, projekta Etno frizure i sudjelovanje na Eno-eko gastro stolu), postavljanje smeđe signalizacije, te druge promotivne i edukacijske akcije radi obogaćivanja turističke ponude grada Vinkovaca.

Turistička zajednica je pratila ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Prema godišnjem financijskom izvješću o radu, u kojem su iskazani podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima, postavljeni ciljevi i zadaci su ostvareni u skladu s planom. Prema izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada, koje je prihvaćeno na sjednici skupštine Turističke zajednice, provedene su planirane akcije i sufinanciranje manifestacija. Turistička zajednica je u 2012. samostalno provela akciju izbor najljepših okućnica za koju je utrošeno 5.037,00 kn, a svi drugi programi i projekti su provedeni u suradnji s drugim turističkim zajednicama, gradom Vinkovcima i Hrvatskom turističkom zajednicom. Za održavanje manifestacija u 2012. je utrošeno 179.010,00 kn od čega se 132.334,00 kn ili 73,9 % odnosi na primljena sredstva od Hrvatske turističke zajednice i grada Vinkovaca.

Od prikupljenih sredstava od turističke članarine i boravišne pristojbe u iznosu 690.920,00 kn za planirane manifestacije je utrošeno 46.676,00 kn ili 6,8 %.

Turistička zajednica je predstavljala na lokalnim i regionalnim televizijama, sajmovima, manifestacijama turističku ponudu grada Vinkovaca, te dijelila promotivne materijale (brošure). Za planirane programe i projekte je utrošeno 179.010,00 kn, od čega je za izradu web stranice i loga utrošeno 42.419,00 kn, izradu kulturno-povijesnih kostima 32.500,00 kn, transfer sredstava 33.321,00 kn, smeđu signalizaciju 30.440,00 kn, sufinanciranje manifestacija 26.017,00 kn i tiskanje brošura 14.313,00 kn.

Tijekom 2012. Turistička zajednica je sufinancirala kajak klub iz Vinkovaca za sudjelovanje na maratonu lađara, košarkaški klub Vinkovci za organiziranje turnira u uličnoj košarci, projekt Etno frizure, uređenje okućnica za Vinkovačke jeseni, manifestacije Dan grada Vinkovaca i Vinkovačko ljeto, te sudjelovanje na Eno-eko gastro stolu.

U 2012. je izrađen logo i uređena web stranica Turističke zajednice, iz koje je vidljiva javnost rada i dostupnost informacija o smještajnim kapacitetima, turističkim lokacijama i drugo. Jedna od značajnijih aktivnosti je bila i označavanje postojećih turističkih lokacija, koja dosada nisu bila označena signalizacijom (smeđa signalizacija).

Tijekom 2012., direktorica je sudjelovala na koordinacijama koje je organizirala Turistička zajednica Vukovarsko-srijemske županije, te organizirala dvije koordinacije s hotelijerima i jednu s putničkim agencijama s područja grada Vinkovaca.

Program rada za 2012. Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana, a zadaće i ciljeve je ostvarila u skladu s financijskim mogućnostima. Prema podacima Turističke zajednice, vidljiv je pad turističkog prometa. U gradu Vinkovci tijekom 2012. je bilo 12 smještajnih objekata (lovački dom, hosteli, prenoćišta i hoteli) koji su raspolagali s ukupno 984 ležaja. U 2012. je ostvareno 19 594 dolazaka, što je za 2 763 ili 12,4 % manje u odnosu na 2011. i za 7 174 ili 26,8 % manje u odnosu na 2010.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna i drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističke zajednice, administrativnim referentom i knjigovođom, te pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima u revidiranom razdoblju.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio pravodobno donošenje internih akata, održavanje sjednica skupštine i provođenje nadzora nad poslovanjem u skladu sa zakonskim odredbama, za ulog u temeljnom kapitalu trgovačkog društva postupiti u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana od strane nadležnog tijela, obračunati i evidentirati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, od Porezne uprave pribaviti podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, donijeti zajednički program s gradom Vinkovci o korištenju sredstava boravišne pristojbe, uplatiti pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u proračun grada i pravodobno uplaćivati obveze za poreze i doprinose iz i na plaću.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- interni akti Turističke zajednice su doneseni
- sjednice skupštine su održavane u skladu sa zakonskim odredbama
- u poslovnim knjigama je obračunan i evidentiran ispravak vrijednosti dugotrajne imovine
- zajednički godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe je donesen.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u 2012. je pokrenut je postupak likvidacije trgovačkog društva u kojem je Turistička zajednica imala udjel u temeljnom kapitalu
- pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe se uplaćuje u gradski proračun
- za poreze i doprinose iz i na plaće zaposlenika koji nisu podmirivani pravodobno, ugovoren je reprogram duga prema kojem se obavlja plaćanje.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- nadzorni odbor nije obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu sa zakonskim odredbama
- izmjene programa rada i financijskog plana za 2012. nije donijela skupština Turističke zajednice
- od Porezne uprave nisu pribavljeni podaci o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini za 2012.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Direktorica je odgovorna za poslovanje Turističke zajednice, a nadzorni odbor obavlja kontrolu financijskog i drugog poslovanja, te nadzire namjensko trošenje sredstava.

Knjigovodstvene isprave kontrolira i ovjerava direktorica Turističke zajednice, a vođenje poslovnih knjiga, unos i obradu podataka u informacijski sustav i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja je povjereno knjigovodstvenom obrtu od travnja 2012. Većina poslovnih događaja je primjereno dokumentirana i ažurno evidentirana, osim blagajničkog poslovanja za razdoblje siječanj-ožujak 2012.

Tijekom 2012. nadzorni odbor je obavio jedan nadzor poslovanja Turističke zajednice za razdoblje siječanj-rujan 2012., a prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, nadzorni odbor provodi nadzor vođenja poslova turističke zajednice, materijalnog i financijskog poslovanje i raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, najmanje dva puta godišnje. Također, u izvješću nadzornog odbora nije postupljeno prema odredbama članka 20. spomenutog Zakona, prema kojemu je nadzorni odbor dužan posebno navesti: djeluje li turistička zajednica u skladu sa zakonima i aktima turističke zajednice te odlukama skupštine i turističkog vijeća, jesu li godišnja i druga financijska izvješća sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama turističke zajednice i pokazuje li ispravno stanje, ocjenu o poslovanju i vođenju poslova, da li se program rada i financijski plan izvršavaju i provode i u kojoj mjeri, te mišljenje i savjete o mogućnosti poboljšanja njihove provedbe.

Državni ured za reviziju nalaže pri obavljanju nadzora pridržavati se odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da zbog neusaglašavanja poslovnih knjiga sa zakonskim odredbama u 2012., nije bilo moguće obaviti dva nadzora poslovanja Turističke zajednice, što je učinjeno u 2013.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Turističke zajednice. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige.

- Planiranje

Program rada za 2012. s financijskim planom je usvojila skupština u srpnju 2012., a prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština turističke zajednice je dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu, a prijedlog programa rada i financijskog plana za sljedeću godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

U listopadu 2012. Skupština nije usvojila izmjene programa rada i financijskog plana. Odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, propisano je da izmjene programa rada i financijskog plana se obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan, odnosno skupština turističke zajednice je dužna donijeti izmjene programa rada i financijskog plana.

Planirani su prihodi u iznosu 790.000,00 kn, rashodi u iznosu 802.828,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 12.828,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u listopadu 2012., a planirani su u iznosu 850.000,00 kn, rashodi u iznosu 849.386,00 kn, te višak prihoda u iznosu 614,00 kn. Financijskim planom prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno u financijskom planu nisu navedeni računi propisani računskim planom za neprofitne organizacije, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa i izmjene programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Predlaže se planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

- Računovodstveno poslovanje

U razdoblju siječanj-ožujak 2012. su podignuta novčana sredstva sa žiro računa i evidentirana u blagajnu u iznosu 36.319,00 kn. Za navedena sredstva su predloženi izvodi žiro računa, dok blagajnička dokumentacija (blagajnički izvještaji, blagajničke uplatnice i isplatnice) nije dana na uvid, radi čega nije moguće utvrditi tko je primio novac i je li utrošen za potrebe Turističke zajednice (prema odluci turističkog vijeća, direktorica je protiv odgovornih osoba podnijela kaznenu prijavu). Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, te se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Također, podignuti novac u poslovnim knjigama je evidentiran u okviru skupine novac u blagajni, a trebao je biti evidentiran u skupini drugih potraživanja.

Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će se program rada i financijski plan donositi u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da će se ubuduće uz financijski plan planiran po aktivnostima, sastavljati i financijski plan prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Također, poslovne promjene će se evidentirati u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 823.516,00 kn, a odnose se na prihode od članarina u iznosu 577.003,00 kn, prihode od donacija u iznosu 132.334,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 113.917,00 kn i druge prihode (prihodi od prodaje roba i prihodi od imovine) u iznosu 262,00 kn.

Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, visini potraživanja za turističke članarine te poduzetim mjerama naplate potraživanja. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava koja je obvezna jedanput mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama.

U skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe koja pripadaju turističkoj zajednici općine ili grada, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % doznačiti gradu na čijem području je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje boravka turista na temelju prethodno donesenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice grada. Revizijom je utvrđeno da Turistička zajednica sredstva boravišne pristojbe u 2012. u iznosu 33.321,00 kn nije pravodobno doznačila gradu Vinkovci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojoj turistička zajednica 30,0 % sredstava doznačava općini ili gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti suradnju s Poreznom upravom za poduzimanje odgovarajućih mjera naplate prihoda od turističkih članarina. Nalaže se pravodobno doznačiti gradu Vinkovcima sredstva boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 3.2. *U očitovanju je navedeno da će Turistička zajednica nastojati unaprijediti suradnju s Poreznom upravom.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Turistička zajednica je provodila aktivnosti na poboljšanju turističke ponude grada, a provedbu programa i projekata je financirala prihodima od donacija i boravišne pristojbe. Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista za područje grada Vinkovaca (knjiga gostiju). Za postizanje ciljeva i zadata, Turistička zajednica je u godišnjem programu rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice navedeni u programu rada u skladu su s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadata utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te nije bila dovoljno učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi i turističkih članarina.

Sljedeće činjenice su utjecale na ocjenu efikasnosti:

- U 2010. i 2011. Turistička zajednica, osim vođenja popisa turista nije izvršavala zadaci i ciljeve propisane Zakonom o turističkim zajednicama. Tijekom 2012. je provela većinu planiranih zadata i ciljeva propisanih zakonom, ali nije dovoljno samostalno sudjelovala u organiziranju kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada. Također, prikupljena sredstva od boravišnih pristojbi i turističkih članarina su utrošena za plaće i materijalne troškove Turističkog ureda.
- U 2010. i 2011. Turistička zajednica nije sudjelovala s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u promicanju turizma. Tijekom 2012. Turistička zajednica je sudjelovala na koordinacijama koje je organizirala Turistička zajednica Vukovarsko-srijemske županije radi promicanja turizma na području županije.
- Tijekom 2012. Turistička zajednica nije bila dovoljno učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi i turističkih članarina, jer je od prikupljenih sredstava od turističke članarine i boravišne pristojbe u iznosu 690.920,00 kn za potrebe Turističkog ureda utrošeno 480.263,00 kn ili 69,5 %, a za manifestacije 46.676,00 kn ili 6,8 %.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2012. nadzorni odbor je obavio jedan nadzor poslovanja Turističke zajednice za razdoblje siječanj-rujan 2012., a trebao je najmanje dva puta godišnje. U izvješću nadzornog odbora nije navedeno: djeluje li turistička zajednica u skladu sa zakonima i aktima turističke zajednice te odlukama skupštine i turističkog vijeća, jesu li godišnja i druga financijska izvješća sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama turističke zajednice i pokazuje li ispravno stanje, ocjenu o poslovanju i vođenju poslova, da li se program rada i financijski plan izvršavaju i provode i u kojoj mjeri, te mišljenje i savjete o mogućnosti poboljšanja njihove provedbe. (točka 1. Nalaza)
 - Skupština nije pravodobno donijela program rada i financijski plan za 2012., te nije donijela izmjene i dopune programa rada i financijskog plana za 2012. U razdoblju siječanj-ožujak 2012. su podignuta novčana sredstva sa žiro računa i evidentirana u blagajnu u iznosu 36.319,00 kn. Za navedena sredstva su predloženi izvodi žiro računa, dok blagajnička dokumentacija (blagajnički izvještaji, blagajničke uplatnice i isplatnice) nije dana na uvid. U poslovnim knjigama novčana sredstva su evidentirana u okviru skupine novac u blagajni, a trebala su biti evidentirana u skupini drugih potraživanja jer su odgovorne osobe raspolagale novčanim sredstvima za koje nisu dali na uvid dokumentaciju. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2012. Turistička zajednica sredstva boravišne pristojbe u iznosu 33.321,00 kn nije pravodobno doznala gradu Vinkovci. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanim djelatnostima s područja grada Vinkovaca. Zadaća Turističke zajednice između ostalog je promovirati turističke destinacije na razini grada Vinkovaca samostalno i putem udruženog oglašavanja, te poticati i sudjelovati u uređenju Vinkovaca s ciljem unaprjeđenja uvjeta boravka turista, kao i povećanju broja turista. Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Odgovorna osoba do 25. ožujka 2012. je bila Marija Senčić, a od 26. ožujka 2012. Martina Matković. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika. Najznačajniji izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi od turističke članarine, boravišne pristojbe i donacija. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 823.516,00 kn, rashodi u iznosu 659.273,00 kn, a višak prihoda iznosi 164.243,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 446.187,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 281.944,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina, koji su za 2012. ostvareni u iznosu 577.003,00 kn ili 70,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za planirane programe i redovno poslovanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 410.545,00 kn ili 62,3 % i materijalni rashodi u iznosu 199.316,00 kn ili 30,2 %. Prema podacima iz bilance ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.057.664,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 800.174,00 kn, opremu (smeđu signalizaciju, računala i drugo) u iznosu 35.036,00 kn i kulturno-povijesne kostime u iznosu 29.606,00 kn. Obveze za rashode iznose 589.323,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 133.728,00 kn ili 18,5 %. Odnose se na obveze za poreze i doprinose u iznosu 439.246,00 kn, financijske rashode u iznosu 106.880,00 kn, zaposlene u iznosu 39.586,00 kn i obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) u iznosu 3.611,00 kn. Obavljenom financijskom revizijom za 2012. je utvrđeno da su osnovni ciljevi i zadaci za koje je Turistička zajednica osnovana, djelomično ispunjeni. Naime, u 2010. i 2011. Turistička zajednica nije izvršavala propisane zadaće i ciljeve, a u 2012. je provela većinu planiranih zadaća i ciljeva. Prema izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada, koje je prihvaćeno na sjednici skupštine Turističke zajednice, provedene su planirane akcije i sufinanciranje manifestacija. Tijekom 2012. Turistička zajednica je samostalno provela akciju izbor najljepših okućnica za koju je utrošeno 5.037,00 kn, a svi drugi programi i projekti su obavljani u suradnji s drugim turističkim zajednicama i gradom Vinkovcima. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA VIROVITICE

Virovitica, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	15
IV.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-06/84
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 23. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VIROVITICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Virovitice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 23. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je sljednik Turističke zajednice grada Virovitice (dalje u tekstu: Grad) koja je u prosincu 1994. upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Nakon promjene Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma u 2010., održana je osnivačka skupština Turističke zajednice. Na temelju rješenja Ministarstva turizma iz travnja 2013., Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija. Za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća, Turistička zajednica se financira iz članarina, proračuna Grada, donacija pravnih osoba te boravišne pristojbe. Sjedište je u Virovitici, Trg kralja Tomislava 1.

Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području Grada.

Skupština je u listopadu 2010. donijela Statut, uz prethodnu suglasnost ministra turizma i u skladu sa zakonskim odredbama. Djelatnost Turističke zajednice je promoviranje turističke destinacije na razini Grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivom destinacijom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala te obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupštinu čine svi članovi Turističke zajednice i najviše je tijelo upravljanja. Od 2010. do 2014. Skupština ima 15 članova određenih razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i ima osam članova i predsjednika. Članove Turističkog vijeća bira skupština iz svojih redova. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog člana bira turističko vijeće Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, osnovan je Turistički ured. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik Turističke zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Ivica Kirin koji je ujedno predsjednik skupštine i turističkog vijeća. Direktor Turističkog ureda od ožujka 2011. do prosinca 2013. je bio Antun Mihoković, a od siječnja 2014. vršitelj dužnosti direktora je Matija Mustač. U 2012. Turistička zajednica je imala dvoje zaposlenih (direktor i knjigovođa administrator). Turistička zajednica obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji je u vlasništvu Grada.

Turistička zajednica je osnovana na turistički nerazvijenom području jer zadovoljava dva kriterija određena odredbama Pravilnika o potporama turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima (Narodna novine 91/12), odnosno osnovana je za Grad koji je razvrstan u razred D turističkih mjesta, a prihodi od članarine i boravišne pristojbe su manji od 500.000,00 kn.

Planiranje

Skupština je u listopadu 2011. donijela financijski plan za 2012. i izmjene u studenome 2012. Financijski plan je dostavljen Turističkoj zajednici Virovitičko-podravske županije koja ga je usvojila u prosincu 2011.

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 912.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 1.028.500,00 kn, što je za 116.500,00 kn ili 12,8 % više od prihoda i rashoda planiranih financijskim planom. Izmjenama financijskog plana je planirana uporaba viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 107.500,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programima, potprogramima i aktivnostima. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Za provođenje programa funkcionalnog marketinga je planirano 596.300,00 kn, administrativnog marketinga 422.200,00 kn te je za druge rashode planirano 10.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.029.974,00 kn, što je za 132.386,00 kn ili 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.474,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	455.484,00	331.158,00	72,7
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	15.826,00	15.855,00	100,2
3.	Prihodi od imovine	131,00	566,00	432,1
4.	Prihodi od donacija	690.919,00	574.889,00	83,2
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	264.719,00	290.000,00	109,6
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	65.400,00	5.000,00	7,6
4.3.	Drugi prihodi od donacija	360.800,00	279.889,00	77,6
5.	Drugi prihodi	0,00	107.506,00	-
Ukupno		1.162.360,00	1.029.974,00	88,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 574.889,00 kn ili 55,8 % ukupno ostvarenih prihoda i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 116.030,00 kn ili 16,8 %.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada su ostvareni za redovno poslovanje u iznosu 240.000,00 kn i obilježavanje dana Grada (Rokovo) u iznosu 50.000,00 kn. Donacije za redovno poslovanje su ostvarene na temelju ugovora zaključenog s gradom Virovitica u siječnju 2013. Grad se obvezao financirati plaće zaposlenika u iznosu 240.000,00 kn, odnosno mjesečno iznos 20.000,00 kn. Drugi prihodi od donacija se odnose na donacije pravnih osoba u iznosu 250.500,00 kn, Virovitičko-podravske županije u iznosu 20.000,00 kn te Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije u iznosu 9.389,00 kn (zajedničko oglašavanje). Donacije pravnih osoba su ostvarene za tradicijske, kulturne i sportske manifestacije.

Prihodi od članarina su ostvareni za 124.326,00 kn ili 27,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu (u 2011. su naplaćena potraživanja iz prethodnih godina za članarinu od pravne osobe nad kojom je pokrenut stečajni postupak). Ostvareni su na temelju odredbe članka 3. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama prema kojoj je pravna ili fizička osoba koja ima sjedište ili podružnicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, obvezna plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi utvrđenoj odredbama navedenog Zakonom. Na temelju odredbi članka 3. Pravilnika o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Narodne novine 92/09), Grad je razvrstan u razred D turističkih mjesta. Odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), područje Grada je razvrstano u sljedeće razrede: naselja Virovitica i Milanovac u B razred, Korija u C razred, a druga naselja u D razred. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Prema popisu obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. (podaci Porezne uprave, Područnog ureda Virovitica), turističku članarinu je obvezno plaćati 298 obveznika. U navedenom popisu nema podataka o članarinama za pravne ili fizičke osobe koje nemaju sjedište na području Grada, a imaju poslovnice koje ostvaruju prihod, odnosno Zajednica nema podatke o ukupnom broju obveznika.

Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu, u kojem nemaju prebivalište, koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost te vlasnici kuća ili stanova za odmor (koji nisu smještajni objekti) u turističkom mjestu. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem turistička zajednica grada ima udjel 65,0 %. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. U siječnju 2013. pripadajući dio boravišne pristojbe za 2012. je obračunan i uplaćen u proračun Grada. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja (osim jedne fizičke osobe, koja plaća u paušalnom iznosu). Turistička zajednica je ustrojila evidenciju noćenja i naplate boravišne pristojbe po obveznicima. Tijekom 2012. u Gradu je bilo osam smještajnih kapaciteta s 92 kreveta, a smještaj je koristilo 2 040 posjetitelja i ostvareno je 4 335 noćenja. Na temelju odredbi Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), boravišna pristojba za Grad je utvrđena u iznosu 6,00 kn dnevno.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za programe, potprograme i aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 948.565,00 kn, što je za 82.438,00 kn ili 8,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 79.935,00 kn ili 7,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvaren za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	306.681,00	344.920,00	112,5
2.	Materijalni rashodi	603.825,00	263.497,00	43,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.764,00	9.638,00	61,1
2.2.	Rashodi za usluge	504.176,00	225.850,00	44,8
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	318.506,00	59.769,00	18,8
2.2.2.	Druge usluge	185.670,00	166.081,00	89,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	36.644,00	13.496,00	36,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	47.241,00	14.513,00	30,7
3.	Rashodi amortizacije	0,00	4.939,00	-
4.	Financijski rashodi	7.422,00	264.621,00	-
5.	Donacije	105.000,00	65.840,00	62,7
6.	Drugi rashodi	8.075,00	4.748,00	58,8
Ukupno		1.031.003,00	948.565,00	92,0
Višak prihoda		131.357,00	81.409,00	62,0

Ostvareni prihodi u Izvještaju o prihodima i rashodima su iskazani u iznosu 1.029.974,00 kn, rashodi u iznosu 948.565,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 81.409,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 344.920,00 kn ili 36,4 % ukupnih rashoda. Također, značajni su financijski rashodi u iznosu 264.621,00 kn ili 27,9 % i materijalni rashodi u iznosu 263.497,00 kn ili 27,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, donacije i drugi) su ostvareni u iznosu 75.527,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni za 340.328,00 kn ili 56,4 % manje, a financijski rashodi su ostvareni za 257.199,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2012. na računima financijskih rashoda evidentiran dio materijalnih rashoda (usluge razglasa i nastupa glazbenika).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 283.949,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 44.903,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 16.068,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Turistička zajednica je u 2012. imala dvoje zaposlenih (direktor i knjigovođa administrator). U prosincu 2012. je isplaćena najviša bruto plaća u iznosu 15.031,00 kn (neto u iznosu 9.525,00 kn), a najniža bruto plaća u iznosu 6.727,00 kn (neto u iznosu 5.003,00 kn).

U okviru financijskih rashoda, najznačajniji su rashodi za nastupe glazbenih umjetnika u iznosu 260.352,00 kn. Osim na računima financijskih rashoda, usluge nastupa glazbenih umjetnika su iskazane na računima materijalnih rashoda u iznosu 118.831,00 kn. Rashodi za usluge glazbenika su ostvareni na temelju 16 ugovora o djelu. Osim navedenoga, na temelju četiri ugovora o djelu su obavljene usluge prevođenja. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu su obračunane i uplaćene propisane obveze.

Materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge u iznosu 225.850,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na usluge glazbenika u iznosu 118.831,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 59.769,00 kn, najam opreme u iznosu 27.500,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 9.170,00 kn te druge manje usluge u iznosu 10.580,00 kn.

Rashodi za donacije se odnose na donacije Kazalištu Virovitica za organizaciju kazališnog ljeta i Virkasa u iznosu 25.000,00 kn, udrugama u sportu u iznosu 24.100,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 9.500,00 kn te udrugama građana u iznosu 7.240,00 kn (maskenbal, suvenir).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 160.592,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.392,00	25.453,00	100,2
2.	Financijska imovina	181.878,00	135.139,00	74,3
	Ukupno imovina	207.270,00	160.592,00	77,5
3.	Obveze za rashode	74.371,00	53.790,00	72,3
4.	Vlastiti izvori	132.899,00	106.802,00	80,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	207.270,00	160.592,00	77,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 25.453,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 23.945,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu 42.480,00 kn umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 40.972,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novac na žiro računu.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 25.066,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 28.724,00 kn. Obveze su dospjele i podmirene su početkom 2013.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu, koja su u pomoćnoj evidenciji iskazana u iznosu 2.970,00 kn i naplaćena su u siječnju 2014.

Turistička zajednica nema podatke o potraživanjima za članarinu za pravne ili fizičke osobe koje nemaju sjedište na području Grada, a imaju poslovnice koje ostvaruju prihod.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 81.409,00 kn i vlastite izvore od osnivača u iznosu 25.393,00 kn.

Programi i projekti

Turistička zajednica nije donijela dugoročne planove razvoja turizma na području Grada. U izradi je Strategija razvoja turizma Grada. U studenome 2013. prijedlog Strategije je predložen turističkom vijeću, te će se, nakon razrade i rasprave, definirati konačni prijedlog.

Virovitičko-podravska županija je donijela Master plan turizma za razdoblje 2009.-2019. U izradi navedenog plana je sudjelovao direktor Turističkog ureda. Navedeni plan sadrži temeljnu analizu turizma u Republici Hrvatskoj i Virovitičko-podravskoj županiji, analizu turističkog tržišta Virovitičko-podravške županije, analizu turizma u Slavoniji, ključne proizvode i tržišta, strategiju razvoja turizma (metodologija i pristup, vizija i strateški ciljevi, prioriteti i mjere) te plan provedbe plana.

Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. i dostavila ih je Turističkoj zajednici Virovitičko-podravške županije na usvajanje. Programi rada sadrže programe, potprograme i programske aktivnosti kojima je cilj očuvanje i uspostava tradicije kroz manifestacije u području kulture, sporta, gospodarstva, lovno-ribolovnog turizma te razvijanje i unaprjeđivanje turističke ponude kako bi se Grad oblikovao u suvremenu, atraktivnu i poželjnu turističku destinaciju. Ciljevi navedeni u programu rada za 2012. su usklađeni s ciljevima iz Master plana turizma Virovitičko-podravške županije za razdoblje 2009.-2019.

Godišnjim planom i programom za 2012. je planirano 12 potprograma u okviru funkcionalnog marketinga ukupno u iznosu 596.300,00 kn i četiri potprograma u okviru administrativnog marketinga ukupno u iznosu 422.200,00 kn. Drugi rashodi su planirani u iznosu 10.000,00 kn. U okviru funkcionalnog marketinga za potprogram tradicijskih manifestacija i priredbi je planirano 411.000,00 kn, komunikacijske taktike 59.500,00 kn, kulturni turizam 54.000,00 kn te za druge potprograme (očuvanje turističkog prostora, sportski turizam, gospodarski turizam, lovni i ribolovni turizam, razvoj novih proizvoda i selektivnih oblika ponude, prodaja, promocija i distribucija, marketinška infrastruktura, interni marketing, edukacija) 71.800,00 kn. U okviru administrativnog marketinga za potprogram rashoda za zaposlene je planirano 345.000,00 kn i za druge potprograme (materijalni rashodi, usluge, drugi rashodi) 77.200,00 kn.

Sastavljena su Izvješća o radu Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012. Izvješće o radu za 2012. je u veljači 2013. usvojeno na sjednici skupštine. Rashodi za funkcionalni marketing su ostvareni u iznosu 541.604,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih, administrativni marketing u iznosu 398.248,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih te su drugi rashodi ostvareni u iznosu 8.713,00 kn ili 12,9 % manje od planiranih.

Najznačajniji rashodi funkcionalnog marketinga su ostvareni za tradicijske i manifestacijske priredbe u iznosu 404.013,00 kn ili 74,6 % rashoda za funkcionalni marketing (42,6 % ukupnih rashoda). Od manifestacijskih aktivnosti, najveći dio u iznosu 374.513,00 kn se odnosi na obilježavanje dana Grada (Rokovo), dok se na druge manifestacije (Prosinac u Gradu i Ljeto u Gradu) odnosi 29.500,00 kn.

Osim navedenih manifestacija, Turistička zajednica je sudjelovala u organizaciji međunarodnog sajma gospodarstva, obrtništva i poljoprivrede Viroexpo, Virovitičkog dječjeg karnevala, međunarodne ulične utrke Virovitica 1234, Mikeške biciklijade, Virovitice na vodi, atletskog polu maratona od Virovitica do Barcsa te drugih manjih manifestacija.

Rashodi za kulturni turizam su ostvareni u iznosu 51.100,00 kn, a odnose se na organiziranje Virovitičkog kazališnog ljeta, Virkasa, Proljetnih zvukova Jana Vlašimskog i drugih glazbenih i plesnih programa.

Rashodi za komunikacijske taktike su ostvareni u iznosu 48.216,00 kn. Zajednica u suradnji s Turističkom zajednicom Virovitičko-podravске županije jednom godišnje izdaje vodič kroz Virovitičko-podravsku županiju (Kaj i što) u kojem su objavljene informacije o raznim radionicama (za gospodarstvo, kulturu), kalendar događanja za cijelu godinu, program kazališta, događanja u općinama i gradovima na području Virovitičko-podravске županije, karta županije, popis smještajnih i ugostiteljskih objekata s osnovnim podacima, vino i vinske ceste, popis lovišta, vode i sportski ribolov, suveniri, vjerski život i svetišta, sport i rekreacija te važniji telefonski brojevi. Osim u županijskom vodiču, Turistička zajednica važne informacije objavljuje mjesečno u gradskom vodiču. Za potrebe promocije pojedinih manifestacija, zasebno su tiskani plakati, leci i panoi. U suradnji s Ministarstvom turizma, izrađen je promotivni video o gradu Virovitici pod nazivom Virovitica - trijem Slavonije. Prezentiran je na sajmovima i postavljen na mrežne stranice Turističke zajednice, Grada, Županije i Informativnog centra Virovitice.

Drugi potprogrami funkcionalnog marketinga su ostvareni u iznosu 38.275,00 kn. Dva potprograma nisu ostvarena (prodaja, promocija i distribucija te interni marketing).

Turistička zajednica je osnovana na turistički nerazvijenom području i ima neznatan utjecaj na turizam u Republici Hrvatskoj. S obzirom da je ostvarena većina planiranih programa, potprograma i aktivnosti, proizlazi da Turistička zajednica realno planira aktivnosti i izvršava godišnji program rada. Ostvarenje zadaća je ograničeno nedostatkom financijskih sredstava i nedovoljno izgrađenom turističkom infrastrukturom.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s Gradom
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima utvrđenim u programu rada, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Turističku zajednicu u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističkog ureda i zaposlenicom za knjigovodstveno administrativne poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio, u financijskom planu, iskazivanje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda u odnosu na plan. Nadalje, naložio je, u financijskim izvještajima, iskazivanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u točnom iznosu, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sitnog inventara sa stvarnim stanjem, evidentiranje prihoda i rashoda prema računima računskog plana te obračunavanje amortizacije, evidentiranje obveza i sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Nadalje, naložio je donošenje akta o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene u skladu s propisima
- amortizacija dugotrajne imovine u 2012. je obračunana
- obveze su evidentirane u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- donesen je akt o pravu korištenja mobilnih telefona.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije
- višak prihoda nije točno iskazan
- u glavnoj knjizi na računima nefinancijske imovine nije evidentirana vrijednost sitnog inventara u uporabi niti ispravak vrijednosti sitnog inventara
- pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija te otkrivanje i sprječavanje pogreške.

Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 32. Statuta Turističke zajednice, nadzorni odbor je u obvezi nadzirati vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, te o obavljenom nadzoru, najmanje dva puta godišnje, podnijeti pisano izvješće skupštini Turističke zajednice i turističkom vijeću. Za 2012. nadzor je obavljen u veljači 2013. i nisu utvrđene nepravilnosti.

Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Turističkog ureda. Organizacijska struktura je primjerena potrebama i načinu poslovanja. U Turističkoj zajednici su organizirane kontrole koje provodi direktor te računovodstvene kontrole koje provodi knjigovođa administrator (oboje su zaposlenici Turističke zajednice). Cjelovita provjera pojedinih vrsta imovine i usporedba stvarnog stanja imovine sa stanjem u poslovnim knjigama se obavlja na temelju godišnjeg popisa imovine. Osim navedenog, Upravni odjel za gospodarstvo i razvoj Grada i Turistička zajednica mjesečno sastavljaju zapisnik o kontroli namjenskog trošenja sredstava koja Grad doznauje Turističkoj zajednici. Dokumentacija o značajnim poslovnim događajima je potpuna i točna, te omogućuje praćenje poslovnog događaja kroz sve faze od pripreme do okončanja, osim što je Turistička zajednica u glavnoj knjizi na računu izvora vlasništva (višak prihoda) provela ispravak viška prihoda iz prethodne godine bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

Iako su u 2012. provođene unutarnje kontrole, revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju i sastavljanju financijskih izvještaja, odnosno revizijom poslovanja je utvrđeno da podaci u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima iz poslovnih knjiga te da pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim računima.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti učinjene nenamjerno te će ih pravodobno otkloniti.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

U financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Turistička zajednica je neprofitna organizacija na koju se primjenjuju odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom su propisani računi računskog plana, te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu, nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama u odnosu na plan.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 15.855,00 kn i rashodi u iznosu 273.126,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prihodi od boravišne pristojbe su evidentirani na računu članarina i članskih doprinosa, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda po posebnim propisima. Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 13.068,00 kn su evidentirani na računu rashoda za zaposlene, a rashodi za usluge nastupa glazbenih umjetnika u iznosu 260.058,00 kn na računu financijskih rashoda. Navedene rashode je trebalo evidentirati na računu materijalnih rashoda.

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 1.029.974,00 kn, rashodi u iznosu 948.565,00 kn, a višak prihoda u iznosu 81.409,00 kn. U glavnoj knjizi su prihodi evidentirani u iznosu 922.468,00 kn, rashodi u iznosu 948.565,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 26.097,00 kn. U Izvještaju su ukupni prihodi i višak prihoda više iskazani za 107.506,00 kn u odnosu na glavnu knjigu jer je Turistička zajednica u Izvještaju iskazala dio viška prihoda iz prethodne godine (koji je iskazan i u 2011.). Prihodi koji su ostvareni i evidentirani u 2011., ne iskazuju se u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u Izvještaju o prihodima i rashodima je iskazan u iznosu 81.409,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige je trebao biti iskazan u iznosu 106.802,00 kn (preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 132.899,00 kn i umanjuje se za ostvareni manjak u 2012. u iznosu 26.097,00 kn). Podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U glavnoj knjizi na računu izvora vlasništva (višak prihoda) Turistička zajednica je provela ispravak viška prihoda iz prethodne godine na način da je umanjila račun viška prihoda i uvećala račun vlastitih izvora od osnivača i poslovanja za iznos 23.851,00 kn. Navedena promjena je evidentirana na temelju temeljnice iz koje nije vidljiv poslovni događaj, što nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Turistička zajednica nije u glavnoj knjizi na računima nefinancijske imovine evidentirala sitni inventar u uporabi niti ispravak sitnog inventara u vrijednosti 4.242,00 kn, što nije u skladu s odredbama članaka 23. i 27. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima nefinancijska imovina, među ostalim, obuhvaća sitni inventar koji se sastoji od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u uporabi.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se, u okviru aktivnosti, planiraju rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda u odnosu na plan. Nadalje, nalaže evidentiranje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave. Nadalje, nalaže evidentiranje vrijednosti sitnog inventara u uporabi i ispravka vrijednosti u glavnoj knjizi na računima nefinancijske imovine.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti učinjene nenamjerno te će ih pravodobno otkloniti.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.029.974,00 kn, što je za 132.386,00 kn ili 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 15.855,00 kn. Visinu boravišne pristojbe, na prijedlog Ministra turizma, utvrđuje Vlada Republike Hrvatske ovisno o kategoriji turističkog mjesta. Prikupljena sredstva boravišne pristojbe se raspoređuju turističkoj zajednici grada u visini 65,0 %, županijskoj 10,0 % i Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 %. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, turistička zajednica grada je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. U siječnju 2013. Turistička zajednica je obračunala i doznačila Gradu 30,0 % sredstava boravišne pristojbe za 2012. u iznosu 4.757,00 kn. Turistička zajednica i Grad nisu donijeli zajednički program o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 331.158,00 kn su ostvareni na temelju odredbe članka 3. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama prema kojoj je pravna ili fizička osoba, koja ima sjedište ili podružnicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, obvezna plaćati članarinu turističkoj zajednici.

Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 3,0 % naplaćenih članarina. Za nepravodobno plaćanje članarine Porezna uprava je obvezna postupiti po propisima za prisilnu naplatu poreza. Od ukupno uplaćenih sredstva članarine, banka, kod koje su otvoreni računi, izdvaja 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, a preostala sredstva uplaćuje turističkoj zajednici općine ili grada u visini 65,0 %, turističkoj zajednici županije u visini 10,0 % te Hrvatskoj turističkoj zajednici u visini 25,0 %. Turistička zajednica je od Porezne uprave, Područnog ureda Virovitica pribavila popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. i pregled zaduženja i naplate članarine za 2012. Prema popisu obveznika za 2011., turističku članarinu je obvezno plaćati 298 obveznika. U navedenom popisu nema podataka o članarinama za pravne ili fizičke osobe koje nemaju sjedište na području Grada, a imaju poslovnice koje ostvaruju prihod, odnosno Zajednica nema podatke o ukupnom broju obveznika. U pregledu zaduženja i naplate članarine za 2012. je navedeno da je Porezna uprava naplatila turističku članarinu za područje Grada u iznosu 348.365,00 kn. Od navedenog iznosa, dio u visini 3,0 % pripada Poreznoj upravi i dio u visini 7,5 % pripada Hrvatskoj turističkoj zajednici te od preostalog iznosa Turističkoj zajednici pripada 65,0 % ili 203.171,00 kn. Turistička zajednica je prihode od članarine ostvarila u iznosu 331.158,00 kn, što je za 127.987,00 kn više od iskazane članarine u pregledu Porezne uprave, odnosno podaci Porezne uprave i podaci Turističke zajednice o naplaćenim članarinama nisu usklađeni. Turistička zajednica je u listopadu 2013. od Porezne uprave zatražila podatke o mjerama naplate turističke članarine. Porezna uprava se očitala da, poduzimanjem ovršnih radnji kod poreznih dužnika, ujedno pokreće i ovrhe radi naplate turističke članarine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nadalje, predlaže s Poreznom upravom uskladiti podatke o turističkoj članarini (prihodi, potraživanja) te pratiti i analizirati naplatu kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti učinjene nenamjerno te će ih pravodobno otkloniti.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan turizma Virovitičko-podravске županije za razdoblje 2009.-2019., a Strategija razvoja turizma Grada je u izradi.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz promociju turističkih proizvoda kroz tradicijske i manifestacijske priredbe, sudjelovala je u organizaciji međunarodnog sajma gospodarstva, obrtništva i poljoprivrede te drugih manjih manifestacija, mjesečno objavljuje važne informacije u gradskom vodiču te s Turističkom zajednicom Virovitičko-podravске županije jednom godišnje izdaje vodič kroz Virovitičko-podravsku županiju, a u suradnji s Ministarstvom turizma je izradila promotivni video o Gradu (Virovitica - trijem Slavonije).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadataka utvrđenih propisima i programima rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma te suradnji s Gradom. Nadalje, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna Grada te drugih izvora.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, ponovljene su i u 2012.
 - Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama u odnosu na plan. Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 15.855,00 kn i rashodi u iznosu 273.126,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prihodi u glavnoj knjizi su evidentirani u iznosu 922.468,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. su iskazani u iznosu 1.029.974,00 kn, odnosno podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Turistička zajednica je bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave na računu izvora vlasništva ispravila višak prihoda iz prethodne godine za iznos 23.851,00 kn te na računima nefinancijske imovine nije evidentirala sitni inventar u uporabi niti ispravak sitnog inventara u vrijednosti 4.242,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Ivica Kirin. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, osnovan je Turistički ured. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Direktor Turističkog ureda u 2012. je bio Antun Mihoković. Turistička zajednica ima dvoje zaposlenih. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.029.974,00 kn, rashodi u iznosu 948.565,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 81.409,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 574.889,00 kn ili 55,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajnije su donacije iz proračuna Grada u iznosu 290.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 344.920,00 kn ili 36,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2012. Turistička zajednica nema iskazana potraživanja u glavnoj knjizi, a u pomoćnoj evidenciji su iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 2.970,00 kn.

Obveze iznose 53.790,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 25.066,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 28.724,00 kn.

Turistička zajednica za 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma te suradnji s Gradom. Nepravilnosti koje se odnose planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA VUKOVARA

Vinkovci, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti Turističke zajednice	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	12
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	15
IV.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/79
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VUKOVARA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Vukovara (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području grada Vukovara (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma je upisana pod upisnim brojem 263. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području Grada. Sjedište Turističke zajednice je u Vukovaru, Josipa Jurja Strossmayera 15.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), te odredbi članka 11. Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih te drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, te druge zadaće. Izvori sredstava za financiranje zadaća Turističke zajednice su sredstva iz proračuna Grada, turistička članarina u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), boravišna pristojba u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čini 21 predstavnik članova Turističke zajednice. U 2012. su održane dvije skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine, a čine ga predsjednik i osam članova. Članove turističkog vijeća bira skupština iz redova članova Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke skupštine, predlaže godišnji program rada i financijski plan, imenuje i razrješava direktora turističkog ureda, te drugo. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih je dva izabrala skupština, a jednog člana turističko vijeće Turističke zajednice županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana. Nadzor je proveden dva puta godišnje, a o obavljenim nadzorima su podnesena pisana izvješća turističkom vijeću i skupštini. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Željko Sabo, koji je ujedno predsjednik turističkog vijeća i skupštine.

Turistička zajednica ima osnovan Turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, te provodi odluke turističkog vijeća. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica Turističkog ureda je Jasna Babić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo četvero zaposlenih.

Statut Turističke zajednice je donesen u srpnju 2010. uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Izmjene Statuta su donesene u prosincu 2012.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu Turističke zajednice, Pravilnik o plaćama, te Poslovnik o radu skupštine.

Planiranje

Za 2012. su doneseni financijski plan, te izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.907.000,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 1.712.092,00 kn, odnosno za 194.908,00 kn ili 10,2% manje. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi prema utvrđenim zadacima (aktivnostima). Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi se odnose na donacije iz gradskog proračuna u iznosu 580.230,00 kn i prihode iz EU fonda za provedbu IPA projekta Formiranje centra za unapređenje znanja u ruralnom turizmu (dalje u tekstu: IPA projekt) u iznosu 358.745,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi se odnose na održavanje manifestacija u iznosu 493.482,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 408.521,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici županije financijski plan s godišnjim programom rada, a nadležna tijela Turističke zajednice su pratila ostvarenje financijskog plana.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.493.709,00 kn, što je za 688,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 218.383,00 kn ili 12,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	408.336,00	350.292,00	85,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	37.398,00	33.362,00	89,2
3.	Prihodi od imovine	343.532,00	342.339,00	99,7
4.	Prihodi od donacija	703.534,00	752.548,00	107,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	542.713,00	584.230,00	107,7
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	88.520,00	115.000,00	129,9
4.3.	Drugi prihodi od donacija	72.301,00	53.318,00	73,7
5.	Drugi prihodi	221,00	15.168,00	-
	Ukupno	1.493.021,00	1.493.709,00	100,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 752.548,00 kn ili 50,4%, prihodi od turističke članarine u iznosu 350.292,00 kn ili 23,4 %, te prihodi od imovine u iznosu 342.339,00 kn ili 22,9 %. Drugi prihodi iznose 48.530,00 kn ili 3,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva primljena iz proračuna Grada u iznosu 584.230,00 kn (od čega 253.500,00 kn za redovno poslovanje, a 330.730,00 kn za organiziranje prijevoza izletnika na Vukovarsku Adu, nabavu motora za čamac, prsluka za spašavanje i održavanje manifestacija), Hrvatske turističke zajednice u iznosu 115.000,00 kn (od čega 30.000,00 kn za redizajn web stranice, 25.000,00 kn za smeđu turističku signalizaciju, 25.000,00 kn za nabavu info kioska, 20.000,00 kn za nabavu i postavljanje klupa na šetnici i 15.000,00 kn za turističku inicijativu Biciklistička ruta – Vukovar na pedali), Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 32.818,00 kn, Turističke zajednice grada Zagreba u iznosu 20.000,00 kn za populariziranje kontinentalnog turizma i druge prihode u iznosu 500,00 kn. Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 350.292,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 33.362,00 kn su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama i Zakona o boravišnoj pristojbi. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem se nalazi sjedište ili poslovna jedinica pravne i fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi pravna i fizička osoba, te zakonom određenoj stopi. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem je ostvareno noćenje i o razdoblju sezone. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), naselje Vukovar je razvrstano u A razred. U 2012. u šest smještajnih kapaciteta na području Grada s ukupno 388 ležaja je ostvareno 10 301 noćenje, što je 789 noćenja više u odnosu na 2011. Sredstva su korištena za izvršavanje zadaća Turističke zajednice, odnosno zadataka planiranih programom rada (aktivnosti i rad turističkog ureda).

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od imovine u iznosu 341.157,00 kn se odnosi na sredstva primljena za provedbu IPA projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.583.367,00 kn, što je za 208.353,00 kn ili 15,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 128.725,00 kn ili 7,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	375.489,00	394.607,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	728.402,00	1.103.659,00	151,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	47.502,00	99.224,00	208,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	283.270,00	-
2.3.	Naknade volonterima	179.505,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	459.946,00	419.141,00	91,1
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	273.687,00	305.152,00	111,5
2.4.2.	Druge usluge	186.259,00	113.989,00	61,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	28.298,00	102.837,00	363,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	13.151,00	199.187,00	-
3.	Rashodi amortizacije	249.280,00	37.967,00	15,2
4.	Financijski rashodi	5.972,00	35.670,00	597,3
5.	Donacije	1.400,00	500,00	35,7
6.	Drugi rashodi	14.471,00	10.964,00	75,8
Ukupno		1.375.014,00	1.583.367,00	115,2
Višak prihoda		118.007,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	89.658,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 89.658,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 218.590,00 kn (višak prihoda u 2011. u iznosu 118.007,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.583,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 128.932,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.103.659,00 kn ili 69,7 % i rashode za zaposlene u iznosu 394.607,00 kn ili 24,9 %. Drugi rashodi: rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi iznose 85.101,00 kn i imaju udjel 5,4 %.

Znatno povećanje rashoda u 2012. se odnosi na materijalne rashode, koji su veći za 375.257,00 kn ili 51,5 %. Najvećim dijelom rashodi su povećani zbog provedbe IPA projekta financiranog iz pretprijetnih fondova Europske unije, a odnose se na troškove održavanja radionica iz tradicijskih zanata u okviru projekta.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 394.607,00 kn, a odnose se na plaće četiri zaposlenika u iznosu 339.226,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 46.881,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 8.500,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama i zaključenim ugovorima o radu na neodređeno vrijeme. Najviša isplaćena plaća je iznosila 11.296,00 kn bruto, odnosno 8.273,00 kn neto, a najniža 5.774,00 kn bruto, odnosno 4.301,00 kn neto. Na isplaćene plaće su obračunane sve zakonom propisane obveze.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 419.141,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 305.152,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 50.125,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 43.538,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.037,00 kn, te druge usluge u iznosu 7.289,00 kn. Evidentirani su na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge koje je ovjerila odgovorna osoba. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na nabavu i izradu DVD-a, letaka, prospekata, suvenira i drugog promidžbenog materijala u iznosu 73.196,00 kn, troškove održavanja radionica (gastro radionica, radionica drotarstva, izrada sapuna, ribarskih mreža, lončarstvo, zlatovez i drugo) i manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica u iznosu 68.562,00 kn, pripremu i izradu kataloga, brošura i DVD izdanja za IPA projekt u iznosu 66.800,00 kn, grafičke i tiskarke usluge u iznosu 35.051,00 kn, izradu i održavanje internet stranice u iznosu 30.000,00 kn, te priznanja i nagrade za najbolje uređene okućnice, održavanje biciklijade, etno sajma i drugo u iznosu 31.543,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge se najvećim dijelom odnose na izradu elaborata i postavljanje prometne turističke signalizacije na području Grada, knjigovodstvene usluge i usluge prevođenja.

U okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, te drugim naknadama (naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa) ostvarenih u iznosu 283.270,00 kn, iskazani su troškovi prijevoza izletnika na Vukovarsku Adu u iznosu 192.150,00 kn i troškovi voditelja radionica u sklopu IPA projekta u iznosu 91.120,00 kn. Turistička zajednica i športsko ribolovna udruga su zaključili u lipnju 2012. Sporazum o organizaciji prijevoza posjetitelja na izletišta Vukovarska ada u razdoblju od 1. srpnja do 1. rujna 2012. Prijevoz se obavljao s četiri plovila. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije, a odnose se na utrošeno gorivo i naknade osobama koje su obavljale prijevoz.

Početkom 2011. s Agencijom za regionalni razvoj Republike Hrvatske je zaključen ugovor o provedbi IPA projekta, koji se provodio u sklopu prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija 2007. – 2013. u suradnji s općinom Bački Petrovac. Tijekom 2012. su održane radionice iz tradicijskih zanata (zlatovez, lončarstvo, tkanje, drotarstvo, vezenje, izrada domaćeg sapuna, ribarskih mreža, košaraštvo i metlarstvo) o čemu su vođene uredne evidencije.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 199.187,00 kn, a odnose se na nabavu hrane i pića za održavanje raznih manifestacija (Vinkovo, Živjeti s Dunavom, Slikarska kolonija, Dan Dunava, Bicikljada, Vukovar u Šibeniku i druge manifestacije) i druge materijalne troškove. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Uvidom u Pravilnik o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), utvrđeno je da Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su obveznici primjene navedenog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50,0% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe, te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe. S obzirom da Turistička zajednica ne ispunjava niti jedan uvjet propisan navedenim odredbama Zakona, u 2012. nije bila obvezna pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 807.312,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	116.755,00	172.518,00	147,8
2.	Financijska imovina	836.888,00	634.794,00	75,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	318.537,00	247.720,00	77,8
2.2.	Potraživanja od zaposlenika i drugo	44.290,00	32.140,00	72,6
2.3.	Potraživanja za prihode	474.061,00	354.934,00	74,9
	Ukupno imovina	953.643,00	807.312,00	84,7
3.	Obveze	735.053,00	678.380,00	92,3
3.1.	Obveze za rashode	58.816,00	103.683,00	176,3
3.2.	Odgođeno priznavanje prihoda	676.237,00	574.697,00	85,0
4.	Vlastiti izvori	218.590,00	128.932,00	59,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	953.643,00	807.312,00	84,7

Vrijednost nefinancijske imovine početkom 2012. je iskazana u iznosu 116.755,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 172.518,00 kn, što je za 55.763,00 kn ili 47,8 % više. Odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje i zaštitu, te alata za posebne namjene. U 2012. su nabavljeni info-kiosk, klupe, te motor za čamac u vrijednosti 84.320,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. je iskazana financijska imovina u iznosu 634.794,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 247.720,00 kn i potraživanja u iznosu 387.074,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2012. financijska imovina je smanjena za 202.094,00 kn ili 24,1 %. Smanjenje financijske imovine se odnosi na smanjenje novčanih sredstava i potraživanja od turističke članarine.

Koncem 2012. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 387.074,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 131.277,00 kn ili 25,3 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za turističke članarine u iznosu 354.934,00 kn ili 91,7 %. Evidentirana su na temelju izvješća Porezne uprave. Potraživanja za boravišnu pristojbu se prate u pomoćnim evidencijama i koncem 2012. su iskazana u iznosu 7.802,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2012. u iznosu 678.380,00 kn se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 574.697,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 72.947,00 kn, te za plaće i naknade za prosinac 2012. u iznosu 30.736,00 kn.

U odnosu na početak godine su manje za 56.673,00 kn ili 7,7 %. Odgođeno priznavanje prihoda iskazano koncem 2012. u iznosu 574.697,00 kn se odnosi na neutrošena sredstva primljena od EU fondova u 2011. i 2012. za provedbu IPA projekta u iznosu 219.764,00 kn i obračunane prihode od turističke članarine (na temelju izvješća Porezne uprave) u iznosu 354.933,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 128.932,00 kn se odnose na višak prihoda.

Programi i projekti Turističke zajednice

U svibnju 2011. je donesena Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije 2011. - 2013. koja predstavlja detaljan strateški okvir za razvoj Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija), a sadrži strateške ciljeve, prioritete i mjere. Osnovna analiza je dala pregled i ocjenu stanja, trendova, problema i potreba razvoja Županije, u kojoj je analiziran turizam kao posebno područje. Turistička zajednica je s Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske županije i drugim lokalnim turističkim zajednicama sudjelovala u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou županije. Osnove za razvoj turizma su očuvani prirodni resursi, ponuda kvalitetne i autohtone hrane, razvijeno vinogradarstvo, vrijedna arheološka nalazišta, te etnografske zanimljivosti. Pored navedenih resursa, važno mjesto u razvoju županijske turističke ponude imaju ribolovni i lovni turizam, manifestacije, cikloturizam, memorijalni, kulturni, nautički, rekreativni, te konjički turizam. Nakon utvrđivanja razvojnih problema i potreba u području turizma, doneseni su strateški ciljevi, prioriteti, mjere s ciljevima i sadržajima, nositelji mjera, očekivani rezultat, te financijska sredstva potrebna za provedbu mjera.

Mjere kojima se želi postići razvoj turizma se odnose na:

- promotivne aktivnosti s ponudom oblikovanom kroz selektivne oblike turizma na privlačenju ciljanih skupina turista
- obnovu i podizanje kvalitete turističke infrastrukture (smještajnih i ugostiteljskih kapaciteta, biciklističkih staza, obnova spomenika kulturne i prirodne baštine, vinskih cesta, te drugo)
- stvaranje novih turističkih sadržaja organiziranjem zabavnih, kulturnih, umjetničkih i sportskih manifestacija, te tematskih putovanja
- podizanje kvalitete turističke ponude savjetovanjem i organiziranjem edukativnih radionica za subjekte u turizmu i drugo.

Strateški i razvojni planovi turizma na razini Grada nisu doneseni. Tijekom 2013. je pokrenuta izrada Strategije obnove i razvoja Grada za razdoblje 2014. - 2020. u koju je uvršteno nekoliko projekata Turističke zajednice, kao što su Biciklistička staza – staza duginih boja, Šuma u svijetu bajki, Adica – park šuma, U ritmu dunavskih valova, Kamp, te Zabavni park cipelić grad. Nositelj izrade strategije je Fond za obnovu i razvoj grada Vukovara.

Godišnji programi rada s financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Sastavljeni su na temelju rezultata i aktivnosti ranijih godina, a sadrže ciljeve marketinške politike i aktivnosti po vrstama i projektima s financijskim pokazateljima.

Ciljevi definiranih aktivnosti su promocija postojećih turističkih proizvoda i programa, intenzivnija suradnja turističkih zajednica i turističkih subjekata, promocija, razvoj, unapređenje selektivnih oblika turizma, kreiranje novih turističkih proizvoda temeljenih na kulturnim, prirodnim i povijesnim turističkim resursima Grada i njihovo uključivanje u turističku ponudu kontinentalnog dijela Hrvatske, te promocija komparativnih turističkih prednosti Grada i kreiranje imidža kao slavonsko-srijemske-podunavske destinacije.

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. su utvrđeni pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing je planirano uređenje šetnice, akcija Volim Hrvatsku, uvođenje novih turističkih proizvoda (Adrenalinski park u Adici i program prekogranične suradnje Hrvatska - Srbija), održavanje manifestacija (Vinkovo u Vukovaru, Živjeti s Dunavom, Prvosvibanjski izlet u Adici, Viteški turnir, Dan Dunava, Bicikljada - kroz Vukovar na pedali, Doček Nove godine, prijevoz na izletišta Vukovarska Ada), postavljanje smeđe signalizacije, te druge promotivne i edukacijske akcije u turističke svrhe.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Prema godišnjem financijskom izvješću o radu, u kojem su iskazani podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima, postavljeni ciljevi i zadaci su ostvareni u skladu s planom. Turističko vijeće i skupština su usvojili godišnje izvješće o radu, a nadzorni odbor je u 2012. proveo dva nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice.

Jedna od najznačajnijih aktivnosti provedenih u 2012. je IPA projekt financiran iz sredstava Europske unije. Turistička zajednica i Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske su u veljači 2011. zaključili ugovor o provođenju programa prekogranične suradnje Hrvatska - Srbija (Bački Petrovac), Formiranje centra za unapređenje znanja u ruralnom turizmu. Partner projekta u Republici Hrvatskoj je bio grad Vukovar. Vrijednost hrvatskog dijela projekta je ugovorena u iznosu 178.723 EUR, od čega je planirano da se iz sredstava Europske unije (IPA) financira maksimalno 151.915 EUR, a Turističke zajednice 26.808 EUR. Provedba projekta je trajala 24 mjeseca, odnosno od početka veljače 2011. do konca siječnja 2013. Za vrijeme trajanja projekta, iz pretpripravnog EU fonda je primljeno 903.294,00 kn (od čega 358.745,00 kn u 2012.), a za realizaciju projekta, odnosno naknade sudionicima, studentsko putovanje, nabavu opreme i materijala, izradu i tisak promidžbenog materijala, organiziranje radionica i završne konferencije, te druge rashode je utrošeno 1.069.636,00 kn (od čega 341.157,00 kn u 2012.). U kolovozu 2013., Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske je odobrila završno izvješće projekta.

U razdoblju od srpnja do rujna 2012., u suradnji sa športsko ribolovnom udrugom je ostvaren projekt prijevoza posjetitelja na izletišta Vukovarska Ada, gdje su posjetiteljima organizirani prigodni sadržaji. Prijevoz se obavljao s četiri plovila. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u iznosu 270.375,00 kn, a financirani su iz proračuna Grada.

Za održavanje planiranih manifestacija u 2012. je utrošeno 152.061,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 61.348,00 kn su utrošena za manifestaciju Živjeti s Dunavom, koja je organizirana u suradnji s Gradom i udrugama s područja Grada. Organiziran je i doček sudionika 58. međunarodne TID regate (najstarija europska riječna regata po Dunavu za kajake, kanue i čamce na vesla turističkog karaktera, dužine 2 516 km), a sudionicima je darovan simbol Grada, Vučedolska golubica. Od održanih manifestacija se isticala Bicikljada - kroz Vukovar na pedali, čiji je cilj popularizirati biciklizam, rekreaciju i vrijeme provedeno u prirodi.

Odaziv sudionika je bio velik, a sudjelovao je velik broj djece. Svi sudionici su dobili prigodne nagrade. Za provedbu manifestacije su ostvareni rashodi u iznosu 33.263,00 kn.

Projekt Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je provodila u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom. Program se provodi u svrhu poticanja aktivnosti i sudjelovanja u programima zaštite okoliša, edukacije stanovništva, razvijanja gastro i enološke ponude, očuvanja povijesnog i kulturnog nasljeđa, unapređenja elemenata turističkog proizvoda, podizanja kvalitete življenja, razine gostoljubivosti i stvaranje klime dobrodošlice. U okviru programa, Turistička zajednica je nabavila tri klupe za šetnicu kod Križa, kandidirala Park Miše Barne za Zeleni cvijet, organizirala izbor najljepše okućnice i dodijelila nagrade pojedincima, koji brinući za svoj životni prostor doprinose ljepšoj slici Grada, sudjelovala pri izboru dječjih radova u kategorijama dječjih vrtića i osnovnih škola. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u iznosu 44.969,00 kn, a financirani su iz vlastitih izvora te donacija Hrvatske turističke zajednice.

Osim navedenoga, Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala, brošura, izradom tematskih letaka i suvenira, organiziranjem studijskih putovanja, održavanjem prezentacija u drugim gradovima, promoviranjem Grada putem sajмова, organiziranjem Vukovarske večeri u Šibeniku, Vukovarskog Uskrsa u Rijeci, predstavljanjem projekta prekogranične suradnje i drugo. Manji dio planiranih aktivnosti nije ostvaren zbog neodobravanja kandidiranih projekata od strane Hrvatske turističke zajednice, te nedostatka sredstava.

Iz navedenoga slijedi da su ciljevi iz godišnjeg programa rada Turističke zajednice ostvareni i prepoznati na regionalnoj i nacionalnoj razini, a Turistička zajednica je bila efikasna u promicanju i unaprjeđenju turizma.

U 2012. u šest smještajnih kapaciteta na području Grada (od čega su dva hotela) s ukupno 388 ležaja je ostvareno 10 301 noćenje, što je 789 noćenja više u odnosu na 2011. Boravak gostiju je produžen s 1,6 dana prosječno u 2011. na 2,8 dana prosječno u 2012. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., na domaće goste se odnosi 66,9 %, a strane goste 33,1 %. Na povećanje broja dolazaka i noćenja, između ostalog je utjecalo povećanje i poboljšanje smještajnih kapaciteta. Također, osjetan je porast turističkih cruisera, koji krstareći Dunavom pristaju u Vukovar. Tijekom 2012. bilo je 217 pristanaka cruisera koji su prevozili 26 548 putnika.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, putnih naloga te drugo. Ocjena efikasnosti u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske i efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se temelji na standardnim dokaznim postupcima uz kombinaciju različitih analitičkih postupaka i usporedbom podataka iz ranijih razdoblja i plana. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su fokusirani postupci na određenom broju poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori s direktoricom turističkog ureda, drugim zaposlenicima i osobom za financijsko-knjigovodstvene poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio pravodobno donošenje internih akata, godišnjeg financijskog izvješća i provođenje nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu sa zakonima i drugim propisima, usklađivanje podataka s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini, donošenje zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, te je predložio u suradnji s Poreznom upravom poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za turističku članarinu.

Revizijom je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- doneseni su interni akti
- prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za 2012. turističko vijeće je pravodobno podnijelo skupštini Turističke zajednice i nadzornom odboru; Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2013. usvojila godišnje financijsko izvješće za 2012.
- nadzorni odbor je proveo nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu sa zakonima i drugim propisima, te podnio pisano izvješće skupštini
- donesen je zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- suradnja s Poreznom upravom za naplatu potraživanja od turističke članarine, te
- usklađivanje podataka s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.907.000,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 1.712.092,00 kn, odnosno za 194.908,00 kn ili 10,2 % manje. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 218.383,00 kn ili 12,8 %, a ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 128.725,00 kn ili 7,5 %. Financijskim planom i izmjenama rashodi su planirani prema aktivnostima i mjestima troška, a nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije, što otežava usporedbu planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u računu prihoda i rashoda.

S obzirom da je Turistička zajednica obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju predlaže u svrhu realnog planiranja, te mogućnosti usporedbe planiranih i ostvarenih rashoda, uz financijski plan planiran po aktivnostima, sastavljati i financijski plan prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će ubuduće uz financijski plan planiran po aktivnostima, sastavljati i financijski plan prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

U prosincu 2011. direktorica Turističke zajednice je donijela odluku o imenovanju povjerenstva za popis. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Povjerenstvo za popis je popisalo nefinancijsku i financijsku imovinu, te obveze. Popisom nije obuhvaćen dio potraživanja (od zaposlenih i druga potraživanja) u iznosu 32.140,00 kn. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o popisu imovine i obveza, te provođenje popisa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je Turističko vijeće Turističke zajednice donijelo Odluku o popisu imovine i obveza za 2013. u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Razvojnu strategiju Vukovarsko-srijemske županije, Program rada Hrvatske turističke zajednice, te započete projekte iz prethodne godine.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- promoviranje turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma
- redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama
- izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom
- poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada
- poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine
- unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadata utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na području Grada. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan turistički ured. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Željko Sabo, a direktorica turističkog ureda Jasna Babić. Koncem 2012. Turistički ured je imao četiri zaposlenika. Obavljene zadaće financirane su iz proračuna Grada, turističke članarine, boravišne pristojbe i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.493.709,00 kn, a rashodi u iznosu 1.583.367,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 89.658,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 218.590,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 128.932,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu 752.548,00 kn, prihodi od turističke članarine u iznosu 350.292,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 342.339,00 kn, dok su vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.103.659,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 394.607,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za provođenje planiranih zadaća i ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 305.152,00 kn. Koncem 2012. potraživanja su iznosila 387.074,00 kn, od čega se na potraživanja za turističke članarine odnosi 354.934,00 kn. Obveze za rashode koncem 2012. su iskazane u iznosu 103.683,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene i obveze prema dobavljačima. Tijekom 2012. Turistička zajednica je provela niz različitih manifestacija na promicanju Grada kao turističke destinacije, kao što su program prekogranične suradnje Hrvatska - Srbija, uređenje šetnice, akcija Volim Hrvatsku, Adrenalinski park u Adici, Vinkovo u Vukovaru, Živjeti s Dunavom, Dan Dunava, Biciklijada - kroz Vukovar na pedali, Doček Nove godine, prijevoz na izletišta Vukovarska Ada, postavljanje smeđe signalizacije te druge promotivne i edukacijske akcije. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, što je rezultiralo unaprjeđenjem turističke ponude grada Vukovara i Republike Hrvatske.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne, te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ZADRA

Zadar, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-06/59
URBROJ: 613-15-14-6

Zadar, 29. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ZADRA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Zadra (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2013. do 29. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Pravni je slijednik turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u listopadu 1994. Osnovana je radi promicanja i unapređivanja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom za uže područje grada Zadra i turistička mjesta Brgulje, Ist, Kožino, Mala Rava, Mali Iž, Molat, Olib, Petrčane, Premuda, Vela Rava, Veli Iž i Zapuntel. Sjedište Turističke zajednice je u Zadru, Ilije Smiljanića 5.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnice, pogone, filijale i slično odnosno prebivalište, a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i drugih turističkih usluga te s turizmom izravno povezanih djelatnosti.

Ustrojstvo i tijela upravljanja su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom iz siječnja 2010., izmjenama Statuta iz ožujka 2013. i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu i podružnicama iz lipnja 2011. Statut i izmjene Statuta su doneseni uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i objavljeni su u službenom glasniku Grada Zadra. Zadaće Turističke zajednice su među ostalim, promoviranje turističke destinacije na razini grada, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, izrada strateških i razvojnih planova turizma na području Turističke zajednice, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, športskih i drugih događanja koja pridonose obogaćivanju turističke ponude, provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine, izdavanje turističkih promotivnih materijala i ustrojavanje informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade. Osnovni izvor sredstava za financiranje djelatnosti je turistička članarina u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10) i boravišna pristojba u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14).

Tijela upravljanja Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice, čiji broj te upravljačka prava ovise o visini udjela članova u prihodima. Koncem 2012. Skupštinu je činilo 25 predstavnika članova. Turističko vijeće je izvršno tijelo koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom, a čine ga predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Nadzorni odbor ima tri člana, a čine ga dva člana koje bira Skupština i član kojeg delegira Turističko vijeće. Nadzorni odbor je u studenome 2012. i ožujku 2013. obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2012., o čemu je podnio pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine. U skladu s odredbama Statuta Predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Zadra koji je na tu funkciju imenovao zamjenika Branka Ganzulića.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova iz djelokruga Turističke zajednice osnovan je Turistički ured sa sjedištem u Zadru, a za obavljanje dijela djelatnosti turistička društva u mjestima Brgulje, Ist, Kožino, Mali Iž, Molat, Olib, Petrčane i Veli Iž. U 2012., i u vrijeme obavljanja revizije, direktor Turističkog ureda je Zvonko Šupe. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala 13 zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. donijela je Skupština u listopadu 2011. Program rada i plan sadrže pojedinačno utvrđene i planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje te posebno planirane zadatke i financijske planove turističkih društava. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.973.000,00 kn. U prosincu 2012. donesene su izmjene financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.895.000,00 kn, što je za 78.000,00 kn ili 1,0 % manje od plana. Prihodi su planirani od boravišne pristojbe u iznosu 3.820.000,00 kn, članarine u iznosu 2.340.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 1.050.000,00 kn, od drugih aktivnosti i izvora u iznosu 185.000,00 kn te viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.500.000,00 kn.

Rashodi su planirani za izvršavanje zadaća i programskih zadataka (funkcionalni marketing) u iznosu 6.126.300,00 kn, za poslovanje ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni marketing) u iznosu 1.681.200,00 kn i prijenos pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe u gradski proračun u iznosu 1.080.000,00 kn. Godišnji program rada, financijski plan i izmjene plana dostavljeni su Turističkoj zajednici Zadarske županije. Aktivnosti obavljene tijekom godine u skladu su s godišnjim programom rada i financijskim planom.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 7.663.615,00 kn, što je za 1.043.694,00 kn ili 12,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 268.615,00 kn ili 3,6 %. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.500.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	805.856,00	15.139,00	1,9
2.	Prihodi od članarina	2.336.252,00	2.347.676,00	100,5
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	3.819.444,00	4.089.816,00	107,1
4.	Prihodi od imovine	5.349,00	4.145,00	77,5
5.	Prihodi od donacija	1.653.256,00	1.206.839,00	73,0
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.205.000,00	1.050.000,00	87,1
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	140.708,00	83.867,00	59,6
5.3.	Drugi prihodi od donacija	307.548,00	72.972,00	23,7
6.	Drugi prihodi	87.152,00	0,00	-
Ukupno		8.707.309,00	7.663.615,00	88,0

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od boravišne pristojbe u iznosu 4.089.816,00 kn ili 53,4 % i turističke članarine u iznosu 2.347.676,00 kn ili 30,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 1.226.123,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pružanja usluga ostvareni su za 790.717,00 kn ili 86,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu jer nisu ostvareni prihodi od prodaje ulaznica za kulturne i zabavne manifestacije kao ni prihodi namijenjeni sufinanciranju izrade projekta turističkog informacijskog centra u palači Cedulin. Drugi prihodi, koji su za 2011. ostvareni od prodaje imovine i otpisa obveza u iznosu 87.152,00 kn, u 2012. nisu ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od boravišne pristojbe, prihode od donacija i druge prihode (za zaposlene na projektu E – nautika, dragovoljni prilozi pravnih osoba). Ostvareni su u iznosu 5.296.655,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,1 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihodi od turističke članarine ostvaruju se i raspoređuju na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i trajno ili sezonski ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog naselja, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se osobe bave te o stopi na ukupan prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava. Turistička zajednica je za 2012. ostvarila prihode od turističke članarine u iznosu 2.347.676,00 kn.

Boravišna pristojba je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11) i Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11). Turistička zajednica je za 2012. od boravišne pristojbe ostvarila prihode u iznosu 4.089.816,00 kn. Dio prihoda u iznosu 3.862.516,00 kn odnosi se na pripadajući dio sredstava koje uplaćuju osobe koje koriste uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu i osobe koje borave u kući ili stanu za odmor.

Preostali prihodi u iznosu 227.300,00 kn odnose se na pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe koju na poseban račun Hrvatske turističke zajednice uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma i vlasnici ili korisnici plovila koji noće na plovilu. Umanjenja i oslobođenja od plaćanja propisana su Zakonom o boravišnoj pristojbi, a visina pristojbe utvrđena spomenutom uredbom Vlade Republike Hrvatske.

Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma obvezuje Turističku zajednicu, između ostalog, na ažuriranje podataka o smještajnim kapacitetima, turističkom prometu, provjeru i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista. Turistička zajednica vodi registar gostiju i evidenciju ostvarenih noćenja. Tijekom 2012. područje Turističke zajednice posjetio je ukupno 312 391 gostiju, što je za 4,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema državama iz kojih dolaze, najviše turista dolazi iz SR Njemačke (11,4 %), Austrije (9,3 %), Italije (7,4 %), Francuske (7,0 %) i Slovenije (5,0 %). U 2012. je ukupno ostvareno 1 221 168 noćenja, što je za 4,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog broja, 81,0 % noćenja ostvareno je u hotelima (583 423 noćenja ili 48,0 %) i privatnom smještaju (399 771 noćenja ili 33,0 %). Strani gosti su ostvarili 1 034 552 ili 84,7 %, a domaći 186 616 ili 15,3 % ukupnih noćenja. U turističkim mjestima gosti su prosječno boravili 3,8 dana od čega stranci 3,9 dana, a domaći 3,3 dana. Smještajni kapaciteti su raspoređeni u privatnom smještaju (5 828 kreveta), hotelima (4 536 kreveta), kampovima (1 851 krevet), hostelima (1 041 krevet), kućama za odmor (380 kreveta), odmaralištima (330 kreveta) i lukama nautičkog turizma (840 kreveta).

Turistička mjesta na području Turističke zajednice razvrstana su u četiri turistička razreda i to: Diklo, Petrčane i Zadar u razred A, Ist, Kožino, Molat, Mali Iž i Veli Iž u razred B, Brgulje, Olib, Premuda i Zapuntel u razred C, a Rava i ostala nerazvrstana mjesta u razred D. Ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano utvrđuje se visina boravišne pristojbe i turističke članarine čija visina ovisi i o djelatnosti koju pravna ili fizička osoba obavlja. Uplaćena sredstva članarine i boravišne pristojbe prikupljaju se na prolaznom računu Financijske agencije koja raspored sredstava obavlja u skladu s propisima.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.206.839,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Zadra prema zajedničkom programu utroška sredstava boravišne pristojbe namijenjene poboljšanja uvjeta boravka turista na području grada u iznosu 1.050.000,00 kn, donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 83.867,00 kn i dragovoljne priloge pravnih osoba u iznosu 72.972,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.213.811,00 kn, što je za 1.105.333,00 kn ili 13,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.681.189,00 kn ili 18,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.769.061,00	1.685.607,00	95,3
2.	Materijalni rashodi	5.075.229,00	4.026.205,00	79,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	148.020,00	191.534,00	129,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	48.439,00	16.569,00	34,2
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	2.997,00	14.532,00	484,9
2.4.	Rashodi za usluge	4.262.118,00	3.052.629,00	71,6
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	2.675.883,00	2.025.255,00	75,7
2.4.2.	Druge usluge	1.586.235,00	1.027.374,00	64,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	481.587,00	599.244,00	124,4
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	272.516,00	421.140,00	154,5
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	209.071,00	178.104,00	85,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	132.068,00	151.697,00	114,9
3.	Rashodi amortizacije	115.780,00	112.127,00	96,8
4.	Financijski rashodi	22.467,00	14.358,00	63,9
5.	Donacije	116.937,00	83.214,00	71,2
6.	Drugi rashodi	1.219.670,00	1.292.300,00	106,0
Ukupno		8.319.144,00	7.213.811,00	86,7
Višak prihoda		388.165,00	449.804,00	115,9

Višak prihoda za 2012. iznosi 449.804,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.513.054,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.962.858,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.026.205,00 kn ili 55,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.685.607,00 kn ili 23,4 % i drugi rashodi u iznosu 1.292.300,00 kn ili 17,9 %. Svi drugi rashodi iznose 209.699,00 kn ili 2,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja manji su u odnosu na prethodnu godinu jer je tijekom 2012. organiziran manji broj kulturno zabavnih manifestacija. Rashodi za materijal i promidžbu povećani su u 2012. radi nabave usluga tiskanja kataloga.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.026.205,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.052.629,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 599.244,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 191.534,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 151.697,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 16.569,00 kn i naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.532,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.025.255,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 585.906,00 kn te za nabavu materijala za promidžbu u iznosu 421.140,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.685.607,00 kn. Odnose se na bruto plaće zaposlenih u iznosu 1.325.781,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 209.735,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 150.091,00 kn. Turistička zajednica je koncem 2012. imala 13 zaposlenih od čega devet stalno zaposlenih, jednog stalno zaposlenog djelatnika na pola radnog vremena, jednog stalnog sezonskog djelatnika s kojim je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove te dvoje djelatnika na zamjeni radi porodičnog dopusta.

Najviša bruto plaća za direktora iznosila je 20.382,00 kn, a neto 12.278,00 kn. Najniža bruto plaća za turističkog informatora iznosila je 6.629,00 kn, a neto 4.755,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.292.300,00 kn, a odnose se na prijenos 30,0 % sredstava prihoda od boravišne pristojbe u gradski proračun u iznosu 1.158.755,00 kn, naknade zamjeniku predsjednika i članovima Turističkog vijeća u iznosu 117.484,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu 8.634,00 kn, naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 5.673,00 kn, porez na osobna vozila u iznosu 1.742,00 kn i na druge rashode u iznosu 12,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 112.127,00 kn. Odnose se na obračun amortizacije za imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008. i imovinu nabavljenu prije 2007. Za imovinu koja je nabavljena do 2007. iskazan je ispravak vrijednosti.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 83.214,00 kn, a odnose se na donacije udrugama građana u iznosu 16.400,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja za rad na spašavanju ljudskih života i imovine u iznosu 13.000,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu 9.600,00 kn, sportskim klubovima u iznosu 7.000,00 kn te na donacije za razne manifestacije i pomoći u iznosu 37.214,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju odluka Turističkog vijeća.

Turistička zajednica je u 2012. nabavila usluge tiskanja kataloga u vrijednosti 222.500,00 kn i usluge izrade plana grada u vrijednosti 90.000,00 kn bez provođenja postupka javne nabave. Uvidom u Pravilnik o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) utvrđeno je da Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, odredbom članka 5. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su obveznici primjene navedenog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50,0 % financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice imenuju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka. S obzirom da Turistička zajednica ne ispunjava ni jedan uvjet propisan navedenim odredbama Zakona te iako u 2012. nije bila obvezna pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona trebala je provesti postupak javne nabave te s ponuditeljima koji su ponudili najnižu cijenu zaključiti ugovore radi racionalnog gospodarenja sredstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.580.722,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	572.443,00	959.850,00	167,7
2.	Financijska imovina	1.386.532,00	1.620.872,00	116,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	914.569,00	1.477.707,00	161,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	48.796,00	52.815,00	108,2
2.3.	Potraživanja za prihode	91.067,00	90.350,00	99,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	332.100,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.958.975,00	2.580.722,00	131,7
3.	Obveze	302.300,00	491.221,00	162,5
3.1.	Obveze za rashode	211.233,00	400.871,00	189,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	9.036,00	8.319,00	92,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	82.031,00	82.031,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	1.656.675,00	2.089.501,00	126,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.958.975,00	2.580.722,00	131,7
	Izvanbilančni zapisi	62.968,00	114.894,00	182,5

Nefinancijska imovina u iznosu 959.850,00 kn sastoji se od nefinancijske imovine u pripremi (glavni i izvedbeni projekt ulaganja u palaču Cedulin) u iznosu 525.275,00 kn, opreme (turistička signalizacija, klupe, košare, ostala oprema) u iznosu 234.728,00 kn, poslovnih objekata u kojima su smješteni uredi u iznosu 125.775,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 33.626,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 32.103,00 kn, glazbenih instrumenata i opreme u iznosu 5.518,00 kn, telefona i komunikacijskih uređaja u iznosu 2.242,00 kn te od opreme za održavanje u iznosu 583,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je tijekom 2012. povećana za ostvarena ulaganja u vrijednosti 184.412,00 kn, a odnose se na izradu izvedbenog projekta u iznosu 92.250,00 kn, nabavu info panoa, ploča s turističkim putokazima, klupa, računala, foto aparata, mini seta za uvez, mobilnog uređaja u iznosu 92.162,00 kn te je s računa rashoda budućeg razdoblja iz 2011. povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 332.100,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 1.477.707,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 90.350,00 kn te potraživanja za jamčevni polog i druga potraživanja (jamčevina za operativni leasing za vozilo i potraživanja od HZZO-a za nadoknadu plaće zbog bolovanja preko 42 dana) u iznosu 52.815,00 kn. Potraživanja za članarine i boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 400.871,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 82.031,00 kn i na obveze za otkup stana na obročnu otplatu u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) u iznosu 8.319,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode odnose se na obvezu prema Gradu Zadru za 30,0 % vrijednosti naplaćene boravišne pristojbe u iznosu 151.081,00 kn, na obveze prema raznim dobavljačima u iznosu 130.944,00 kn te na obveze za zaposlenike u iznosu 115.803,00 kn. Obveze su podmirene do listopada 2013.

Programi i projekti

Programi rada Turističke zajednice temelje se na Strateško marketinškom planu hrvatskog turizma za razdoblje 2010. – 2014., planovima i aktivnostima Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Zadarske županije, promicanju turizma u lokalnim okvirima, ostvarenim rezultatima u 2011., stanju i strukturi raspoloživih smještajnih kapaciteta te ocjeni stanja ukupnog zadarskog turističkog proizvoda na domaćem i međunarodnom tržištu.

Skupština je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. Programi su dostavljeni Turističkoj zajednici Zadarske županije. Program rada za 2012. sadrži prijedlog marketinških aktivnosti po vrstama i projektima (funkcionalni marketing), procjenu fizičkog obujma turističkog prometa i pregled aktivnosti Turističkog ureda i tijela zajednice (administrativni marketing). Ciljevi tih aktivnosti su nastavak pozicioniranja Zadra kao kvalitetne i poznate destinacije (hit odredište za ljetni provod, destinacija kulturnog turizma), povećanje obujma turističkog prometa 3,0 % do 5,0 % u odnosu na 2011., povećanje stupnja korištenja smještajnih i drugih kapaciteta i turističkog prometa u predsezoni i posezoni, razvijanje uvjeta za probijanje na nova tržišta, korištenje on-line komunikacijskih strategija u promidžbi, briga za očuvanje okoliša te pojačana potpora sufinanciranja niskotarifnih aviokompanija. U vezi ostvarenja cilja iz spomenutog programa rada, što se odnosi na povećanje stupnja korištenja smještajnih kapaciteta s naglaskom na produženje sezone (predsezona i posezona), spomenuti cilj trebalo je drugačije postaviti, jer je Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09 i 146/13) utvrđeno da se u svim općinama i gradovima Zadarske županije razdobljem glavne sezone smatra cijela godina, odnosno razdoblja predsezone i posezone nisu utvrđena. U 2012. područje Turističke zajednice posjetilo je 312 391 gostiju koji su ostvarili 1 211 168 noćenja, što je povećanje od 4,0 % u broju posjeta i noćenjima u odnosu na 2011. Najveći broj noćenja ostvaren je u hotelima (48,0 %) i privatnom smještaju (33,0 %). Individualni gosti su u 2012. ostvarili 47,0 % noćenja, a gosti organizirani putem stranih i domaćih putničkih agencija 53,0 % noćenja.

Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti uz zadovoljenje društvenih potreba i potreba članova Turističke zajednice. Ciljevi navedeni u godišnjem programu rada i izmjenama financijskog plana ostvareni su kroz aktivnosti unaprjeđenja proizvoda, marketinške infrastrukture, komunikacijskih taktika, prodaje i promocije te internog marketinga i edukacije.

Za provođenje aktivnosti unaprjeđenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka ostvareni su rashodi u iznosu 2.531.102,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na održavanje kulturno zabavnih manifestacija, troškove informativnih punktova, uređenje turističke destinacije i troškove turističkih ureda po mjesnim odborima.

Turistička zajednica je tijekom 2012. samostalno ili u suradnji s drugim turističkim subjektima, mjesnim odborima, ostalim turističkim zajednicama svih razina i gradskom upravom organizirala doček Nove godine, karneval, koncertna događanja (kubanska glazba, jazz koncert, Zvonko Bogdan i tamburaši, klapska večer na Forumu, koncert grupa u čast prvog javnog nastupa Beatlesa), program Ljeto 2012. (događanja na Narodnom trgu, feštice petkom i klapsko pjevanje na Kalelargi), varošku feštu, obilježavanje Svjetskog dana turizma te sufinancirala programe Udruženja obrtnika po pozivnom natječaju, dane Izraela, Ćir po gradu i više akcija dobrodošlice (prilikom dolaska cruisera, turoperatora, predstavnika turističkih agencija, klubova, gospodarstvenika i drugih).

Informativni punktovi su tijekom turističke sezone organizirani u osam turističkih ureda (Diklo, Olib, Ist, Kožino, Molat, Petrčane, Puntamika i Veli Iž) i u Turističko informativnom centru koji posluje cijelu godinu. Nadalje, u Lučkoj kapetaniji Zadar je od 15. travnja do 15. listopada organiziran rad dvoje zaposlenika za provedbu projekta E – nautika vezano uz naplatu i izdavanje vinjeta nautičarima.

U suradnji s mjesnim odborima i gradskim komunalnim društvima održavaju se javne zelene površine (sadnja sezonskog cvijeća i autohtonih trajnih sadnica, osiguranje čistoće), plaže, saniraju rive, šetnice i uređuju biciklističke staze u naseljima koja administrativno pripadaju Gradu Zadru.

Rashodi za komunikacijske taktike ostvareni su u iznosu 1.259.463,00 kn, a odnose se na usluge oglašavanja, tiskanje brošura i prihvata stranih novinara u suradnji s glavnim uredom i predstavništvima Hrvatske turističke zajednice. Turistička zajednica s Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Zadarske županije, drugim lokalnim turističkim zajednicama i gospodarskim subjektima sudjeluje u oglašavanju hrvatskog turizma u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima niskotarifnih zrakoplovnih kompanija. Tijekom 2012. su niskotarifni zračni prijevoznici Ryanair i Scandjet imali 16 sezonskih linija preko Zračne luke Zadar. Tijekom godine tiskani su prospekti „Otkrij Zadar“ (52 000 komada) na sedam jezika, plan grada Zadra (200 000 komada), Image katalog (50 000 komada), biciklističke karte (5 000 komada), kalendar događanja - ljetni program manifestacija, plakati i drugo.

U sklopu promidžbenih aktivnosti Turistička zajednica je, osim predviđenih Programom rada, provela i dodatne aktivnosti na stranim tržištima uoči početka glavne turističke sezone. Rashodi su ostvareni u iznosu 422.469,00 kn. Turistička zajednica je sudjelovala na sajmovima i prezentacijama u organizaciji Hrvatske turističke zajednice u Milanu, Munchenu i Beču, a u organizaciji Turističke zajednice Zadarske županije u Amsterdamu, Helsinkiju, Zagrebu, Lyonu i Budimpešti. Samostalne prezentacije turističke ponude organizirane su u Londonu, Parizu, Marseillu, Munchenu i Tel Avivu. Tijekom 2012. napravljen je redesign internetskih stranica koje su nadograđene sadržajima kao što su panoramski i sferični prikazi grada Zadra, mobilna verzija internetskih stranica, odnosno prilagodba sadržaja za prikaz na mobilnim uređajima.

Ostvarenje godišnjeg programa rada prati Nadzorni odbor i o obavljenom nadzoru izvještava Skupštinu. Za 2012. su izvršeni nadzori u prosincu 2012. (za devet mjeseci) i u veljači 2013. (za dvanaest mjeseci). Godišnje izvješće o radu za 2012. sadrži ostvarene aktivnosti iz usvojenog Programa rada. Izvješće je sastavio direktor ureda, a prihvatila Skupština u veljači 2013.

Turistička zajednica je na javni poziv Ministarstva turizma prijavila projekt rekonstrukcije palače Cedulin u svrhu identifikacije turističkih projekata, koji imaju namjeru aplicirati za korištenje Strukturnih fondova EU.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici naloženo je da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana koji sadrže pojedinačne programe i planove po turističkim društvima i uplatu pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe u gradski proračun u zakonskom roku. Predložio je donošenje pisanog akta o organizaciji knjigovodstva, ustrojavanje evidencije nenaplaćenih potraživanja od turističke članarine na temelju podataka o visini obveza, zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme za obavljanje stalnih sezonskih poslova te donošenje novog pravilnika o radu i sistematizaciji radnih mjesta.

Revizijom za 2012. utvrđeno je prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan sadrže pojedinačne programe i planove po turističkim društvima
- donesen je pisani akt o organizaciji knjigovodstva
- zaključen je ugovor o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove i donesen Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- dio pripadajućih sredstava boravišne pristojbe nije uplaćen u gradski proračunu u zakonskom roku
- evidencija nenaplaćenih potraživanja od turističke članarine nije ustrojena.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada, planiranje i prihode.

1. Djelokrug rada

1.1. Turistička zajednica ima vlastite internetske stranice na kojima su informacije o turističkoj ponudi Grada Zadra (informacije o povijesnim spomenicima, atrakcijama, muzejima i galerijama, zadarskim otocima i naseljima, događanjima i manifestacijama, smještaju, virtualna šetnja gradom i drugo). Informacije su dostupne na hrvatskom i četiri strana jezika. Spomenute internetske stranice ne sadrže podatke o općim aktima (Statut, interni pravilnici, program rada, financijski planovi, izvješća o poslovanju). Prema odredbi članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promociji hrvatskog turizma, rad zajednica je javan, a javnost se osigurava i ostvaruje na način propisan Statutom. Statutom Turističke zajednice je propisano da se javnost rada osigurava i ostvaruje dostavom pisanih materijala i putem sjednica tijela Turističke zajednice za članove, objavom na oglasnoj ploči, putem sredstava javnog priopćavanja ili na druge prikladne načine. Prema pisanom obrazloženju Turistička zajednica ima oglasnu ploču na kojoj, osim Statuta, objavljuje interne akte poput poslovnika i pravilnika. Sredstvima javnog priopćavanja se, nakon sjednica Skupštine, dostavljaju priopćenja, a na traženje i druga dokumentacija i informacije (program rada, statistički podaci o broju turista i ostvarenih noćenja, organiziraju press konferencije vezane uz događanja i druge informacije).

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi objava općih akata na internetskim stranicama pridonijela javnosti rada i transparentnosti poslovanja. Stoga, predlaže objavu općih i drugih akata na internetskim stranicama Turističke zajednice.

1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da nije dužna objavljivati opće i druge akte na internetskim stranicama budući da internetske stranice služe isključivo u svrhu promocije i promidžbe destinacije kroz nove marketinške alate, implementaciju i unaprjeđenje cjelokupne turističke ponude i sadržaja namijenjenih turistima. Temeljna postavka i cilj Internet stranica je daljnje podizanje kvalitete turističke ponude i pozicioniranje Zadra kao atraktivne turističke destinacije. Nadalje, navodi da su administrativni podaci dostupni na upit ili zahtjev.*

2. Planiranje

2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2012. je donesen financijski plan i izmjene financijskog plana kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.895.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema pisanom nalogu Hrvatske turističke zajednice.

Prihodi su planirani prema izvorima financiranja (boravišna pristojba, članarina, drugi prihodi), a rashodi prema utvrđenim zadacima (programima), dok se u poslovnim knjigama ostvareni rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu za neprofitne organizacije, što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda.

Rashodi su ostvareni u iznosu 7.213.811,00 kn, što je za 1.681.189,00 kn ili 18,9 % manje od planiranih. Znatna odstupanja od plana utvrđena su kod rashoda za prodaju, promociju i distribuciju (41,0 % više od plana), interni marketing (32,0 % više od plana), unapređenje proizvoda (42,0 % manje od plana) i edukaciju (15,0 % manje od plana). Zbog odstupanja ukupnih rashoda u obujmu većem od 5,0 % i značajnih odstupanja u ostvarenju pojedinih rashoda trebalo je donijeti izmjene financijskog plana u skladu s odredbom članka 62. stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojom je propisano da je turistička zajednica dužna donijeti izmjene odnosno dopune programa rada i financijskog plana ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %. Izmjene plana iz prosinca 2012. nisu donesene u skladu s odredbama spomenutog zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri planiranju postupanje u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Predlaže se donošenje financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da financijski plan donosi prema Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te pisanom nalogu Hrvatske turističke zajednice. Financijski plan se donosi na temelju Programa rada kojim se utvrđuju ključni ciljevi turističke promidžbe, na način da se rashodi planiraju prema pojedinačnim aktivnostima u skladu sa zakonskim zadaćama, dok se prihodi planiraju na temelju procjene mogućih sredstava iz zakonom utvrđenih izvora prihoda za sustav turističkih zajednica. Vezano uz ostvarenje ukupnih rashoda u obujmu većem od 5,0 % i ne donošenje nove izmjene financijskog plana, navodi da nove izmjene plana nisu donesene zbog rokova održavanja sjednica Turističkog vijeća i Skupštine te donošenja financijskih izvještaja.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2012. ostvareni su u iznosu 7.663.615,00 kn, što je za 1.043.694,00 kn ili 12,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 268.615,00 kn ili 3,6 %. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od boravišne pristojbe u iznosu 4.089.816,00 kn i turističke članarine u iznosu 2.347.676,00 kn, što je 84,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje koriste uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, osobe koje borave u kući ili stanu za odmor i osobe koje borave na plovilu. Boravišna pristojba je zajednički prihod sustava turističkih zajednica, plaća se po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu, a uplaćena sredstva se raspoređuju u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

Od raspoređenih sredstava, turistička zajednica 30,0 % treba doznačiti gradu na području kojeg je osnovana najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Sredstva su namijenjena poboljšanju uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa grada i turističke zajednice grada. Za 2012. Turistička zajednica u propisanim rokovima nije u gradski proračun uplatila 129.681,00 kn. Sredstva su doznačena u listopadu 2013.

U poslovnim knjigama Turistička zajednica nema iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju (usluge noćenja u smještajnim objektima i na plovnim objektima nautičkog turizma), a za privatni smještaj paušalno. Podaci o ostvarenom broju noćenja, iznosu obveze, uplaćenom iznosu te stanju potraživanja za boravišnu pristojbu na dan 31. prosinca 2012. evidentirani su u pomoćnim evidencijama i dostavljeni Turističkoj zajednici Zadarske županije. Potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 584.890,00 kn od čega se na potraživanja Turističke zajednice odnosi 366.872,00 kn. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Prema odredbi članka 14. stavak 5. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama te podatke dužna je turističkim zajednicama dostavljati jednom mjesečno. Podaci za 2012. i prethodne godine nisu dostavljeni tako da Turistička zajednica nema saznanja o stvarnom broju obveznika, obračunu i iznosu potraživanja za turističku članarinu koncem 2012. te poduzetim mjerama naplate. U pomoćnim evidencijama ustrojila je evidenciju obveznika prema primljenim uplatama. U vrijeme obavljanja revizije Turistička zajednica je od Porezne uprave zatražila podatke o obveznicima i visini potraživanja za turističku članarinu. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu dijela sredstava boravišne pristojbe u gradski proračun u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nalaže se u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su potraživanja za boravišnu pristojbu evidentirana u pomoćnim knjigama jer su utvrđena prema prijavama gostiju te stoga ta potraživanja ne mogu evidentirati u poslovnim knjigama nego samo u pomoćnim knjigama. Potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer Turistička zajednica ne raspolaže podacima o broju obveznika i iznosu potraživanja, a Porezna uprava mjesečno ne dostavlja podatke o obveznicima, evidenciji i naplati turističke članarine. Nadalje, navodi da su sredstva boravišne pristojbe doznačena u gradski proračun u listopadu 2013. nakon zaključka Grada Zadra o sufinanciranju turističkih manifestacija.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadace i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Programi rada se temelje na Strateško marketinškom planu hrvatskog turizma za razdoblje 2010. - 2014., planovima i aktivnostima Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Zadarske županije, promicanju turizma u lokalnim okvirima, ostvarenim rezultatima u 2011., stanju i strukturi raspoloživih smještajnih kapaciteta te ocjeni stanja ukupnog zadarskog turističkog proizvoda na domaćem i međunarodnom tržištu.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- poboljšanje uvjeta boravka turista kroz podizanje kvalitete turističkih i drugih usluga, očuvanjem i stvaranje prepoznatljivog turističkog okruženja
- promociju turističkog proizvoda na području Grada Zadra radi uključivanja u europske i svjetske turističke tokove
- razvijanje svijesti o važnosti gospodarskih, društvenih i drugih učinaka turizma te važnosti očuvanja i unapređenja turističkog proizvoda Grada Zadra, a osobito zaštite okoliša kao velike komparativne prednosti.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s Gradom Zadrom i Zadarskom županijom. Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna i drugih izvora.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnosti utvrđene revizijom obavljenom za 2003., koje se odnose na uplatu pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe u gradski proračun u zakonskom roku i evidenciju nenaplaćenih potraživanja od turističke članarine, ponovljene su i u 2012.
 - Tijekom godine došlo je do odstupanja ostvarenih ukupnih rashoda od rashoda planiranih financijskim planom u obujmu većem od 5,0 %. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2012. Turistička zajednica je od boravišne pristojbe, bez nautičara, ostvarila prihode u iznosu 3.862.516,00 kn te je do konca 2012. u proračun Grada Zadra trebala doznačiti 1.158.755,00 kn. Dio sredstava boravišne pristojbe u iznosu 129.681,00 kn nije doznačen Gradu Zadru u zakonom propisanim rokovima. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja na ime boravišne pristojbe i turističke članarine. Prema podacima iz pomoćnih evidencija potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 366.872,00 kn. Za potraživanja od turističke članarine Turistička zajednica nema podataka. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osnovana je radi promicanja i unapređivanja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na razini Grada Zadra. Financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, donacija, od obavljanja gospodarske djelatnosti i imovine. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala 13 zaposlenika. Zakonski predstavnik Turističkog ureda je Zvonko Šupe. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.663.615,00 kn, a rashodi u iznosu 7.213.811,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 449.804,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.513.054,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.962.858,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od boravišne pristojbe u iznosu 4.089.816,00 kn i turističke članarine u iznosu 2.347.676,00 kn, što je 84,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su utrošeni za unaprjeđenje boravka turista podizanjem kvalitete turističkih usluga područja na kojem Turistička zajednica djeluje.

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.026.205,00 kn ili 55,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.685.607,00 kn ili 23,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Na rashode za provođenje propisanih zadaća i ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada odnosi se 61,1 %, a na rashode za poslovanje Turističkog ureda 22,8 % ukupnih rashoda. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada. Promicala je i unaprijeđivala turizam u suradnji s turističkim subjektima, članovima Turističke zajednice, mjesnim odborima, drugim turističkim zajednicama na svim razinama i Gradom Zadrom kao strateškim partnerom. Poticala je razvoj i unapređenje ponude i sadržaja namijenjenih turistima (zabavne, kulturne, športske i druge manifestacije), što je utjecalo na pojačanu promociju i tržišni položaj zadarskog turizma na međunarodnom i domaćem tržištu. Turistička zajednica je bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističke članarine i donacija. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, prijenos dijela prihoda u gradski proračun i evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA ZAGREBA

Zagreb, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	12
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.	14
	Nalaz za 2012.	18
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	30
IV.	MIŠLJENJE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-06/51
URBROJ: 613-02-07-14-6

Zagreb, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ZAGREBA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Zagreba (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju odredbi članaka 4. i 43. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) kao obvezna turistička zajednica za područje glavnog grada Republike Hrvatske. Osnovana je radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica u studenom 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice se najvećim dijelom (97,7 %) odnose na prihode od turističke članarine i prihode od boravišne pristojbe. Turistička zajednica je pravna osoba, a njeni članovi su pravne i fizičke osobe koje na području Grada Zagreba obavljaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Djelovanje Turističke zajednice se temelji na načelu opće korisnosti.

Sjedište Turističke zajednice je u Zagrebu, Kaptol 5. Obavlja djelatnost kroz aktivnosti u Gradu i putem turističko informativnih centara na Trgu bana Josipa Jelačića, Zračnoj luci Zagreb, Autobusnom kolodvoru, Željezničkom kolodvoru, te Kuli Lotrščak. Sezonski turističko informativni centar Vrata Zagreba kod motela Lučko je obavljao djelatnost u razdoblju od srpnja do rujna 2012.

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, prava i obveze Turističke zajednice su utvrđeni odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama Statuta iz listopada 2009. (Narodne novine 132/09). Zadaće Turističke zajednice, određene Zakonom i Statutom, su sljedeće: promovirati Grad Zagreb kao turističko odredište samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada, izrađivati strateške i razvojne planove turizma na nivou Grada, sudjelovati u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma i drugo.

Tijela Turističke zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor, te Predsjednik Turističke zajednice. Mandat tijela traje četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja u Turističkoj zajednici, a čine ju predstavnici fizičkih i pravnih osoba odnosno članova grupiranih po skupinama (trgovina na malo i veliko, popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo; poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i poslovne usluge; hoteli i restorani; financijsko poslovanje i druge). Broj predstavnika svake skupine u Skupštini određuje se razmjerno visini udjela skupine u prihodu Turističke zajednice, a broj članova je ograničen (50 članova). Predsjednik Skupštine za mandatno razdoblje od 2009. do 2013. je Milan Bandić, gradonačelnik Grada Zagreba.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, te podnosi godišnje financijsko izvješće o poslovanju Turističke zajednice. Također, najmanje jednom godišnje podnosi Skupštini izvješće o svom radu, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i predsjednik Turističke zajednice.

Nadzorni odbor čine tri člana od kojih dva člana bira Skupština, a jedan je predstavnik Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, Nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću i dostavlja ga Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu koordinira i usklađuje rad i aktivnosti u skladu sa Statutom i programom rada Turističke zajednice, pokreće suradnju s drugim turističkim zajednicama, te obavlja i druge poslove. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada Zagreba, koji je ujedno i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turistička zajednica ima stručnu službu – Turistički ured čije je sjedište u Zagrebu, Kaptol 5. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu i poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Turističke zajednice, organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda, provodi odluke Turističkog vijeća, odgovoran je za namjensko korištenje sredstava, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, aktima Turističke zajednice i odlukama tijela Turističke zajednice. Prema Pravilniku o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice Grada Zagreba iz lipnja 2010., te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz rujna 2010. i svibnja 2011., temeljne organizacijske jedinice Turističkog ureda su: ured direktora, sektor turističkog proizvoda i sektor općih i pravnih poslova. U okviru sektora su formirani su uredi, službe i odjeli.

Koncem 2012. Turistička zajednica je imala 50 zaposlenika. Turističku Zajednicu predstavlja predsjednik Turističke zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) je Milan Bandić. Direktorica Turističkog ureda od 11. veljače 2006. je dr. sc. Amelia Tomašević.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 70.080.000,00 kn. Izmjenama i dopunama programa rada i financijskog plana iz lipnja 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 73.163.000,00 kn, odnosno za 3.083.000,00 kn ili 4,4 % više od prvobitno planiranog. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 14.083.000,00 kn. Prihodi od turističke članarine su planirani u iznosu 52.680.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 5.050.000,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 1.350.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima Turističke zajednice koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda područja, te unaprjeđenja općih uvjeta boravka turista. Rashodi funkcionalnog marketinga su planirani u iznosu 60.260.000,00 kn i čine 82,4 % ukupno planiranih rashoda. Planirani su za izvršenje sljedećih aktivnosti: Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 32.707.100,00 kn, Komunikacijske taktike u iznosu 14.625.000,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 4.880.000,00 kn, Marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.550.000,00 kn, Kongresni ured u iznosu 2.427.000,00 kn, Edukaciju u iznosu 1.120.000,00 kn, Kulturni turizam u iznosu 520.900,00 kn, te Interni marketing u iznosu 430.000,00 kn. Rashodi administrativnog marketinga se odnose na rad Turističkog ureda, a planirani su u iznosu 12.903.000,00 kn, što čini 17,6 % ukupno planiranih rashoda. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.044.749,00 kn, što je za 14.180.550,00 kn ili 18,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 10.118.251,00 kn ili 13,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	20.000,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	0,00	56.189.046,00	-
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	74.902.805,00	5.419.843,00	7,2
4.	Prihodi od imovine	766.185,00	423.758,00	55,3
5.	Drugi prihodi	1.536.309,00	1.012.102,00	65,9
Ukupno		77.225.299,00	63.044.749,00	81,6

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od članarina u iznosu 56.189.046,00 kn i čine 89,1 %, te prihodi od boravišnih pristojbi ostvareni u iznosu 5.419.843,00 kn, koji čine 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Najvećim dijelom su utrošeni za realizaciju programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista (sufinanciranje i potpore projektima i manifestacijama, suradnja s turističkim agencijama, turoperatorima i drugo) u iznosu 30.449.012,00 kn, Komunikacijske taktike (oglašavanje u tiskanim medijima, promotivne kampanje, promidžbeni materijal, Internet oglašavanje i drugo) u iznosu 13.606.551,00 kn, te za program Administrativni marketing (rashodi Turističkog ureda – plaće, transfer gradu Zagrebu, najam poslovnog prostora, tekuće i investicijsko održavanje, nabava opreme i drugo) u iznosu 12.313.836,00 kn.

Prihodi od članarina su planirani u iznosu 52.680.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.189.046,00 kn, što je za 3.509.046,00 kn ili 6,7 % više od plana. U prethodnom razdoblju prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 69.782.872,00 kn, a evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima zajedno s prihodima od boravišne pristojbe ostvarenim u iznosu 5.119.933,00 kn. Na temelju pisane upute Ministarstva financija i Hrvatske turističke zajednice o načinu evidentiranja turističke članarine, koncem rujna 2012. je obavljeno preknjiženje ostvarenih prihoda od turističke članarine sa računa prihoda po posebnim propisima na račun prihoda od turističke članarine. U odnosu na 2011., prihodi od članarina su manje ostvareni za 13.593.826,00 kn ili 19,5 %.

Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Turističku članarinu, na temelju odredbi navedenog Zakona, plaća pravna i fizička osoba koja u turističkom mjestu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima. Visina članarine koju je dužna platiti kao obvezatni član, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0 % od ukupno naplaćene članarine. Uplaćena sredstva članarine, nakon izdvajanja za naknadu Poreznoj upravi i 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, Financijska agencija uplaćuje na žiro račune korisnika prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije, te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. S obzirom da Grad Zagreb ima i status županije, Turističkoj zajednici pripada 75,0 % sredstava.

Prema podacima Financijske agencije, turistička članarina u 2012. je uplaćena u iznosu 83.734.052,00 kn, od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 56.189.046,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25.007.780,00 kn, Poreznoj upravi 2.511.240,00 kn, dok su neraspoređena sredstva koncem godine iznosila 25.986,00 kn.

Turistička zajednica nema podatke za 2012. o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika. U poslovnim knjigama tijekom 2012. je evidentirala uplate na temelju dnevnih izvoda Financijske agencije (u pomoćnoj evidenciji) i poslovne banke (u glavnoj knjizi). Prema obrazloženju odgovorne osobe, Porezna uprava ni do vremena obavljanja revizije (prosina 2013.) nije dostavila Turističkoj zajednici navedene podatke.

Prihodi od boravišne pristojbe su planirani u iznosu 5.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.419.843,00 kn, što je za 369.843,00 kn ili 7,3 % više od plana. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 8,6 %, te su u odnosu na prethodnu godinu više ostvareni za 299.910,00 kn ili 5,9 %.

Prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08), obveznici plaćanja boravišne pristojbe su osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor, te vlasnik plovila koji nije plovni objekt nautičkog turizma za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu u turističke svrhe. Za 2012. boravišna pristojba za područje Grada Zagreba iznosila je 7,00 kn dnevno za turistički razred A (358 uplatitelja), 6,00 kn za turistički razred B (12 uplatitelja), 5,00 kn za turistički razred C (četiri uplatitelja) i 4,00 kn za turistički razred D (sedam uplatitelja), bez obzira na sezonu. Osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu uplaćuju paušalni iznos boravišne pristojbe, 300,00 kn po krevetu, u tri jednaka obroka. Turistička zajednica vodi registar gostiju i evidenciju ostvarenih noćenja u elektroničkom obliku na temelju podataka koje putem modema, disketa ili prijavnih kupona (osobno) dostavljaju pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu.

Uplaćena sredstva boravišne pristojbe, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, Financijska agencija proslijeđuje na žiro račune korisnika prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije, te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. S obzirom da Grad Zagreb ima i status županije, Turističkoj zajednici pripada 75,0 % sredstava.

Nadalje od navedenih 65,0 % sredstava, Turistička zajednica doznačuje 30,0 % Gradu Zagrebu, ali se ista moraju koristiti isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa Grada i Turističke zajednice. Zajednički program Grada Zagreba i Turističke zajednice o korištenju sredstava od boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista za 2012. je donesen u listopadu 2011., te je prihvaćen u prosincu 2011. na Skupštini Turističke zajednice. Obveza za uplatu Gradu Zagrebu za 2012. je iznosila 1.409.159,00 kn, što je i uplaćeno početkom siječnja 2013. Izvješće Grada Zagreba o izvršenju navedenog programa je prihvaćeno u ožujku 2013. na Skupštini Turističke zajednice.

Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja boravišne pristojbe ima 129 pravnih osoba (tvrtke i obrti), te 220 fizičkih osoba (privatni iznajmljivači). Prema podacima Turističke zajednice, ukupno zaduženje 2012. je evidentirano u iznosu 7.541.334,00 kn, a uplaćeno je i raspoređeno 7.488.551,00 kn, od čega Turističkoj zajednici 5.419.843,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 1.993.823,00 kn, te Hrvatskom crvenom križu 74.885,00 kn.

Ukupna potraživanja za uplatu boravišne pristojbe u pomoćnoj evidenciji koncem 2012. su iskazana u iznosu 317.676,00 kn. Turistička zajednica prati naplatu boravišne pristojbe putem računalne obrade podataka. Za svaki smještajni objekt prati se ostvareni broj noćenja, odnosno ukupan iznos boravišne pristojbe prema podacima o ostvarenim noćenjima koje dostavljaju davatelji usluga noćenja.

Navedene podatke, Turistička zajednica uspoređuje s iznosom primljenih uplata i sastavlja izvještaje o naplati boravišne pristojbe. Također, šalje obveznicima pisane zamolbe za usklađivanje podataka prijave i odjave gostiju i zaduženja, a gospodarskoj inspekciji pri Državnom inspektoratu za svaki objekt daje podatke o dugovanjima, nepotpunim prijavama i kašnjenjima. Turistička zajednica ima povratne informacije o obavljenom nadzoru od strane Državnog inspektorata.

Prema evidencijama Turističke zajednice, ukupni smještajni kapaciteti u 2012. na području Grada Zagreba se odnose na 6 478 smještajnih jedinica (soba, apartmana, studio apartmana i drugo u 381 smještajnom objektu), te 13 116 ležaja (od čega 6 931 u hotelima, 2 957 u studentskim i učeničkim domovima, 1 300 u hostelima i drugim smještajnim objektima). U 2012. na području Grada Zagreba je ostvareno ukupno 700 534 dolazaka, te 1 242 540 noćenja domaćih i stranih turista (555 980 dolazaka i 945 620 noćenja stranih turista, te 144 554 dolazaka i 296 920 noćenja domaćih turista). Ostvareno je ukupno 36 250 dolazaka (5,5 %) i 98 057 noćenja (8,6 %) više u odnosu prethodnu godinu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 423.758,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine. Vrijednosno značajniji u iznosu 401.860,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju.

Drugi prihodi se odnose na prihode od naknade štete i refundacija u iznosu 965.704,00 kn, prihode od dugotrajne imovine u iznosu 44.600,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 1.798,00 kn.

Prikupljena sredstva od članarina, boravišnih pristojbi i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 68.435.842,00 kn, što je za 17.804.492,00 kn ili 20,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 4.727.158,00 kn ili 6,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.147.558,00	8.853.844,00	108,7
2.	Materijalni rashodi	40.042.738,00	32.282.843,00	80,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.931.968,00	1.834.289,00	94,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	573.768,00	590.677,00	102,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	952.147,00	938.085,00	98,5
2.4.	Rashodi za usluge	34.430.964,00	27.138.701,00	78,8
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	26.913.706,00	20.839.128,00	77,4
2.4.2.	Druge usluge	7.517.258,00	6.299.573,00	83,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	597.430,00	628.305,00	105,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	1.556.461,00	1.152.786,00	74,1
3.	Rashodi amortizacije	516.383,00	585.326,00	113,4
4.	Donacije	36.122.759,00	25.236.484,00	69,9
5.	Drugi rashodi	1.410.896,00	1.477.345,00	104,7
Ukupno		86.240.334,00	68.435.842,00	79,4
Manjak prihoda		9.015.035,00	5.391.093,00	59,8

Manjak prihoda za 2012. iznosi 5.391.093,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 22.830.904,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.439.811,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 32.282.843,00 kn koji čine 47,2 % ukupno ostvarenih rashoda, donacije u iznosu 25.236.484,00 kn koje čine 36,9 %, te rashode za zaposlene u iznosu 8.853.844,00 kn koji čine 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na rashode ostvarene prethodne godine, smanjenje rashoda najvećim dijelom se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja u okviru materijalnih rashoda za 6.074.578,00 kn ili 22,6 % i donacija za 10.886.275,00 kn ili 30,1 %. Prema obrazloženju Turističke zajednice, rashodi za usluge promidžbe i informiranja su manji u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenih aktivnosti u okviru pojedinih programa funkcionalnog marketinga (primjerice Turistička zajednica je sudjelovala na manjem broju sajмова, provodila je manje promotivnih kampanja i drugih aktivnosti). Donacije su ostvarene u manjem iznosu zbog manjeg broja projekata sufinanciranih u 2012. u odnosu na 2011., te manje ostvarenih prihoda od članarina u odnosu na 2011.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge ostvareni u iznosu 27.138.701,00 kn, od čega se na rashode za usluge promidžbe i informiranja odnosi 20.839.128,00 kn, te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 938.085,00 kn. Značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni za provođenje programa Komunikacijske taktike, najvećim dijelom za aktivnosti oglašavanja (u tiskanim medijima, promotivne kampanje, Google Adwords, Internet oglašavanja i drugo) u iznosu 4.680.337,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (brošura i suvenira) u iznosu 4.994.525,00 kn, te provođenje programa Marketinška infrastruktura, aktivnost Filmoteka u iznosu 2.058.295,00 kn.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu 938.085,00 kn, od čega su značajniji rashodi za ugovore o djelu 476.264,00 kn, te autorske honorare 231.793,00 kn. U 2012. je zaključeno 12 ugovora o autorskom djelu, značajnija naknada u iznosu 126.024,00 kn bruto, odnosno 100.000,00 kn neto je isplaćena voditelju projekta izrade brončane makete dijela Grada Zagreba. U 2012. je zaključeno 29 ugovora o djelu, od čega se značajniji rashodi u iznosu 80.408,00 kn bruto, odnosno 48.000,00 kn neto odnose na naknade povjerenstvu za izbor idejnog rješenja brončane makete dijela Grada Zagreba. Naknade su isplaćene na temelju odluke Turističkog vijeća iz siječnja 2012.

Donacije u iznosu 25.236.484,00 kn, odnose se na tekuće donacije u iznosu 25.230.484,00 kn i stipendije u iznosu 6.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u iznosu 23.376.468,00 kn se odnose na provođenje programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, aktivnost Sufinanciranja i potpore projektima i manifestacijama (u okviru navedene aktivnosti Turistička zajednica sufinancira projekte, mega događanja, projekte u koordinaciji s Gradom Zagrebom, Božićna i novogodišnja događanja, te projekte u suradnji s udrugama, turističkim zajednicama i kulturno umjetničkim društvima i drugo).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 8.853.844,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 7.558.718,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.179.901,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 115.225,00 kn. U 2012. najviša bruto plaća iznosila je 37.054,00 kn odnosno 18.965,00 kn neto, a najniža bruto plaća 8.187,00 kn odnosno 5.604,00 kn neto. Prosječna plaća za 2012. iznosila je 9.332,00 kn bruto, odnosno 5.902,00 kn neto. U 2012. su zaposlena četiri zaposlenika, natječaji za zapošljavanje nisu provedeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 27.661.839,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.814.832,00	10.053.982,00	114,1
2.	Financijska imovina	25.415.135,00	17.607.857,00	69,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	9.299.379,00	6.959.189,00	74,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	11.547.270,00	6.083.376,00	52,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	389.365,00	418.054,00	107,4
2.4.	Potraživanja za prihode	179.976,00	88.706,00	49,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.999.145,00	4.058.532,00	101,5
	Ukupno imovina	34.229.967,00	27.661.839,00	80,8
3.	Obveze	8.377.027,00	7.362.786,00	87,9
4.	Vlastiti izvori	25.852.940,00	20.299.053,00	78,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.229.967,00	27.661.839,00	80,8

Vrijednost nefinancijske imovine iskazane koncem 2012. u iznosu 10.053.982,00 kn se odnosi na vrijednost knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 3.947.399,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 2.994.185,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.462.298,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.387.191,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 218.656,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 44.253,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem godine je veća za 1.239.150,00 kn ili 14,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje se odnosi na nabavu brončane makete dijela Grada Zagreba u vrijednosti 1.041.250,00 kn, te službenog vozila u iznosu 197.900,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo, iskazani u iznosu 6.083.376,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 6.045.513,00 kn se odnose se na oročene depozite u bankama.

U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2012., iskazana je vrijednost dionica i udjela u glavnici poslovne banke (Zagrebačka banka d.d.) u iznosu 418.054,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, navedeni udjeli se odnose na 505 dionica poslovne banke nominalne vrijednosti 191.900,00 kn uvećanih za revalorizacijsku vrijednost u iznosu 226.154,00 kn po obavijesti poslovne banke.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 4.058.532,00 kn se odnosi na unaprijed plaćene troškove za 2013. (značajniji se odnose na financijske potpore za Snježnu kraljicu u iznosu 3.600.000,00 kn, te akontaciju za kupnju teretnog vozila u iznosu 120.000,00 kn).

Ukupna potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2012. su evidentirana u iznosu 126.569,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode u iznosu 88.706,00 kn, druga potraživanja u iznosu 26.531,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.332,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 88.706,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 29.693,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 22.962,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 36.051,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), potraživanja su naplaćena.

Potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i turističke članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama, već u pomoćnim evidencijama.

Ukupne obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2012. su evidentirane u iznosu 7.362.786,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 717.883,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 6.539.741,00 kn, te druge obveze u iznosu 105.162,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 6.539.740,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 5.913.153,00 kn te obveze prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu 626.587,00 kn. Obveze za zaposlene u iznosu 717.883,00 kn se odnose na obveze za plaće, poreze, doprinose i druge pristojbe. Druge obveze u iznosu 105.163,00 kn se odnose na obveze za transfer boravišne pristojbe Gradu Zagrebu. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), obveze su podmirene.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 2.597.035,00 kn, revalorizacijsku rezervu u iznosu 262.206,00 kn i rezultat poslovanja (preneseni višak prihoda iz ranijih godina) u iznosu 17.439.812,00 kn. Revalorizacijska rezerva u iznosu 262.206,00 kn se odnosi na revalorizaciju vrijednosti dionica poslovne banke. Rezultat poslovanja iskazan u iznosu 17.439.812,00 kn odnosi se na višak prihoda.

Programi i projekti

Godišnji programa rada i financijski plan, Turistička zajednica je sastavila na temelju Operativnog marketinškog plana turizma Grada Zagreba za razdoblje od 2011. do 2016. (dalje u tekstu: Operativni marketinški plan), kojeg je u svibnju 2010. izradilo društvo Horwath HTL, uputa Hrvatske turističke zajednice, te Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Institut za turizam za potrebe Turističke zajednice provodi istraživanje TOMAS - Stavovi i potrošnja turista i posjetitelja Zagreba (svake četiri godine), s ciljem prikupljanja pouzdanih i aktualnih kvalitativnih i kvantitativnih podataka o turističkoj potražnji Grada Zagreba. Podaci spomenutog istraživanja se također koriste pri izradi programa rada i financijskog plana.

Prema godišnjem programu rada i financijskom planu, strategija marketinške politike Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012. je usmjerena prema ostvarenju sljedećih ciljeva: zadržavanje i unaprjeđenje pozicije grada Zagreba kao atraktivne kongresno-turističke destinacije, unaprjeđenje turističkog proizvoda kroz zajedničke napore s hotelijerima i receptivnim agencijama, valoriziranje kulturne ponude Zagreba, otvaranje novih tržišta, podizanje svijesti građanstva o nužnosti veće brige o Zagrebu, podizanje kvalitete rada u Turističkom uredu i informativnim centrima, unaprjeđenje turističke atraktivnosti Zagreba kroz stvaranje sustava novih turističkih atrakcija, povećanje materijalnog turističkog prometa. Turistička zajednica ne prati ostvarenje ciljeva kroz programe i aktivnosti funkcionalnog marketinga te se ne može ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni i u kojoj su mjeri utjecali na razvoj turizma.

U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programom rada i financijskim planom za 2010., 2011. i 2012. planirani su programi i aktivnosti funkcionalnog i administrativnog marketinga. Program rada i financijski plan za 2010., 2011. i 2012. sadrži planirane programe, aktivnosti, projekte, te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Za pojedine programe i aktivnosti naveden je opis i ciljevi, bez utvrđenih mjerljivih pokazatelja za praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva i učinaka provođenja planiranih programa. Turistička zajednica je sastavila izvješće o radu direktora i Turističkog ureda o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2010., 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Izvješće o radu).

Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, navodi se opisno izvršenje, uz iskazane ostvarene rashode programa i aktivnosti.

Za postizanje zadaća propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i ciljeva marketinške politike, Turistička zajednica je provodila aktivnosti kroz programe funkcionalnog marketinga koji su u 2012. ostvareni u iznosu 56.122.008,00 kn i čine 82,0 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na provođenje programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 30.449.011,00 kn, Komunikacijske taktike u iznosu 13.606.551,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 4.784.914,00 kn, Marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.267.438,00 kn, Kongresni ured u iznosu 2.085.426,00 kn, Edukaciju u iznosu 1.050.810,00 kn, Kulturni turizam u iznosu 450.382,00 kn, te Interni marketing u iznosu 427.474,00 kn.

Tako je u okviru programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, aktivnosti Sufinanciranja i potpore projektima i manifestacijama, Turistička zajednica sufinancirala projekte i događanja u iznosu 23.376.468,00 kn koja pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada Zagreba.

Prema izvješću o radu, značajniji su Advent i Nova godina na Trgu bana Jelačića u iznosu 500.000,00 kn, mega događanja u sportu: FIS slalom za žene i FIS slalom za muškarce u iznosu 3.601.410,00 kn i PBZ Indoors u iznosu 1.100.000,00 kn, te festivali: CEST is d best u iznosu 300.000,00 kn i Festival turističkog filma u iznosu 401.990,00 kn.

U okviru programa Komunikacijske taktike Turistička zajednica je provodila opsežne marketinške aktivnosti putem kojih je prezentirana turistička ponuda Grada Zagreba. Značajnije aktivnosti se odnose na oglašavanja u tisku (samostalno i udruženo oglašavanje s Hrvatskom turističkom zajednicom, objavljeni su oglasi, tekstovi, posebne reportaže u domaćim i stranim tiskanim medijima) u iznosu 2.167.296,00 kn, promotivne kampanje za proljeće, ljeto, jesen i zimu s posebnim naglaskom na događanja Zagrebački vremeplov i Advent u Zagrebu u iznosu 2.839.381,00 kn (promocija je obavljena putem citylightsa, billboardova u Republici Hrvatskoj, te online za Austriju, Mađarsku, Španjolsku, Francusku, Njemačku i Italiju), te oglašavanja putem Google Internet pretraživača – Adwords (putem Google tražilice je zabilježeno 619.182 posjeta, dok putem Google kampanje 476.382 posjeta) u iznosu 1.925.518,00 kn. U izvješću o radu je navedeno da je u inozemnim tiskanim medijima u 2012. objavljeno 166 priloga o turističkoj ponudi Grada Zagreba u 29 zemalja. Također, značajne aktivnosti promidžbe turističke ponude Grada Zagreba su ostvarene u okviru programa Prodaja, promocija i distribucija, aktivnosti Sajmovi u iznosu 2.559.208,00 kn. Turistička zajednica je sudjelovala na značajnijim turističkim sajmovima u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom za potrebe turističke industrije Grada Zagreba, kao i samostalno na sajmovima od interesa za promociju Grada Zagreba. U 2012. Turistička zajednica je samostalno nastupila na 37 sajmovi i 22 sajma u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, na kojima je predstavljen turistički potencijal Grada Zagreba i na novim tržištima (vrijednosno značajniji samostalni nastupi na sajmovima su Mumbai, India Celebrations u iznosu 113.717,00 kn, New Delhi, Sate u iznosu 94.441,00 kn, Peking, BITE u iznosu 87.142,00 kn, te u suradnji sa Hrvatskom turističkom zajednicom London, WTM u iznosu 95.487,00 kn, te Berlin, ITB u iznosu 81.928,00 kn i drugi nastupi na sajmovima).

Rashodi administrativnog marketinga ostvareni u iznosu 12.313.835,00 kn (18,0 % ukupnih rashoda) odnose se na rashode Turističkog ureda u iznosu 10.329.345,00 kn, transfere pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu Zagrebu u iznosu 1.409.159,00 kn, rashode rada tijela Turističke zajednice u iznosu 571.582,00 kn, te na rashode za adaptaciju poslovnog prostora u iznosu 3.750,00 kn.

Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, te ostvarenje ciljeva.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Također je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje izvješća Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru materijalno - financijskog poslovanja i izvršenja programa rada, te utvrđivanje usklađenosti sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom, te aktima i odlukama Turističkog vijeća, kao i održavanje sjednica Turističkog vijeća u skladu s odredbama statuta i poslovnika o radu. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da Turistička zajednica u dogovoru s Gradom Zagrebom treba riješiti korištenje dodijeljenog poslovnog prostora na lokaciji Dolac 2, kako bi sredstva utrošena za najamninu koristila za unapređenje svoje djelatnosti. Nadalje, naložio je programom rada i financijskim planom rashode planirati prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Državni ured za reviziju je naložio donijeti zajednički program korištenja prihoda u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Naložio je praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, te u slučajevima značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Također je naložio financijskim planom planirati iznos sredstava za nepredviđene aktivnosti i ujedno ovlastiti direktora ureda do kojeg ukupnog iznosa tijekom godine može odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti, te visini pojedinačnih odobrenih iznosa i kvartalnog izvještavanja Turističkog vijeća. Vezano za oročavanje sredstava, Državni ured za reviziju je bio mišljenja da Turistička Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje zadaća određenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama članka 66. Statuta. Nadalje je naložio razmotriti opravdanost evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama. Vezano za pozajmljivanje sredstava, Državni ured za reviziju je naložio financijska sredstva koristiti za poslove i namjene iz djelokruga Turističke zajednice. Državni ured za reviziju je naložio od korisnika kojima je Turistička zajednica doznala sredstva pribaviti izvješća i dokaze o utrošku sredstava u skladu s odredbama ugovora. Također je naložio u slučaju gdje sredstva nisu korištena za ugovorene namjene ili gdje nije podneseno izvješće zatražiti povrat sredstava od korisnika financijske potpore. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da je sredstva koja je Turistička zajednica uplatila za međunarodna natjecanja športskih klubova trebala planirati za ostvarenje zadaća. Također je bio mišljenja da se ugovorima treba odrediti rok do kojeg su korisnici financijskih potpora obvezni dostaviti dokaze o namjenskom trošenju sredstava, te postupanje u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava. Osim toga, bio je mišljenja da ugovorima treba odrediti obvezu korisnika financijskih potpora da dostave dokaze za troškove koji su podmireni iz sredstava Turističke zajednice s ciljem učinkovite kontrole namjenskog trošenja potpore. Državni ured za reviziju je naložio uskladiti odredbe Pravilnika o plaćama sa odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, te obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati korištenje 12 parkirnih mjesta kao i mogućnost dobivanja skladišnog prostora po povoljnijim cijenama na lokaciji bližoj Turističkoj zajednici kako bi što lakše imala pristup uskladištenom promidžbenom materijalu. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati rashode za premije osiguranja, te je li izdvajanje sredstava za navedene namjene opravdano. Također je bio mišljenja da bi Turistička zajednica iako nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, pri nabavi roba, radova ili usluga trebala prikupiti ponude od više ponuditelja, te s ponuditeljima koji su ponudili najnižu cijenu zaključivati ugovore radi racionalnog gospodarenja sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je u lipnju i studenom 2012. obavio nadzor vođenja poslova, materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima, te nadzor izvršenja i provedbe programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2012. O provedenom nadzoru su sastavljena izvješća koja su dostavljena i prihvaćena na Skupštini i Turističkom vijeću, te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice; u 2012. su održane dvije sjednice Nadzornog odbora; Turističko vijeće je održalo šest redovnih sjednica i četiri telefonske sjednice u skladu s odredbama Statuta i Poslovnika o radu
- s Gradom Zagrebom je u svibnju 2006. zaključen ugovor o davanju objekta na upravljanje i korištenje, površine 749,90 m², bez naknade, uz obvezu plaćanja komunalnih usluga. Ugovoreno je upravljanje i korištenje objekta na neodređeno vrijeme; u svibnju 2011. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru kojim je smanjena površina objekta dana na upravljanje i korištenje Turističkoj zajednici, na navedenoj lokaciji te iznosi 677,79 m²; druge odredbe osnovnog ugovora ostale su nepromijenjene; od rujna 2011. u spomenuti prostor je useljen dio ustrojstvenih jedinica Turističke zajednice, odnosno Odjel boravišne pristojbe, Služba za pružanje usluga posjetiteljima, te stručni suradnik za dekoriranje i uređenje izloga i prostora Turističke zajednice
- Zajednički program Grada Zagreba i Turističke zajednice grada Zagreba o korištenju sredstva od boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista za 2012. je donesen u listopadu 2011., te je prihvaćen u prosincu 2011. na Skupštini Turističke zajednice
- Turistička zajednica prati izvršenje financijskog plana, te je u lipnju 2012. donijela izmjene i dopune programa rada i financijskog plana za 2012. Programom rada i financijskim planom za 2012. planirana su sredstva i za nepredviđene aktivnosti, a odlukom Turističkog vijeća iz ožujka 2010. je određeno da direktor Turističkog ureda može odobravati sponzorstva i potpore za neplanirane aktivnosti u pojedinačnim iznosima do 20.000,00 kn; spomenutom odlukom nije predviđeno kvartalno izvješćavanje Turističkog vijeća
- na temelju odluke Turističkog vijeća iz ožujka 2011. potraživanje od pravne osobe u iznosu 260.000,00 kn je otpisano zbog nemogućnosti naplate spornog potraživanja; zajam dan fizičkoj osobi u iznosu 25.000,00 kn tijekom 2009. u cijelosti je naplaćen; u 2012. Turistička zajednica nije odobravalala zajmove fizičkim i pravnim osobama
- ugovorima o financijskoj potpori određeni su rokovi dostavljanja izvješća i obveza dostavljanja dokaza o namjenskom trošenju sredstava potpore te postupanje u slučaju neispunjenja ugovorene obveze; u 2012. korisnici potpore su dostavljali dokaze o namjenskom korištenju sredstava potpore
- na temelju odredbi članka 125. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13) i odredbi članaka 27., 73. i 74. Statuta, Turističko vijeće je u lipnju 2010. donijelo Pravilnik o plaćama i ostalim primanjima radnika Turističke zajednice na temelju kojeg se obavlja obračun plaća i drugih primanja zaposlenika Turističke zajednice

- na temelju ugovora o zakupu iz 2011., Turistička zajednica koristi četiri parkirališna mjesta na lokaciji Kaptol 6, s obzirom da ima četiri službena vozila; na temelju ugovora o zakupu iz srpnja 2010., na istoj lokaciji Turistička zajednica koristi skladišni prostor površine 278,32 m², zbog lakšeg pristupa uskladištenom promidžbenom materijalu; u 2012. Turistička zajednica nije nabavljala povlaštene godišnje parkirne karte
- u 2010. i 2011. Turistička zajednica je od društva za osiguranje otkupila 35 polica osiguranja života, a osigurane svote društvo za osiguranje je uplatilo na račun Turističke zajednice; u 2012. Turistička zajednica nije imala zaključenih polica osiguranja života
- Zajednica je pri nabavi roba, radova ili usluga prikupljala ponude od više ponuditelja

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- programom rada i financijskim planom rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije
- tijekom 2012. ukupno je oročeno 41.746.629,00 kn (devet ugovora), a stanje oročenih sredstava koncem godine je iznosilo 6.045.513,00 kn. Sredstva su oročavana kod poslovne banke putem koje Turistička zajednica posluje. Većina ugovora je zaključena na rok od tri mjeseca, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 0,9 % do 5,0 %.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te programe i projekte.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/04).

- Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 8.853.844,00 kn. U okviru plaća za redovan rad su evidentirani rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 57.165,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu predviđenom za tu namjenu. Odredbama članka 21. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Također, u pojedinim slučajevima plaće za prekovremeni rad su obračunane i isplaćene na temelju evidencija koje ne sadrže opis poslova koje su zaposlenici obavljali u prekovremenom radnom vremenu.

U okviru programa Marketinška infrastruktura rashodi za aktivnost Filmoteka su ostvareni u iznosu 2.352.160,00 kn. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za usluge izrade promidžbenih filmova u iznosu 2.003.920,00 kn, te konzultantske usluge u iznosu 52.430,00 kn.

Koncem siječnja 2012. zaključen je ugovor o izradi 18 promidžbenih TV filmova pod nazivom Zagreb u srcu Europe u trajanju od 30 minuta, po cijeni 101.025,00 kn, te pet kratkih tematskih promidžbenih filmova u trajanju od osam minuta, po cijeni 61.250,00 kn po filmu, odnosno ukupno je ugovoreno 2.124.700,00 kn. Teme i scenarije promidžbenih TV filmova izvršitelj je obavezan pripremati prema ponudi i u dogovoru sa stručnim djelatnicima Turističke zajednice. Promidžbeni filmovi su namijenjeni emitiranju putem satelitskog programa televizije, na turističkim sajmovima, distribuciji novinarima i agentima te drugim kanalima distribucije prema odluci Turističke zajednice. Ugovorena je isporuka filmova do konca prosinca 2012. Ugovor je zaključen na temelju ponude koja ne sadrži troškovnik snimanja ugovorenih promidžbenih filmova, već je navedena ukupna cijena po filmu, te općenit sadržaj svih promidžbenih filmova. Isporuka filmova je obavljena na temelju računa na kojima je naveden broj filma ili naziv namjenskog filma (DVD), bez navedenog sadržaja snimljenog promidžbenog filma i specifikacije obavljenih usluga (isporučeno je 18 promidžbenih filmova pod nazivom Zagreb u srcu Europe, te tri namjenska promidžbena filma). Iz dokumentacije se ne može utvrditi opravdanost, svrha, sadržaj niti poruka koja se putem filmova želi poslati javnosti.

U siječnju 2012. je zaključen ugovor za konzultantske usluge vezane uz razvoj i izradu filmova i video materijala pod nazivom Zagreb u srcu Europe. Konzultantske usluge se odnose na savjetovanje o vrsti i sadržaju filmova, idejno koncipiranje, te praćenje procesa njegove izrade kao i recenziju izrađenih promidžbenih uradaka. Ugovoreno je mjesečno paušalno plaćanje u iznosu 4.375,00 kn. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2012. Tijekom godine usluge su plaćene na temelju mjesečnih računa uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga savjetovanja o vrsti i sadržaju filmova, idejnog koncipiranja i drugih ugovorenih usluga vezanih uz snimanje promidžbenih filmova.

U okviru programa Komunikacijske taktike, aktivnosti Oglašavanja, rashodi za usluge emitiranja promidžbenih filmova su ostvareni u iznosu 112.500,00 kn. U ožujku 2012. je zaključen ugovor o emitiranju promidžbenih filmova Turističke zajednice u iznosu 100.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je emitiranje filmova tri puta dnevno u periodu od 10 mjeseci – 40 tjedana na programu Media Travel TV u Hrvatskoj i Sloveniji po cijeni 10.000,00 kn, te svakodnevno emitiranje grafičkih obavijesti u obliku CRAWL-a po cijeni 1.250,00 kn, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Izvršitelj je obavezan objavljivati filmove putem internetske stranice tijekom 12 mjeseci. Ugovor je stupio na snagu u travnju 2012. Uz ugovor je priložen media plan emitiranja promidžbenih filmova.

Usluge su plaćene na temelju računa koje je ovjerila odgovorna osoba za provođenje aktivnosti Promotivne kampanje uz koje nije priložen očevidnik emitiranja promidžbenih filmova (sadržaj i naziv emitirane promidžbene emisije, datum i vrijeme emitiranja filmova), te se ne može utvrditi jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom i media planom. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2012.), očevidnik emitiranja nije dostavljen.

Odredbama članka 9. stavaka 1. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja je dokaz o nastalom poslovnom događaju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže ispitati opravdanost snimanja tolikog broja filmova (12 filmova), utvrđivanje ciljeva snimanja, sadržaja i poruke koja se želi poslati javnosti prije donošenja odluke o snimanju radi ekonomičnijeg upravljanja sredstvima.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donesena je odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. i imenovanju četiri povjerenstva za popis, utvrđenim rokovima za obavljanje popisa i dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu. Odlukom je određeno popisivanje dugotrajne i kratkotrajne nematerijalne imovine, dugoročnih i kratkoročnih ulaganja, materijala i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme, potraživanja i obveza, novca i vrijednosnica u blagajni, te izvanbilančne materijalne imovine.

U Izvještaju o obavljenom popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. zbog neupotrebljivosti je predložen otpis osnovnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti 65.775,00 kn, te zbog uništenosti otpis sitnog inventara u vrijednosti 19.547,00 kn. Turističko vijeće je na prijedlog povjerenstva za popis donijelo u ožujku 2013. odluku o otpisu osnovnih sredstava i sitnog inventara za 2012., te o doniranju istih ukoliko se jave zainteresirane udruge. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) oprema nije donirana.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina koja se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, te sitan inventar. Vrijednost nepopisane nefinancijske imovine iskazana je u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 6.106.583,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže obrazloženja podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima (primjerice nema pojašnjenja o značajnim odstupanjima pojedinih računa prihoda i rashoda, te bilance u odnosu na prethodnu godinu). Odredbama članka 65. stavka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Za obavljene usluge sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje za 2011. jednom društvu je plaćeno 5.535,00 kn, a za 2012. u iznosu 5.635,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je utvrđeno unutarnje ustrojstvo, način rada, opis i popis radnih mjesta, uvjeti koje moraju ispunjavati zaposlenici raspoređeni na pojedina radna mjesta i druga pitanja vezana uz rad Turističkog ureda, u opisu radnih mjesta zaposlenika Odjela računovodstva je obavljanje računovodstvenih, financijskih i knjigovodstvenih poslova.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da su zaposlenici Odjela računovodstva obvezni sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Zajednice, te da navedeni rashodi nisu opravdani.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. U očitovanju Turistička zajednica navodi vezano za nalog i preporuku koji su navedeni za postupanje prema provedenoj reviziji za 2009., da će program rada i financijski plan rashoda za 2014. planirati i prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također navodi da tijekom godine uprihoduje novčana sredstva koja su predviđena za namjenu sukladno usvojenom Programu rada i financijskom planu za cijelu tekuću godinu pri čemu bi određena sredstva, iako namjenski planirana, stajala na računu ponekad i cijelu godinu. Temeljem Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) članak 65. stavak 2. alineja 3., a iz razloga dobrog upravljanja, turističkim zajednicama je dozvoljeno imati prihode od imovine u vlasništvu u što se ubraja i novac. Sukladno tome oročava sredstava koja nisu potrebna za trenutno izvršenje. Također vezano uz evidentiranje prekovremenih sati rada Turistička zajednica navodi da je analitički bio u potpunosti dostupan podatak o iznosu plaćenom za prekovremeni rad, te da je postupila prema nalogu i da se od 1. siječnja 2014., plaće za prekovremeni rad evidentiraju na računu predviđenom za tu namjenu. Također navodi da je postupila prema nalogu za utvrđivanje opisa poslova za koje se obračunava prekovremeni rad, iako to nije utvrđeno samo za nekolicinu obračuna. U očitovanju Turistička zajednica navodi da se u nalazu problematizira snimanje i opravdanost promotivnih filmova „Zagreb u srcu Europe“. Radi se o polusatnim TV filmovima sastavljenim od više pojedinačnih reportaža koje obrađuju teme vezane za turističku ponudu grada Zagreba (novi hoteli, restorani, gradske manifestacije itd.) i isključivo su dokumentarnog i promidžbenog karaktera. TV filmovi se produciraju isključivo na stranim jezicima (engleski, njemački, francuski i talijanski) i namijenjeni su promociji turističke ponude grada na važnim emitivnim tržištima za grad Zagreb. Naime, promotivni filmovi se svakodnevno prikazuju na satelitskom programu Z1 televizije čime je omogućen nekodiran pristup gledateljima u Europi, Izraelu, Ujedinjenim Arapskim Emiratima, Turskoj, SAD-u (istočna obala), Kanadi i dijelovima Južne Amerike. Snimanje 18 polusatnih epizoda TV filmova „Zagreb u srcu Europe“ je opravdano zbog toga što se TV epizode emitiraju svakodnevno pa i novosti moraju biti aktualne i zanimljive. Uz to, svakodnevne su i promjene i noviteti na zagrebačkom turističkom tržištu i zbog toga postoji potreba za produkcijom većeg obima promotivnog video materijala. Stare epizode, snimljene prije određenog vremena su potpuno neupotrebljive jer su pojedini smještajni objekti, restorani, kulturni objekti prestali postojati, promijenili ime, promijenili ponudu pa bi prema tome prikazivanjem širili krive informacije. Opravdanost snimanja i prikazivanja TV filmova „Zagreb u srcu Europe“ vidljiva je i na konkretnim podacima o povećanju broja dolazaka i noćenja s emitivnih tržišta na kojima su filmovi prikazani - npr. s emitivnog tržišta Kanade je u 2012. zabilježeno 10.112 dolazaka (16,0 % više nego u 2011.) i 18.988 noćenja (19 % više nego u 2011.). Uz to, zbirni podaci za 2012. sa svih emitivnih tržišta na kojima se filmovi prikazuju pokazuju porast od 5,0 % u dolascima i 8,0 % u noćenjima s obzirom na rezultate iz 2011. Državnom uredu za reviziju su pri nadzoru predloženi svi snimljeni TV filmovi i njihov sadržaj koji se čuvaju u arhivi. Uz to, predloženi su i promotivni DVD-i s ranije produciranim filmovima koji se besplatno dijele na turističkim sajmovima kao dio promidžbenog materijala Turističke zajednice grada Zagreba pri čemu je sadržaj svake epizode opisan u pakiranju DVD-a. Turistička zajednica također navodi da su konzultantske usluge vezane za razvoj i snimanje filmova i video materijala, te da se radi o savjetima i preporukama za snimanje određenog sadržaja u gradu Zagrebu – smještajnih objekata, restorana, manifestacija, kulturnih objekata itd. Na razini godine je dobiven ukupni izvještaj o uslugama. Isto tako, da za 2014. nije više sklopljen takav ugovor.

Vezano za emitiranje filmova na Media Travel TV i nedobivanje očevidnika, Turistička zajednica navodi da je zaprimila službeni dopis od MediaHub tvrtke koja vodi navedenu televiziju pri čemu garantiraju prikazivanje sukladno cjelokupnom media planu kako je ugovoreno – 7200 emitiranja TV filmova kao i izvršenje u potpunosti ukupno ugovorenog sadržaja. Isto tako ističu da nisu dostavili očevidnik jer ih je napustio djelatnik tvrtke koji je vodio ovaj ugovor, a u sustavu automatskog emitiranja je nemoguće više naći arhivu emitiranja jer se, sukladno Zakonu o elektroničkim medijima, arhiva emitiranog programa čuva 90 dana od emitiranja nakon čega se automatski briše. Također, vezano za knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama koje se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i kontroliranim ispravama, a vezano uz navedene TV filmove, usluge i emitiranja – ističe da su pristigli računi bili potpuni i ispravni te opravdani za navedene usluge pri čemu su svi snimljeni filmovi predloženi Državnom uredu za reviziju. Po preporuci Državnog ureda za reviziju računi sada sadrže i dodatna obrazloženja sa popisom točno provedenog snimanja, trajanja u minutama, vrijeme nastanka provedenog snimanja i opisom svakog pojedinog sadržaja što je do sada bilo dostupno pregledom sadržaja samih filmova. Vezano za popis imovine i obveza u očitovanju Turistička zajednica navodi da je popis na dan 31. prosinca 2013. za dio koji se odnosi na nefinancijsku imovinu već u potpunosti proveden sukladno nalogima Državnog ureda za reviziju. Cjelokupna inventura na dan 31. prosinca 2013. je isto tako popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju su vjerodostojnost potpisima potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 65. stavak 4., koje su i do sada godišnje sastavljane, uz godišnji financijski izvještaj za 2013. su dopunjene sukladno prijedlozima Državnog ureda za reviziju i sastavljene u uredu Turističke zajednice grada Zagreba.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.044.749,00 kn, što je za 14.180.550,00 kn ili 18,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od turističkih članarina u iznosu 56.189.046,00 kn, te prihodi od boravišnih pristojbi u iznosu 5.419.843,00 kn.

Koncem 2012. u pomoćnoj evidenciji su iskazana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u bruto iznosu 317.676,00 kn (iznos prije preraspodjele prihoda). Potraživanja za prihode od boravišne pristojbe (pripadajući dio potraživanja Turističke zajednice) nisu evidentirana u poslovnim knjigama, jer se prema obrazloženju odgovorne osobe radi o potraživanjima koja se ne mogu na jedinstven, precizan i jasan način utvrditi, te zbog navedenog nisu evidentirana u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Naime, radi se o iznosu koji je izračunan u bruto iznosu sukladno prijavi i odjavi gostiju na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi. Bruto iznos se na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi, ali i Zakona o Hrvatskom crvenom križu dijeli na različite korisnike pri čemu niti jednim zakonom Turistička zajednica nije ovlaštena raditi raspodjelu već je to isključivo banka kod koje se vodi račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe – članak 20. Zakona o boravišnoj pristojbi.

Turistička zajednica nema ovlasti raspodijeliti iznos i u svojim poslovnim knjigama evidentirati neto potraživanje, na taj način bi bio vođen samo dio iznosa od ukupnog bruto iznosa jer drugi korisnici uopće nisu u mogućnosti dobiti i voditi informacije o prijavi i odjavi gostiju. Pomoćna evidencija koju vodi Turistička zajednica je bila dostupna reviziji sa svim informacijama i pojedinačnim obveznicima u bruto iznosu i kao takva je predana nadležnim inspekcijskim tijelima koji obavljaju nadzor naplate, a koji isto tako nije u nadležnosti Turističke zajednice. Primjeri pokazuju da je točan iznos vrlo teško utvrditi jer je potrebna kontinuirajuća prilagodba što zbog različitih postupaka koji se vode – stečajni, predstečajni – tako i zbog različitih vrsta zakonskih oslobođenja od plaćanja boravišne pristojbe, pogrešne prijave i odjave gostiju pri čemu Turistička zajednica nema zakonskih ovlasti kontrole smještajnih objekata. Isto tako na području Grada Zagreba postoji preko 600 smještajnih objekata koji tijekom 365 dana u godini prijavljuju i odjavljuju svakodnevno goste te usklađivanje tih objekata kako bi se utvrdile točne prijave i odjave gostiju, a samim tim i potraživanja, potraje i više od pola godine. Također trenutni zakonski okvir ne obvezuje smještajni objekt da Turističkoj zajednici dostavi ili prijavi rješenje nadležnog ministarstva ili Gradskog ureda za gospodarstvo, rad i poduzetništvo o dozvoli i početku pružanja usluga smještaja odnosno prestanku pružanja istih kao što u tom dijelu nije propisana niti suradnja Turističke zajednice i Ministarstva turizma ili Gradskog ureda za gospodarstvo, rad i poduzetništvo. Zbog navedenog, vođenje potraživanja od boravišne pristojbe bi predstavljao netočan i neprecizan podatak u trenutnom pravnom okviru i zakonskim ovlastima svih uključenih institucija.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 56.189.046,00 kn. Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08).

Prema odredbama članaka 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0% od ukupno naplaćene članarine. Prema podacima Financijske agencije, ukupno je uplaćena turistička članarina u iznosu 83.734.052,00 kn od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 56.189.046,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25.007.780,00 kn, te Poreznoj upravi 2.511.240,00 kn. Koncem godine su ostala neraspoređena sredstva u iznosu 25.986,00 kn. Turistička zajednica nema podatke za 2012. o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika. Turistička zajednica je tijekom 2012. evidentirala uplate turističke članarine na temelju dnevnih izvoda Financijske agencije (u pomoćnoj evidenciji) i poslovne banke (u glavnoj knjizi), odnosno u poslovnim knjigama koncem 2012. nema iskazanih potraživanja za prihode od turističke članarine. Prema odredbama članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna jednom mjesečno dostaviti Turističkoj zajednici podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba koji su obveznici uplate prema odredbama navedenog Zakona. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Porezna uprava ni do dana obavljanja revizije (prosinac 2013.), nije dostavila Turističkoj zajednici podatke u skladu s navedenom odredbom Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Porezna uprava je sastavila pregled uplata za razdoblje od siječnja do prosinca 2012. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. koji sadrži podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečni predujam za svakog pojedinog obveznika. Navedeni podaci su u travnju 2013. dostavljeni Turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da od Porezne uprave zatraži podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu.

- 2.2 *U očitovanju Turistička zajednica navodi da je u siječnju 2010. uputila dopis Poreznoj upravi u kojem je tražila podatke vezano za uplatitelje turističke članarine i upozorila na Zakon o članarinama u turističkim zajednicama po kojem je Porezna uprava dužna jednom mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama. Mjesečna izvješća nisu dostavljena i Turistička zajednica ih i dalje ne dobiva. Ni pismeni odgovor nije dobila. U telefonskom razgovoru Porezna uprava navodi da je to jednostavno neizvedivo. Turistička zajednica dobiva popis obveznika plaćanja turističke članarine i popis uplatitelja turističke članarine jednom godišnje preko Hrvatske turističke zajednice, te je u dopisu upućenom Hrvatskoj turističkoj zajednici (koja prosljeđuje podatke dobivene od Porezne uprave turističkim zajednicama) napomenula da Poreznu upravu treba podsjetiti na zakonske dužnosti. Oba dopisa su predana Državnom uredu za reviziju te je isti zamoljen da po tome postupi prema Poreznoj upravi.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za program Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista su ostvareni u iznosu 30.449.012,00 kn, od čega se na aktivnost Sufinanciranja i potpore projektima i manifestacijama – Novi turistički proizvod odnosi 23.376.468,00 kn i čini 34,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Ostvareni rashodi se odnose na potpore za 249 projekata, manifestacija, mega događanja te sponzorstva sportskim klubovima s ciljem promicanja, poticanja i unaprjeđivanja svih vrijednosti turističkog područja Grada Zagreba koja ujedno doprinose promidžbi Grada Zagreba, te poboljšanju turističke ponude i povećanju turističkog prometa u Gradu. Također, u okviru programa Kongresni ured aktivnosti Kandidature za međunarodne skupove i potpore, dodijeljene su financijske potpore za 21 projekt u iznosu 537.652,00 kn.

Za dodjelu financijskih potpora Turistička zajednica je u kolovozu i rujnu 2011. na web stranicama objavila obrazac za prijavu projekata i manifestacija za sufinanciranje u 2012. godini (dalje u tekstu: obrazac za prijavu projekta).

U obrascu za prijavu projekta organizatori manifestacija su obvezni navesti opis projekta ili manifestacije (podatke o organizatoru, sadržaj i održavanje projekta ili manifestacije), očekivane rezultate projekta (korisnost i marketinška komunikacija), te izvore financiranja i financijski plan projekta ili manifestacije. Rok dostave obrasca za prijavu projekata je bio 15. rujan 2011.

Odjel razvoja proizvoda Turističke zajednice vrednuje i odabire prijavljene projekte i manifestacije te su odabrani projekti i manifestacije planirani programom rada i financijskim planom za 2012. godinu.

U okviru neplaniranih aktivnosti, tijekom godine su sufinancirani projekti i manifestacije na temelju odluka Turističkog vijeća i direktora Turističkog ureda (u pojedinačnim iznosima do 20.000,00 kn).

U tijeku revizije (prosinac 2013.) je dostavljen interni pregled kriterija za odobravanje financijske potpore (nije ovjeren), a to su primjerice broj dolazaka, domaćih i inozemnih posjetitelja – noćenje u Zagrebu, vrijednost medijskih objava u stranim medijima, obogaćivanje turističke ponude i drugo.

Turistička zajednica ne raspolaže podacima o tijeku odabira i vrednovanja projekata za dodjelu financijskih potpora za 2012. (evidenciju o ukupnom broju pristiglih prijava projekata i manifestacija za sufinanciranje u 2012., vrednovanje i rangiranje zaprimljenih prijava i druge podatke vezane za odabir projekata). Također nije donijela akt koji uređuje kriterije i procedure odabira projekata, te korištenja financijske potpore.

S korisnicima su zaključeni ugovori o financijskoj potpori. Ugovorom je određen iznos potpore, te obveza korisnika o dostavljanju izvješća o utrošenim sredstvima i isplata potpore jednokratno ili prema ugovorenoj dinamici (nakon dostavljanja dokaza o utrošenim sredstvima potpore). U slučaju neispunjenja ugovorenih obveza korisnik je obavezan potporu vratiti te gubi uvjete za ostvarenje prava na potporu u narednoj godini. U 2012. korisnici su dostavljali dokaze i izvješća o namjenskom trošenju potpore.

Revizijom pojedinih projekata je utvrđeno da su korisnici iz potpore financirali troškove plaća, reprezentacije, službenih putovanja, naknade po ugovorima o djelu i studentskog servisa, usluge zaštite imovine i osoba, taxi usluge i druge troškove.

U pojedinim slučajevima dostavljeni dokazi o namjenskom korištenju sredstva nisu usporedivi s financijskim planom projekta koji je dostavljen uz obrazac za prijavu projekta, jer nisu doneseni pisani kriteriji za dodjelu i korištenje financijskih potpora i sponzorstva.

Na web stranicama Turistička zajednica ne objavljuje rezultate odabira prijavljenih projekata i manifestacija, te popis korisnika i visinu dodijeljenih sredstava potpore.

Prema odredbama članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma rad turističkih zajednica je javan. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje kriterija, postupka dodjele sredstava, te korištenja financijske potpore i sponzorstava. Također predlaže javno objaviti popis korisnika i visinu dodijeljenih sredstava.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 8.853.844,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 7.558.718,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.179.901,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 115.225,00 kn. U 2012. najviša bruto plaća iznosila je 37.054,00 kn odnosno 18.965,00 kn neto, a najniža bruto plaća 8.187,00 kn odnosno 5.604,00 kn neto.

U 2012. su isplaćeni dodaci na osnovnu plaću (varijabilni dio) u iznosu 442.777,00 kn bruto, odnosno 324.279,00 kn neto. Odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama i ostalim primanjima radnika Turističkog ureda Turističke zajednice grada Zagreba (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama), direktor Turističkog ureda može radniku odobriti isplatu dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio).

Dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) može iznositi najviše do 30,0 % osnovne plaće. Na temelju odluka direktora Turističkog ureda, u ožujku, lipnju i studenom 2012. je isplaćen dodatak na osnovnu plaću svakom zaposleniku u iznosu 1.000,00 kn neto za iznimno zalaganje na radu, iznimnu kreativnost i inovaciju, izniman doprinos ugledu poslodavaca, te izniman rezultat rada.

Također, tijekom 2012. većini zaposlenika Turističkog ureda je obračunavan i isplaćen dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) u rasponu od 10,0 % do 20,0 % osnovne plaće (osim u mjesecu svibnju 2012.).

Obračun i isplata dodatka na osnovnu plaću je obavljena na temelju mjesečnih lista stimulacija za plaću koje sadrže ime i prezime zaposlenika, te postotak dodatka na osnovnu plaću, bez kriterija na temelju kojih su određeni postoci dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio).

Odredbama članka 7. Pravilnika o plaćama je određeno da se postotak dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) temelji na slijedećim elementima: iznimno zalaganje na radu, iznimna kreativnost i inovacija, izniman doprinos ugledu poslodavca, te izniman rezultat rada.

S obzirom na navedeno, u listama stimulacije je potrebno navesti kriterije na kojima se temelje dani postoci dodatka na osnovnu plaću (stimulacije), kako je određeno odredbama Pravilnika o plaćama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.

- 3.2. *U očitovanju Turistička zajednica navodi da se projekti i manifestacije prijavljuju za sufinanciranje putem Obrasca za prijavu projekata i manifestacija za sufinanciranje (turističke, kulturne, zabavne, športske, tradicijske i etno). Isti se objavljuje na web stranicama Turističke zajednice (pod-domena B2B) dva mjeseca prije zatvaranja otvorenog poziva te je postavljen na način da već sadrži pojedine kriterije za vrednovanje, odnosno selekciju manifestacija ili projekata – sposobnost upravljanja projektom, sadržaj projekta, broj učesnika, broj očekivanih posjetitelja, dostupnost kroz medije, te troškovnik. Ujedno je Državnom uredu za reviziju predložen interni detaljni popis kriterija za ocjenjivanje prijavljenih aktivnosti za potpore. Prema ugovoru o financijskoj potpori, a po realizaciji projekta/manifestacije, korisnici potpora imaju obvezu dostavljanja detaljnog izvješća o utrošenim sredstvima. Obrazac izvješća je dostupan na web stranicama Turističke zajednice, jednako na pod-domeni B2B. U izvješću organizatori moraju navesti ostvarene rezultate projekta i priložiti račune te potvrde o plaćanjima kojima se dokazuje da su sredstva namjenski utrošena. Odstupanja u odnosu na prijavu i realizaciju projekata (financijska, programska i sl.) moguća su zbog organizacijskih i ostalih razloga (vremenske neprilike, zakonske promjene i sl.) koji su podložni promjenama na koje je nemoguće utjecati budući da se projekti/manifestacije prijavljuju znatno unaprijed ponekad i godinu dana. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, rad turističkih zajednica je javan. S ciljem informiranja javnosti, Turistička zajednica, tijekom 2013. je objavila Izmjene i dopune plana i programa rada za 2013. te Plan i program rada za 2014. na web stranicama. Program rada i financijski plan ima detaljne tabele odobrenih potpora i korisnika i dostupan je svima. Sukladno napomeni Državnog ureda za reviziju, tijekom ove godine se planira donošenje službenog akta kojim će se urediti kriteriji i procedure odabira projekata te način korištenja financijskih potpora, odnosno podnošenja izvješća o utrošenim sredstvima.*

Sve navedeno unaprijedit će cjelokupni sustav prijave, odabira, dodjele te kontrole korištenja financijskih potpora, odnosno omogućiti javnosti uvid u raspodjelu financijskih potpora koje dodjeljuje Turistička zajednica.

Vezano za obračun dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) Turistička zajednica u očitovanju navodi da se kriteriji za dodatke na osnovnu plaću koji su opisani u Pravilniku o plaćama, dodatno obrazlažu sukladno prijedlozima Državnog ureda za reviziju od samog provođenja iste.

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programom rada i financijskim planom Turističke zajednice. Godišnji program rada i financijski plan sastavljen je na temelju Operativnog marketinškog plana turizma Grada Zagreba za razdoblje od 2011. do 2016. (dalje u tekstu: Operativni marketinški plan), uputa Hrvatske turističke zajednice, te Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Prema godišnjem programu rada i financijskom planu, strategija marketinške politike Turističke zajednice u 2012. je usmjerena prema ostvarenju sljedećih ciljeva: zadržavanje i unaprjeđenje pozicije grada Zagreba kao atraktivne kongresno-turističke destinacije, unaprjeđenje turističkog proizvoda kroz zajedničke napore s hotelijerima i receptivnim agencijama, valoriziranje kulturne ponude Grada Zagreba, otvaranje novih tržišta, podizanje svijesti građanstva o nužnosti veće brige o Zagrebu, podizanje kvalitete rada u Turističkom uredu i informativnim centrima. Spomenuti ciljevi marketinške politike su ostvareni provođenjem programa funkcionalnog marketinga ostvarila ciljeve marketinške politike.

U skladu s nuputkom Hrvatske turističke zajednice, programom rada i financijskim planom za 2010., 2011. i 2012. planirani su programi i aktivnosti funkcionalnog i administrativnog marketinga. Program rada i financijski plan za 2010., 2011. i 2012. sadrži planirane programe, aktivnosti, projekte, te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Za pojedine programe i aktivnosti naveden je opis i ciljevi, bez utvrđenih mjerljivih pokazatelja za praćenje provedbe postavljenih ciljeva i učinaka provođenja planiranih programa. Turistička zajednica provodi aktivnosti promidžbe grada Zagreba kroz osam programa funkcionalnog marketinga, te je kroz program Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, aktivnosti Sufinanciranja i potpore projektima i manifestacijama – Novi turistički proizvod sufinancirala 249 projekata, manifestacija, mega događanja te sponzorstva sportskim klubovima, te u okviru programa Kongresni ured, aktivnosti Kandidature za međunarodne skupove i potpore sufinancirala 21 projekt. Turistička zajednica ne prati ostvarenje navedenih ciljeva kroz programe te se ne može ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni i u kojoj su mjeri utjecali na razvoj turizma.

Za postizanje zadaća propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i ciljeva marketinške politike, Turistička zajednica je provodila aktivnosti kroz programe funkcionalnog marketinga koji su ostvareni u iznosu 56.122.008,00 kn i čine 82,0 % ukupnih rashoda, a odnose se na provođenje programa Unaprijeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 30.449.012,00 kn, Komunikacijske taktike u iznosu 13.606.551,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 4.784.914,00 kn, Marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.267.438,00 kn, Kongresni ured u iznosu 2.085.426,00 kn, Edukaciju u iznosu 1.050.811,00 kn, Kulturni turizam u iznosu 450.382,00 kn, te Interni marketing u iznosu 427.474,00 kn.

Većina planiranih aktivnosti iz programa rada i financijskog plana je obavljena, ali učinak provođenja programa je izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, kao ni utvrđene mjerljive pokazatelje za praćenje utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada i financijskog plana.

Programi i projekti su ostvareni, a ciljevi nisu povezani sa programima, te se ne može dati ocjena u kojoj mjeri je ostvarenje programa utjecalo na ostvarenje ciljeva, odnosno razvoj turizma.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.

- 4.2. *U očitovanju Turistička zajednica navodi da u ovom dijelu Državni ured za reviziju ukazuje na nerazrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti kao i na neutvrđene mjerljive pokazatelje za praćenje utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada i financijskog plana. Turistička zajednica svoj godišnji program rada i financijski plan za 2012. temelji na Operativnom marketinškom planu turizma grada Zagreba za razdoblje 2011.- 2016., uputama Hrvatske turističke zajednice i Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osnovni pokazatelj uspješnosti rada Turističke zajednice i ostvarivanja svih aktivnosti iz Programa rada i financijskog plana je broj dolazaka i noćenja koji iz godine u godinu ima trend rasta. Prema Operativnom marketinškom planu turizma grada Zagreba za razdoblje 2011.-2016., koji je, između ostalog, osnova izrade Programa rada i financijskog plana za 2012., procijenjen broj noćenja za 2012. je 1.193.860, a ostvareni broj noćenja u gradu Zagrebu u 2012. bio je 1.240.994 što je za 3,94 % više. Isto tako, Turistička zajednica nastoji kroz svoje Turističko informativne centre što kvalitetnije informirati posjetitelje kako u neposrednom kontaktu tako i putem telefona i elektronske pošte. Djelatnici Turističko informativnih centara svakodnevno vode statistiku o broju domaćih i inozemnih posjetitelja, tako je zabilježen dolazak 272.000 posjetitelja koji su osobno zatražili informaciju u 2012. što je u odnosu na 2011. više za 15,68 % (235.123 posjetitelja u 2011.). Turistička zajednica kontinuirano prati napise o Zagrebu u domaćem i inozemnom tisku, kao i objavljene reportaže na TV i radio postajama. Za praćenje posjeta svojih stranica Turistička zajednica koristi jedan od najpopularnijih alata Google-Analytics koji je povezan s AdWords računom te na taj način prati broj posjeta stranica, prosječno trajanje posjeta te stječe bolji uvid u kampanje. Turistička zajednica u razdoblju travanj-listopad anketira turističke grupe na Kaptolu. Rezultati ankete ukazuju na konstantni rast u broju dolazaka organiziranih dnevnih autobusnih grupa pri čemu je u 2012. bilo evidentirano 35,67 % (2.411) više grupa u odnosu na 2011. (1.777).*

Na ovaj način se utječe na dnevne dolaske i potrošnju u ugostiteljskim objektima i turističkim uslugama. Kongresni ured je usmjeren na promociju grada kao kongresno poslovne destinacije. Prema evidenciji turističke zajednice u 2012. održano je 230 održanih skupova u odnosu na 214 u prethodnoj godini. Popis svih skupova se nalazi u izvješću. Iz svega navedenog je vidljivo da postoje brojni mjerljivi pokazatelji o uspješnosti provedbe zadaća i ciljeva Turističke zajednice koji su vrlo lako dostupni u svakom izvješću. Također navodi da su Državnom uredu za reviziju bili dostupni svi zatraženi programi rada i financijski planovi, sva godišnja izvješća o radu, Operativni marketinški plan 2011.-2016., Strategija brendiranja grada Zagreba, TOMAS istraživanje za 2012. kao i svi ostali dokumenti. Zbog svega navedenog, a svjesna činjenice da je Turistička zajednica velika organizacija potrebna je dublja analiza mjerljivih rezultata.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada i financijskog plana, Turistička zajednica koristi Operativni marketinški plan turizma grada Zagreba za razdoblje od 2011. do 2016., te upute Hrvatske turističke zajednice.

Prema godišnjem programu rada i financijskom planu Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz: zadržavanje i unaprjeđenje pozicije grada Zagreba kao atraktivne kongresno-turističke destinacije, unaprjeđenje turističkog proizvoda kroz zajedničke napore s hotelijerima i receptivnim agencijama, valoriziranje kulturne ponude Grada Zagreba, otvaranje novih tržišta, podizanje svijesti građanstva o nužnosti veće brige o Zagrebu, podizanje kvalitete rada u Turističkom uredu i informativnim centrima, unaprjeđenje turističke atraktivnosti Zagreba kroz stvaranje sustava novih turističkih atrakcija, te povećanje materijalnog turističkog prometa.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti. Ne prati se ostvarenje ciljeva kroz aktivnosti i ne može se ocijeniti u kojoj su mjeri ostvareni, odnosno utjecali na razvoj turizma.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja aktivnosti i ciljeva, kako bi se moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, i drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom Turističke zajednice, te odlukama Turističkog vijeća.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2008. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, te oročavanje sredstava ponovljene su i u 2012.
 - Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Rashodi u iznosu 2.168.850,00 kn, koji se odnose na usluge izrade namjenskih i 12 promidžbenih TV filmova pod nazivom Zagreb u srcu Europe u iznosu 2.003.920,00 kn, usluge emitiranja promidžbenih filmova u iznosu 112.500,00 kn, te konzultantske usluge u iznosu 52.430,00 kn, evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga te očevidnik emitiranja promotivnih filmova (sadržaj i naziv emitirane promidžbene emisije, te datum i vrijeme emitiranja filmova). Iz dokumentacije se ne može utvrditi opravdanost snimanja tolikog broja filmova (12 filmova), ciljevi snimanja, sadržaj i poruka koja se želi poslati javnosti. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina koja se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, te sitan inventar. Vrijednost nepopisane nefinancijske imovine iskazana je u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 6.106.583,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže obrazloženja podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.044.749,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od turističkih članarina u iznosu 56.189.046,00 kn, te prihodi od boravišnih pristojbi u iznosu 5.419.843,00 kn. Turistička zajednica nema podatke za 2012. o broju obveznika turističke članarine, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 8.853.844,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 7.558.718,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.179.901,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 115.225,00 kn. U 2012. su isplaćeni dodaci na osnovnu plaću (varijabilni dio) u iznosu 442.777,00 kn bruto, odnosno 324.279,00 kn neto. U 2012. većini zaposlenika Turističkog ureda je obračunavan i isplaćen dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) u rasponu od 10 % do 20 % osnovne plaće.

- Obračun i isplata dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) je obavljena na temelju mjesečnih lista stimulacija za plaću koje ne sadrže kriterije na temelju kojih su određeni postoci dodatka na osnovnu plaću, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o plaćama. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju odredbi članaka 4. i 43. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kao obvezna turistička zajednica za područje glavnog grada Republike Hrvatske. Osnovana je radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada. Turistička zajednica je pravna osoba, članovi koje su pravne i fizičke osobe koje na području Grada Zagreba obavljaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Djelovanje Turističke zajednice se temelji na načelu opće korisnosti. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala 50 zaposlenika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) je Milan Bandić. Direktorica Turističkog ureda od 11. veljače 2006. je dr. sc. Amelia Tomašević. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.044.749,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 68.435.842,00 kn, te manjak prihoda za 2012. iznosi 5.391.093,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 22.830.904,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.439.811,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od turističkih članarina u iznosu 56.189.046,00 kn i čine 89,1 %, te od boravišnih pristojbi u iznosu 5.419.843,00 kn koji čine 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 32.282.843,00 kn, donacije u iznosu 25.236.484,00 kn, te rashodi za zaposlene u iznosu 8.853.844,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 27.138.701,00 kn, od čega se na rashode za usluge promidžbe i informiranja odnosi 20.839.128,00 kn, te na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 938.085,00 kn. Značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni za provođenje programa Komunikacijske taktike, najvećim dijelom za aktivnosti oglašavanja (u tiskanim medijima, promotivne kampanje, Google Adwords, Internet oglašavanja i drugo) u iznosu 4.680.337,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (brošura i suvenira) u iznosu 4.994.525,00 kn, te provođenje programa Marketinška infrastruktura aktivnosti Filmoteka u iznosu 2.058.295,00 kn. Potraživanja koncem 2012. iznose 126.569,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) potraživanja su naplaćena. Obveze koncem 2012. iznose 7.362.786,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 717.883,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 6.539.740,00 kn te druge obveze u iznosu 105.163,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) obveze su podmirene. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju provedbe aktivnosti, te utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada i financijskom planu, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecali su na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ŽUPANJE

Vinkovci, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	12
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/118
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 16. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ŽUPANJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Županje (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 30. prosinca 2013. do 16. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području grada Županje (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma je upisana pod upisnim brojem 93. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području Grada. Sjedište Turističke zajednice je u Županji, Veliki kraj 66.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), te odredbi članka 11. Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih te drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, te druge zadaće. Izvori sredstava za financiranje zadaća Turističke zajednice su sredstva iz proračuna Grada, turistička članarina u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), boravišna pristojba u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. U ožujku i prosincu 2012. su održane skupštine Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine, a čine ga predsjednik i osam članova. Članove turističkog vijeća bira skupština iz redova članova Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke skupštine, predlaže godišnji program rada i financijski plan, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, te drugo. Nadzorni odbor ima tri člana, koji su izabrani na osnivačkoj sjednici skupštine. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana. Nadzor je proveden dva puta godišnje, a o obavljenim nadzorima su podnesena pisana izvješća turističkom vijeću i skupštini. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. Članovi tijela su izabrani na skupštini 2010. na razdoblje od četiri godine. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Davor Miličević, koji je ujedno i predsjednik turističkog vijeća.

Turistička zajednica ima osnovan Turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, te provodi odluke turističkog vijeća. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Mirko Bačić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo dvoje zaposlenih.

Statut Turističke zajednice je donesen u veljači 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Osim Statuta, doneseni su poslovници o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora Turističke zajednice, Pravilnik o plaćama, te Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta.

Planiranje

Financijskim planom za 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 654.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 500.550,00 kn, što je za 153.450,00 kn ili 23,5 % manje od prvobitnog plana. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi prema utvrđenim zadacima (aktivnostima). Planirani su prihodi od boravišne pristojbe, turističke članarine, donacija i drugi prihodi. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 306.000,00 kn ili 61,1 % i turističke članarine u iznosu 175.000,00 kn ili 35,0 % ukupno planiranih prihoda. Svi drugi prihodi (boravišne pristojbe, prihodi od imovine i drugi prihodi) su planirani u iznosu 19.550,00 kn ili 3,9 %

Rashodi su planirani za funkcionalni marketing (unapređenje proizvoda, marketinška infrastruktura komunikacijske taktike, prodaja, promocija, distribucija, interni marketing i edukacija) u iznosu 316.550,00 kn ili 63,2 %, te za administrativni marketing (rashodi za zaposlene i rashodi Turističkog ureda) u iznosu 184.000,00 kn ili 36,8 % ukupno planiranih rashoda. U skladu sa zakonskim odredbama financijski plan i godišnji program rada za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 484.511,00 kn, što je za 118.775,00 kn ili 19,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 16.039,00 kn ili 3,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	165.106,00	179.846,00	108,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	11.392,00	9.128,00	80,1
3.	Prihodi od imovine	88,00	29,00	33,0
4.	Prihodi od donacija	417.397,00	290.508,00	69,6
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	188.100,00	77.950,00	41,4
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice i drugih pravnih osoba	113.255,00	85.684,00	75,7
4.3.	Drugi prihodi od donacija	116.042,00	126.874,00	109,3
5.	Drugi prihodi	9.303,00	5.000,00	53,7
	Ukupno	603.286,00	484.511,00	80,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 290.508,00 kn ili 60,0%, te prihodi od turističke članarine u iznosu 179.846,00 kn ili 37,1 %. Drugi prihodi iznose 14.157,00 kn ili 2,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva primljena od trgovačkih društava u iznosu 126.874,00 kn (od čega je 91.882,00 kn utrošeno za financiranje manifestacije Žetva i vršidba u prošlosti, a 34.992,00 kn za manifestaciju Sajam na Savi), iz proračuna u iznosu 77.950,00 kn (od čega je primljeno za redovno poslovanje iz proračuna grada Županje 63.950,00 kn, iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije za manifestaciju Cesta zlatne niti 10.000,00 kn i iz proračuna grada Zagreba za sudjelovanje na manifestaciji u Grudama 4.000,00 kn), od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 50.844,00 kn za manifestaciju Žetva i vršidba u prošlosti i smeđu signalizaciju, te od drugih pravnih osoba u iznosu 34.840,00 kn (Turističke zajednice grada Zagreba 30.000,00 kn za financiranje manifestacija i od Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 4.840,00 kn za organizaciju manifestacije Šokačko sijelo). Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 179.846,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 9.128,00 kn su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama i Zakona o boravišnoj pristojbi. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem se nalazi sjedište ili poslovna jedinica pravne i fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi pravna i fizička osoba, te zakonom određenoj stopi. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem je ostvareno noćenje. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), naselje Županja je razvrstano u B razred. U 2012. u četiri smještajna kapaciteta na području Grada s ukupno 80 ležaja je ostvareno 3 287 noćenja, što je 1 262 noćenja manje u odnosu na 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 483.188,00 kn, što je za 160.763,00 kn ili 25,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 17.362,00 kn ili 3,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	199.577,00	133.045,00	66,7
2.	Materijalni rashodi	428.612,00	332.935,00	77,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	49.108,00	36.929,00	75,2
2.2.	Rashodi za usluge	250.442,00	200.871,00	80,2
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	64.205,00	55.462,00	86,4
2.2.2.	Druge usluge	186.237,00	145.409,00	78,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	93.038,00	84.063,00	90,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	36.024,00	11.072,00	30,7
3.	Rashodi amortizacije	3.294,00	6.426,00	195,1
4.	Financijski rashodi	2.463,00	1.842,00	74,8
5.	Donacije	10.000,00	8.940,00	89,4
6.	Drugi rashodi	5,00	0,00	-
Ukupno		643.951,00	483.188,00	75,0
Višak prihoda		0,00	1.323,00	-
Manjak prihoda		40.665,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 1.323,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.019,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 40.665,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 42.684,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.342,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 332.935,00 kn ili 68,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 133.045,00 kn ili 27,5 % i drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) u iznosu 17.208,00 kn ili 3,6 %.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 200.871,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja (izrada plakata, pozivnica, ulaznica, letaka, nabava pehara, majica i drugo) u iznosu 55.462,00 kn, druge usluge (telefona, poštarine, trošak cvijeća, najam zaštitara, snimanje manifestacija i drugo) u iznosu 44.910,00 kn, zakupnine i najamnine (najam šatora, kemijskih WC-a za potrebe manifestacija i najam izložbenog prostora) u iznosu 35.300,00 kn, intelektualne i osobne usluge (trošak razglasa, održavanje web stranice, ugovori o djelu, transport i montaža izložbenih štandova i drugo) u iznosu 30.602,00 kn, prijevoz sudionika na sajmove i prezentacije u iznosu 18.647,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja (postavljanje smeđe signalizacije) u iznosu 15.950,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 133.045,00 kn, a odnose se na plaće dvoje zaposlenika u iznosu 114.688,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 18.357,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama i zaključenim ugovorima o radu na neodređeno vrijeme. Najviša isplaćena plaća je iznosila 8.559,00 kn bruto, odnosno 6.847,00 kn neto, a najniža 5.512,00 kn bruto, odnosno 4.065,00 kn neto. Na isplaćene plaće su obračunane sve zakonom propisane obveze.

Naknade troškova zaposlenima su iskazane u iznosu 36.929,00 kn, a odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 30.904,00 kn i troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 6.025,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 380.041,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	41.253,00	54.470,00	132,0
2.	Financijska imovina	380.657,00	325.571,00	85,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	27.732,00	14.366,00	51,8
2.2.	Depoziti i potraživanja za više plaćene poreze	124.275,00	111.004,00	89,3
2.3.	Potraživanja za prihode	228.650,00	200.201,00	87,6
	Ukupno imovina	421.910,00	380.041,00	90,1
3.	Obveze	80.653,00	66.160,00	82,0
4.	Vlastiti izvori	341.257,00	313.881,00	92,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	421.910,00	380.041,00	90,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 54.470,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu, te izložbene štandove. Koncem 2012. vrijednost nefinancijske imovine je u odnosu na početak godine veća za 13.217,00 kn ili 32,0 %, a odnosi se na nabavu izložbenih štandova.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za prihode, odnosno turističku članarinu u iznosu 200.201,00 kn i čine 64,3 % ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za oročena sredstva i kamate (prijava tražbine iz svibnja 1998.) od poslovne banke u stečaju u iznosu 109.775,00 kn ili 35,3 % i potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 1.229,00 kn ili 0,4 % ukupnih potraživanja. Potraživanja od boravišne pristojbe su iskazana u pomoćnim evidencijama i iznose 3.093,00 kn.

Koncem 2012. obveze se iskazane u iznosu 66.160,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 14.493,00 kn ili 18,0 %. Odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 56.075,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 10.085,00 kn. Dospjele se u cijelosti, a podmirene su početkom 2013.

Programi i projekti

U svibnju 2011. je donesena Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije 2011. - 2013., koja predstavlja detaljan strateški okvir za razvoj Vukovarsko-srijemske županije.

Turistička zajednica je s Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske županije i drugim lokalnim turističkim zajednicama sudjelovala u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području županije. Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije je planski dokument politike regionalnog razvoja, kojom su određeni osnovni smjerovi razvoja županije, u okviru koje je obuhvaćen i turizam, a strateški ciljevi za razvoj turizma se trebaju ostvariti kroz slijedeće aktivnosti:

- promociju turističkih proizvoda i potencijala županije
- jačanje kapaciteta ključnih subjekata u turizmu
- razvoj turističkih sadržaja, te
- obnova i izgradnja turističke infrastrukture.

Strateški i razvojni planovi turizma na razini Grada nisu doneseni.

Godišnji programi rada s financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. su utvrđeni pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing je planirano organiziranje manifestacija (Žetva i vršidba u prošlosti, Sajam na Savi, Cesta zlatne niti, Šokačko sijelo), provođenje akcije Volim Hrvatsku i izbor najljepših okućnica, sufinanciranje manifestacija (Zlatna jabuka, Dani hrvatskog filma u Orašju, međunarodnu likovnu koloniju), postavljanje smeđe signalizacije, te druge promotivne i edukacijske akcije u turističke svrhe.

Turistička zajednica je pratila ostvarenje godišnjih programa rada i financijskih planova. Prema godišnjem financijskom izvješću o radu za 2012., u kojem su iskazani podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima, postavljeni ciljevi i zadaci su ostvareni u skladu s planom. Turističko vijeće i skupština su usvojili godišnje izvješće o radu, a nadzorni odbor je u 2012. proveo dva nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice. Prema izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada, koje je prihvaćeno na sjednicama skupštine Turističke zajednice, provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Grada. Za održavanje planiranih manifestacija u 2012. je utrošeno 214.690,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 111.575,00 kn su utrošena za manifestaciju Žetva i vršidba u prošlosti, gdje su prikazani nekadašnji način ručne žetve i vršidbe pomoću starih strojeva. Također, upriličeni su i mnogi drugi sadržaji (igre gađanja tikvica i bacanje potkova, vožnje u zaprežnim kolima, degustacija slavonske gastro ponude i drugo) koji predstavljaju bogatstvo ovog kraja. Održan je i sajam, na kojemu su prikazane rukotvorine, narodne nošnje, suveniri, zlatovez, podijeljeni su promidžbeni materijali, dodijeljene su nagrade i priznanja za najuspješnije proizvođače u ratarskoj i stočarskoj proizvodnji i drugo.

Manifestacija Sajam na Savi je održana u organizaciji Turističke zajednice i tvrtke Coca-Cola Hrvatska. Na sajmu su, na savskoj šetnici ugošćeni brojni posjetitelji koji su uz riblji paprikaš razgledavali ponudu izlagača rukotvorina, tradicijskih obrta i starih zanata. Utrošeno je 34.785,00 kn.

Ranijih godina je započet projekt razvoja seoskog turizma, nazvan Cesta zlatne niti, u cilju popularizacije kontinentalnog turizma gdje su uključena seoska kućanstva i pojedinci koji pripremaju tradicionalna jela i izrađuju izvorne suvenire županjskog kraja.

U 2012., nositelji projekta Cesta zlatne niti su nastupali na mnogim sajamskim priredbama diljem Hrvatske i inozemstva (na Karlovačkim danima piva, jezeru Bundek, Lukavačkom sajmu turizma, Špancirfestu u Varaždinu, Sajmu privrede u Brčkom, Subotici i u Sarajevu) gdje su predstavljali županjski kraj i promovirali kontinentalni turizam. U 2012. je utrošeno 34.513,00 kn.

Turistička zajednica je jedan od organizatora manifestacije Šokačko sijelo, u okviru koje se održava festival folklor, organizirana je degustacija tradicionalnih jela i pića, održan je Sajam zlatne niti u okviru kojeg se okupilo više od 40 izlagača, koji izrađuju izvorne suvenire, rukotvorine i narodne nošnje, te je održano pečenje i degustacija voćnih rakija i likera. Na manifestaciji su sudjelovali i gosti iz Sarajeva, te predsjednik Bosne i Hercegovine. Tijekom cijele godine i za vrijeme trajanja manifestacije, Turistička zajednica nastupom na radijskim i televizijskim emisijama, te izradom promidžbenog materijala i informiranjem putem web stranice provodi promociju i prezentaciju Šokačkog sijela, za što je utrošeno 20.893,00 kn.

Projekt Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je provodila u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom. Program se provodio u svrhu poticanja aktivnosti i sudjelovanja u programima zaštite okoliša, edukacije stanovništva, razvijanja gastro ponude, te očuvanja povijesnog i kulturnog nasljeđa. U okviru programa, Turistička zajednica je provela akciju uređenja izletišta, čišćenja obale Save, bojanje klupa i žardinjera u Gradu i drugo. Hrvatska turistička zajednica je u 2012. u okviru akcije Zeleni cvijet, dodijelila Gradu priznanje za osvojeno treće mjesto uređenosti mjesta kao cjeline.

Osim navedenoga, Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala, organiziranjem studijskih putovanja, održavanjem prezentacija u drugim gradovima, promoviranjem Grada putem sajmovi i drugo. Iz navedenoga slijedi da su ciljevi iz godišnjeg programa rada Turističke zajednice ostvareni i prepoznati na regionalnoj i nacionalnoj razini, a Turistička zajednica je bila efikasna u promicanju i unaprijeđenju turizma.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističke zajednice, administrativnim referentom i knjigovođom, te pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima u revidiranom razdoblju.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je predloženo da prihvati preporuku i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio uskladiti podatke s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini.

Revizijom je utvrđeno da je dana preporuka u postupku izvršenja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Grada
- promoviranje turističke destinacije na razini Grada
- redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama
- izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom
- organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada
- poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine
- unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadata utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Turistička zajednica ulaže napore u promociju Grada Županje i okolice, unatoč malim izvornim prihodima. Turistička zajednica je bila i učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Mirko Bačić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Koncem 2012., Turistički ured je imao dvoje zaposlenika. Obavljene zadaće financirane su od trgovačkih društava, turističke članarine, boravišne pristojbe, iz proračuna jedinica lokalne samouprave i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 484.511,00 kn, a rashodi u iznosu 483.188,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 1.323,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.019,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.342,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 290.508,00 kn ili 60,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su utrošeni za provođenje planiranih zadaća i ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 200.871,00 kn i čine 41,6 % ukupnih rashoda. Koncem 2012. potraživanja su iznosila 311.205,00 kn, od čega se na potraživanja za turističke članarine odnosi 200.201,00 kn, oročena sredstva kod banke u stečaju 109.775,00 kn i druga potraživanja 1.229,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 66.160,00 kn, a odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 56.075,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 10.085,00 kn. Dospjele su u cijelosti, a podmirene su početkom 2013. Tijekom 2012. Turistička zajednica je provela akcije uređenja Grada (poticanje aktivnosti i sudjelovanje u programima zaštite prirodne baštine i životnog okruženja, projekt Volim Hrvatsku, te izbor najljepših okućnica), organizirala manifestacije (Žetva i vršidba u prošlosti, Sajam na Savi, Cesta zlatne niti, Šokačko sijelo), davala potpore za manifestacije (Zlatna jabuka, Dani hrvatskog filma u Orašju, međunarodna likovna kolonija i drugo), postavila smeđu signalizaciju, te provodila druge promotivne i edukacijske akcije.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, što je rezultiralo unapređenjem turističke ponude Grada i Republike Hrvatske. S obzirom da revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezano uz istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, izraženo je bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
ISTARSKE ŽUPANIJE

Pazin, svibanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	21
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/63
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 6. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Istarske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 6. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, doznake (donacije) Hrvatske turističke zajednice, županijskog proračuna, turističkih zajednica osnovanih na području Istarske županije, hotelskih kuća i drugih pravnih osoba. Sjedište Turističke zajednice je u Poreču, Pionirska 1a.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina i područja osnovane na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u lipnju 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, organiziranje promotivnih aktivnosti, nastup na turističkim sajmovima, prijem studijskih grupa i novinara iz područja turizma, promicanje turističkog imidža putem medija, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom danom na upravljanje od strane Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva, politike razvoja i izradi strategije razvoja turizma na razini Županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda, poticanje, koordinacija i ustrojavanje gospodarskih, kulturnih, sportskih i drugih priredbi i događanja, pružanje stručne i druge pomoći i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica s područja Županije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 45 predstavnika turističkih zajednica gradova, općina i područja osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća do 6. lipnja 2013. bio je župan Ivan Jakovčić, a od 7. lipnja 2013. je župan Valter Flego. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1994. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda od 2010. je Denis Ivošević. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo osam zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 22.310.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u prosincu 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 22.230.871,00 kn, što je za 79.129,00 kn manje od prvobitno planiranoga. Planirani su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 10.370.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.450.000,00 kn, Županije u iznosu 300.000,00 kn i drugi prihodi (od lokalnih turističkih zajednice, Hrvatske turističke zajednice, hotelskih kuća i sponzora) u iznosu 10.110.871,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima). Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 19.774.871,00 kn, što je 89,0 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 2.456.000,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.619.647,00 kn, što je za 2.337.101,00 kn ili 11,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 388.776,00 kn ili 1,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	1.539.421,00	1.461.687,00	95,0
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	9.884.638,00	10.410.582,00	105,3
3.	Prihodi od imovine	2.703,00	37.139,00	1.374,0
4.	Prihodi od donacija	8.843.170,00	10.648.552,00	120,4
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	920.000,00	300.000,00	32,6
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	2.172.067,00	3.156.895,00	145,3
4.3.	Drugi prihodi od donacija	5.751.103,00	7.191.657,00	125,0
5.	Drugi prihodi	12.614,00	61.687,00	489,0
	Ukupno	20.282.546,00	22.619.647,00	111,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 10.410.582,00 kn, što je 46,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Slijede drugi prihodi od donacija u iznosu 7.191.657,00 kn ili 31,8 %, prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 3.156.895,00 kn ili 14,0 % i drugi prihodi u iznosu 1.860.513,00 kn ili 8,2 %.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje drugih prihoda od donacija za 1.440.554,00 kn ili 25,0 % zbog više doznačenih sredstava od lokalnih turističkih zajednica i hotelskih kuća za oglašavanje u promotivnim kampanjama. Nadalje, značajno odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi i na povećanje drugih prihoda za 49.073,00 kn zbog doznake sredstava iz Europskih fondova, u okviru programa prekogranične suradnje s Republikom Slovenijom za projekt revitalizacije istarskog zaleđa i turizma u istarskom zaleđu (REVITAS). Značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode od donacija iz proračuna koji su manji za 620.000,00 kn ili 67,4 %, te prihoda od članarine za 77.734,00 kn ili 5,0 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog slabijih prošlogodišnjih financijskih rezultata gospodarskih subjekata koji su obveznici plaćanja turističke članarine.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.461.687,00 kn, što je 6,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova, općina i područja, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije su 49 naselja u razredu turističkog mjesta A, 16 naselja u razredu turističkog mjesta B, 36 naselja u razredu turističkog mjesta C, te pet naselja u razredu turističkog mjesta D. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 10.410.582,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5,3 %. Odnose se na prihode od boravišne pristojbe za noćenja u smještajnim objektima u iznosu 10.204.011,00 kn i boravišne pristojbe koju plaćaju vlasnici ili korisnici plovila za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu (nautičari) u iznosu 206.571,00 kn. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova, općina i područja, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Boravišna pristojba koju plaćaju vlasnici ili korisnici plovila za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu uplaćuje se na poseban račun Hrvatske turističke zajednice, koja je tijekom 2012. Turističkoj zajednici prenijela 21,4 % ukupno uplaćenih sredstava. Tijekom 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 30 514 ležaja u hotelima, 28 600 u apartmanima i vilama, 57 600 u privatnom smještaju, te 111 886 parcela u autokampovima. U 2012. je ostvareno 3 159 985 dolazaka gostiju, što je za 147 781 ili 4,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 21 992 869 noćenja, što je za 1 346 141 ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od turističkih zajednica gradova, općina i područja s područja Županije. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 10.648.552,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od Hrvatske turističke zajednice za promotivnu kampanju oglašavanja hrvatskog turizma u iznosu 3.156.895,00 kn, županijskog proračuna za sufinanciranje nisko tarifnih avionskih letova u iznosu 300.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 7.191.657,00 kn. Drugi prihodi se odnose na sredstva za oglašavanje u promotivnim kampanjama od lokalnih turističkih zajednica u iznosu 4.483.235,00 kn i hotelskih kuća u iznosu 2.138.422,00 kn, pravne osobe za sufinanciranje nisko tarifnih avionskih letova u iznosu 500.000,00 kn, te poslovne banke za sufinanciranje ekološke akcije u iznosu 70.000,00 kn. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prikupljena sredstva od članarina, boravišnih pristojbi, donacija i drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 22.276.303,00 kn, što je za 2.402.133,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 45.432,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.427.559,00	1.395.459,00	97,8
2.	Materijalni rashodi	17.494.478,00	19.901.822,00	113,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	321.337,00	323.530,00	100,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	267.575,00	245.930,00	91,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	55.378,00	30.177,00	54,5
2.4.	Rashodi za usluge	15.550.033,00	18.224.995,00	117,2
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	11.607.430,00	14.329.795,00	123,5
2.4.2.	Druge usluge	3.942.603,00	3.895.200,00	98,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	1.229.687,00	1.037.601,00	84,4
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	1.062.937,00	833.456,00	78,4
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	166.750,00	204.145,00	122,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	70.468,00	39.589,00	56,2
3.	Rashodi amortizacije	208.607,00	240.904,00	115,5
4.	Financijski rashodi	158.591,00	146.334,00	92,3
5.	Donacije	578.700,00	584.000,00	100,9
6.	Drugi rashodi	6.235,00	7.784,00	124,8
Ukupno		19.874.170,00	22.276.303,00	112,1
Višak prihoda		408.376,00	343.344,00	84,1

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 343.344,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 337.715,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 408.376,00 kn i manjak iz 2010. u iznosu 70.661,00 kn), te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 681.059,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 14.329.795,00 kn ili 64,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za druge usluge u iznosu 3.895.200,00 kn ili 17,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.395.459,00 kn ili 6,3 % i drugi rashodi u iznosu 2.655.849,00 kn ili 11,9 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.395.459,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.179.084,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 188.175,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 28.200,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 12.761,00 kn bruto, odnosno 8.534,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 27.184,00 kn, a najniža u iznosu 8.236,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 15.534,00 kn, a najniža u iznosu 6.026,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 14.329.795,00 kn. Odnose se na usluge oglašavanja u iznosu 12.908.972,00 kn, prijem novinara (konzumacija i smještaj) u iznosu 886.895,00 kn, usluge izrade plakata, panoa i fotografija u iznosu 87.262,00 kn, usluge promidžbe na televizijskim i radio postajama u iznosu 36.348,00 kn i druge usluge promidžbe u iznosu 410.318,00 kn.

Rashodi za druge usluge odnose se na računalne usluge u iznosu 2.184.039,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 487.967,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 278.148,00 kn, usluge vođenja knjigovodstva u iznosu 148.370,00 kn, usluge grafičke pripreme i oblikovanja u iznosu 99.935,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 72.724,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 40.160,00 kn i druge usluge u iznosu 583.857,00 kn.

Za obavljanje različitih usluga (prijevoda, izrada songa i spotova, ozvučenja) zaključeno je s fizičkim osobama osam ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 44.870,00 kn i 12 ugovora o djelu za čišćenje uredskih prostorija u ukupnom iznosu 12.000,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.037.601,00 kn. Čine ih troškovi materijala za promidžbu u iznosu 833.456,00 kn, uredskog i drugog materijala u iznosu 108.449,00 kn, goriva u iznosu 52.359,00 kn, loživog ulja u iznosu 19.209,00 kn, električne energije u iznosu 16.612,00 kn i sitnog inventara u iznosu 7.516,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 240.904,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 584.000,00 kn. Odnose se na darove i potpore (donacije na temelju objavljenog javnog poziva, te potpore lokalnim projektima) u iznosu 482.000,00 kn, te nagrade i priznanja u iznosu 102.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.898.170,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	859.831,00	682.187,00	79,3
2.	Financijska imovina	1.632.725,00	3.215.983,00	197,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	645.551,00	1.780.457,00	275,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	43.932,00	51.944,00	118,2
2.3.	Potraživanja za prihode	775.760,00	1.239.896,00	159,8
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	167.482,00	143.686,00	85,8
	Ukupno imovina	2.492.556,00	3.898.170,00	156,4
3.	Obveze	1.683.462,00	2.788.234,00	165,6
4.	Vlastiti izvori	809.094,00	1.109.936,00	137,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.492.556,00	3.898.170,00	156,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 428.877,00 kn, opreme u iznosu 175.169,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 78.141,00 kn. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 1.780.457,00 kn, te potraživanja za prihode u iznosu 1.239.896,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za usluge oglašavanja od hotelskih kuća u iznosu 529.422,00 kn, lokalnih turističkih zajednica u iznosu 408.340,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 290.700,00 kn i druga potraživanja u iznosu 11.434,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 464.136,00 kn ili 59,8 %. Razlog su potraživanja za usluge oglašavanja, koja su za plaćanje dospjela koncem 2012., a naplaćena su tijekom 2013. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), potraživanja za prihode naplaćena su u iznosu 1.238.954,00 kn.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 2.788.234,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u inozemstvu 2.070.973,00 kn, dobavljačima u zemlji 589.912,00 kn, plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 118.078,00 kn, te naknade troškova zaposlenima i drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.271,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), plaćene su obaveze u iznosu 2.517.518,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.109.936,00 kn, a odnose se na sadašnju vrijednost poslovnih prostora u iznosu 428.877,00 kn i iskazani višak prihoda na koncu 2012. u iznosu 681.059,00 kn.

Programi i projekti

Razvojna strategija Istarske županije od 2011. do 2013. donesena je koncem 2010., a njezin sastavni dio je i analiza i ocjena stanja u turističkoj djelatnosti, te ciljevi razvoja turizma u Županiji. Strategija je usklađena sa Strateškim planom Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., te Master planom razvoja turizma od 2004. do 2012. kojeg je donijela Turistička zajednica.

Osnovni ciljevi županijske razvojne strategije su podizanje kvalitete turističkih usluga, poticanje i razvoj novih greenfield ulaganja, promjena obrazovnog sustava, privlačenje stranih obrazovnih institucija i kontinuirana edukacija, turistički razvoj ruralnog područja, izrada, usvajanje i promocija jedinstvenog vizualnog identiteta, produženje turističke sezone i drugo. Realizacija ciljeva usmjerena je na racionalno i postupno korištenje raspoloživih resursa uz očuvanje prostora i zaštite okoliša. Prema navedenoj strategiji, Županija bi bila podijeljena na sedam klastera odnosno područja koja obuhvaćaju različite jedinice lokalne samouprave i koja imaju specifična svojstva i posebnosti kako bi se izbjegla međusobna konkurencija: Umag/Novigrad (aktivan odmor i kratki boravci povezani sa sportskim i zdravim načinom života, te ribarsko naselje s mirnim načinom života), Poreč (koncentracija aktivnih doživljaja s bogatim kulturnim naslijeđem), Vrsar/Funtana (doživljaj prirode koji uključuje tradicionalne ribarske aktivnosti s dodirima umjetnosti), Rovinj (romantični grad u usnulom mediteranskom okruženju), Pula/Medulin (kultura, povijest, plaže, mjesto za susrete, sačuvana obala za aktivni i obiteljski odmor zasnovan na prirodnim vrijednostima), Labin/Rabac (spoj prirode i naslijeđa, raj za umjetnike; gdje se brežuljci sastaju s morem) i unutrašnjost Istre (očuvan tradicionalni način života, uživanje u istarskoj kulturi i gastronomiji). Navedenom strategijom planiran je razvoj novih proizvoda i ulaganja u kulturni, nautički i ruralni turizam, te zdravstveni turizam i gastro turizam. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije sačinjeno izvješće o ostvarenju planiranih ciljeva, a razvojna strategija Istarske županije za naredno razdoblje (od 2013.) nije donesena.

Turistička zajednica je u 2003. donijela Master plan razvoja turizma od 2004. do 2012. koji se osim plana razvoja turizma Županije, sastoji i od plana razvoja turizma za svaki klaster zasebno. Navedenim planovima dana je procjena situacije koja je bila aktualna u trenutku sastavljanja planskog dokumenta, te razvojni ciljevi i odabrani modeli za realizaciju zadanih ciljeva. Osnovni cilj Master plana je poboljšanje kvalitete života lokalnog stanovništva kroz ekonomski prosperitet i osjećaj blagostanja. Do navedenog cilja se dolazi putem kontinuiteta, maksimalne izgrađenosti smještajnih kapaciteta, te restrukturiranja i repozicioniranja na turističkom tržištu. Odabrani modeli za realizaciju ciljeva su donošenje vizije i misije (održiva strategija koja se zasniva na rastućoj turističkoj potrošnji, financijskom povratu, poboljšanju kvalitete doživljaja gostiju i kvalitete života lokalnog stanovništva, te održivi turistički razvoj povezan s očuvanjem okoliša, promocijom lokalnog identiteta uz osiguranje ekonomskog povrata investicija i profitabilnost turističkog poslovanja), portfelj klastera (povećati vrijednost sezonske ponude i vrijednost proizvoda, te poboljšati ponudu kroz grupiranje u četiri poslovna područja: odmor na moru i u unutrašnjosti, blagostanje i sport, istraživanje, otkrivanje i učenje, te upoznavanje s drugima), donošenje strategije pozicioniranja (stvaranje prepoznatljivog branda), donošenje razvojne strategije (odnosi se na kvantitativni rast putem povećanja broja smještajnih kapaciteta i kvalitativni rast putem povećanja kvalitete turističkog proizvoda). Prema izvješću o realizaciji Master plana za razdoblje od 2004. do 2012., utvrđeno je da Istra uspješno implementira novi razvojni model, te gradi konkurentnost svog turističkog proizvoda. Od realiziranih aktivnosti navedeni su donošenje vizije i misije, ostvarenje strategije rasta, realizacija investicija u turizmu, promocija branda Istra i specijalizacija proizvoda. Nerealizirane aktivnosti se odnose na strukturu smještajnih jedinica koja nije ostvarena u željenom obliku, nije ostvarena željena struktura investicija, portfelj klastera nije realiziran, te strategija pozicioniranja na turističkom tržištu nije u potpunosti realizirana prema postavkama Master plana.

Od konkretnih rezultata repozicioniranja i restrukturiranja nastalih na temelju Master plana navedeni su:

- povećanje broja noćenja u Županiji u razdoblju od 2001. do 2012. za 37,0 %
- povećanje noćenja u središnjoj Istri u razdoblju od 2001. do 2012. za 487,0 %
- povećanje noćenja u predsezoni i posezoni u razdoblju od 2000. do 2012. za 63,0 %
- povećanje prihoda od ugostiteljskih djelatnosti u razdoblju od 2004. do 2010. za 31,2 %
- promjena strukture hotela na četiri zvjezdice (s 1 471 ležaja u 2002. na 10 545 ležajeva u 2012.) i pet zvjezdica (u 2002. nije bilo hotela s pet zvjezdica dok ih u 2012. ima četiri s 1 620 ležajeva)
- podignuta razina konkurentnosti destinacije.

Master plan i strateški marketing i operativni plan Istre od 2015. do 2020. je u fazi izrade.

Godišnji programi rada Turističke zajednice u potpunosti su usklađeni s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja turizma. Ciljevi utvrđeni godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. odnose se na zadržavanje fizičkog obujma prometa na razini 2011., povećanje fizičkog obujma prometa u zračnoj luci Pula za 10,0 % uz otvaranje novih zračnih linija, dodatno popunjavanje kapaciteta u pred i posezoni, oplemenjivanje postojećeg mrežnog portala, unaprjeđivanje aktivnosti elektroničkog marketinga. Nadalje, angažirati agente za odnose s javnošću za njemačko i talijansko tržište, nastavak sustavnog organiziranja privatnog smještaja, unaprjeđenje svih proizvoda i jačanje njihove pozicije na tržištu. Dugoročni ciljevi se odnose na pozicioniranje Županije u krug poznatih turističkih destinacija, produženje turističke sezone, jačanje pred i posezone, poduzimanje aktivnosti za korištenje sredstava iz Europskih fondova, jačanje suradnje privatnog i javnog sektora, te kvalitetna i potpuna implementacija postavki Marketing plana.

Kratkoročni ciljevi ostvareni su kroz aktivnosti koje Turistička zajednica provodi tijekom godine, ali i aktivnosti koje provode lokalne turističke zajednice i svi nositelji turističke ponude na području Županije. Rezultat provedenih aktivnosti je ostvarenje kratkoročnih ciljeva koji se odnose na povećanje broja dolazaka u odnosu na 2011. za 4,9 % i broja noćenja za 6,5 %. Nadalje, tijekom 2012. povećan je fizički obujam prometa u zračnoj luci Pula za 103,0 % u odnosu na 2011. zbog otvaranja novih zračnih linija (Oslo, Paris, Manchester, München, Beograd), obavljena su ulaganja u oplemenjivanje postojećeg mrežnog portala, te je došlo do porasta broja posjetitelja na portalu za 20,0 % u odnosu na 2011., broj noćenja u pred i posezoni raste (u 2012. je za 15,5 % veći u odnosu na 2009.), putem projekta Domus bonus, Istra gourmet, Neka moja Istra blista, te sufinanciranjem projekta javnog i privatnog sektora stvara se prepoznatljiv Istarski proizvod na turističkom tržištu. Od dugoročnih ciljeva djelomično su ostvareni ciljevi koji se odnose na pozicioniranje Istre u krug poznatih turističkih destinacija, produženje turističke sezone, jačanje pred i posezone, te jačanje suradnje privatnog i javnog sektora.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. kao i izvješća o izvršenju godišnjih programa su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, te su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici. Ukupni prihodi ostvareni u 2012. iznosili su 22.619.647,00 kn i veći su za 11,5 % u odnosu na 2011., te za 27,4 % u odnosu na 2010. i bilježe stalan rast. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od donacija Hrvatske turističke zajednice, lokalnih turističkih zajednica, hotelskih kuća i drugih za promociju Županije kao turističke destinacije. Rashodi su ostvareni u iznosu 22.276.303,00 kn i veći su za 12,1 % u odnosu na 2011., te za 30,7 % u odnosu na 2010.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na promociju po svim modelima oglašavanja. Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 2.510.376,00 kn ili 11,3 % ostvarenih prihoda. Programom rada i financijskim planom unutar funkcionalnog marketinga su definirane sljedeće aktivnosti:

- razvoj proizvoda (realizacija projekata Revitas, Domus Bonus, Istra gourmet, bike turizam, ronjenje, kulturni turizam, turizam u unutrašnjosti i razvoj novih proizvoda)
- marketinška infrastruktura (tiskanje brošura Enjoy Istra, Vacation planer, pružanje turističkih informacija na informativnim punktovima, stvaranje baze fotografija i filmova, vizualnog identiteta destinacije i statistička baza podataka)
- elektronički marketing (destinacijski mrežni portal Turističke zajednice, online booking) i
- interni marketing (aktivnosti vezane za realizaciju projekata Neka moja Istra blista, dodjelu nagrada za unaprjeđenje proizvoda i turističku promociju Istre (Zlatna koza-Capra d'oro), te financijsku potporu projektima javnog i privatnog sektora).

Vrijednosno značajniji projekti financirani i sufinancirani iz sredstava Turističke zajednice odnose se na projekt Istra gourmet koji predstavlja projekt na temelju kojeg se utvrđuje kvaliteta ugostiteljskih objekata na području Županije i njihovo rangiranje prema postignutim ocjenama, a na temelju unaprijed utvrđenih kriterija. Projekt je započeo 1996., te od 50 objekata objavljenih u prvom gastronomskom vodiču, u 2013. predstavljeno je njih 211. Projekt Domus bonus predstavlja projekt koji je namijenjen označavanju privatnog smještaja visoke kvalitete kao i poticanju razvoja kvalitete privatnog smještaja. Oznaka Istarska kvaliteta za Domus bonus-apartmane dodjeljuje se privatnim iznajmljivačima koji imaju sjedište na području Županije na temelju kriterija utvrđenim Pravilnikom o dodjeli oznake Istarska kvaliteta za smještajne kapacitete privatnih iznajmljivača kojeg je donijela Istarska županija koja je projekt i započela. Turistička zajednica već 20 godina organizira edukativno ekološku akciju Neka moja Istra blista čiji je cilj buđenje ekološke svijesti kod lokalnog stanovništva, te uključivanje što većeg broja sudionika od predškolskih i školskih ustanova, jedinica lokalne samouprave, turističkih zajednica u očuvanje zdrave i čiste životne okoline. Na akciju Neka moja Istra blista nadovezuje se akcija Volim Hrvatsku. Aktivnosti na pripremi obiju akcija teku paralelno i provode se od veljače pa sve do konca mjeseca kolovoza. Projekt Bike turizam odvija se s ciljem razvoja i promocije Županije kao poželjne destinacije za ciklo turiste. Organiziraju se biciklističke utrke, dovode inozemni novinari i agencije, razvija biciklistička infrastruktura, te provodi online i offline promociju. Održane su utrke Istria Valamar Terra Magica i Tour Parenzana. Nadalje, Turistička zajednica sudjeluje u realizaciji projekta REVITAS (revitalizacija istarskog zaleđa i turizma u istarskom zaleđu) koji je započeo 2007., a predstavlja pogranični projekt sufinanciran sredstvima Europskih fondova. Osim navedenoga, Turistička zajednica je poticala razvoj turizma putem potpora programima i manifestacijama lokalnih turističkih zajednica i drugih subjekata. Također su tiskani promidžbeni materijali odnosno turističke brošure Enjoy Istra, te Vacation planer o planiranju putovanja.

Turistička zajednica sustavno prati realizaciju postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti promocije, definiranih programom rada i financijskim planom putem vrijednosnih i kvantitativnih pokazatelja. Rezultati planirani navedenim programom postignuti su kontinuiranim jačanjem tržišne pozicije destinacije Istra, te repozicioniranjem i restrukturiranjem s posebnim naglaskom na produženje turističke sezone.

Rezultat provođenja planiranih promotivnih aktivnosti, te suradnje sa svim nositeljima turističke ponude je povećanje broja noćenja, dolazaka, broja putnika u zračnoj luci u odnosu na 2011., te primljena priznanja i uvrštavanje destinacije Istra u top deset destinacija za posjetu od strane vodećih svjetskih publikacija. U 2012. je ujedno postignut najbolji rezultat u broju noćenja i dolazaka u predsezoni i sezoni.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor dva puta godišnje i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su dva nadzora nad poslovanjem u kojima nisu utvrđene nepravilnosti. Nadalje, nadzor provodi i Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica u stručnim poslovima neposredno vezanim za provođenje promocije turizma, djelotvornost, ekonomičnost i svrhovitost izvršavanja zadaća turističkih zajednica, svrhovitost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, svrhovitost unutarnjeg ustrojstva i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko trošenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2009. i utvrdila da je poslovanje u skladu sa zakonima i drugim propisima. Utvrđene nepravilnosti su se odnosile na donošenje godišnjeg financijskog izvješća u zakonom propisanim rokovima, podnošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana kao i godišnjeg financijskog izvješća Skupštini u zakonom propisanim rokovima, obavljanje nadzora poslovanja od strane Nadzornog odbora najmanje dva puta godišnje, donošenje izmjena i dopuna programa rada i financijskog plana ukoliko tijekom godine dođe do odstupanja u obujmu većem od 5,0 %, korištenje naziva u izradi programskih i financijskih dokumenata koji su utvrđeni standardima planiranja i izvješćivanja turističkih zajednica, te reguliranje udjela u trgovačkom društvu u skladu sa zakonima i drugim propisima. Navedene nepravilnosti su otklonjene tijekom 2012. i 2013.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti knjigu materijala i godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti stanje promidžbenog materijala. Također, naložio je donijeti plan nabave, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). U revidiranom razdoblju, Turistička zajednica nije obveznik primjene navedenog Zakona. Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te dostavljanje izvješća Turističkom vijeću, Skupštini Turističke zajednice i Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Također je predložio provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje je predložio dostaviti program rada i financijski plan, te godišnje financijske izvještaje Hrvatskoj turističkoj zajednici. Osim toga, predložio je da Skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan, te njihove izmjene i dopune. Također je naložio izvršavanje izdataka u skladu s financijskim planom, te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je sastavio polugodišnje i godišnje izvješće o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice za 2012., a izvješća su dostavljena Turističkom vijeću i Skupštini Turističke zajednice, te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- Turistička zajednica je prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici početkom studenoga 2011., a konačni program rada i financijski plan početkom prosinca 2011.
- godišnje financijsko izvješće za 2012. Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici koncem veljače 2013.
- godišnji program rada i financijski plan za 2012., te njihove izmjene i dopune donijela je Skupština Turističke zajednice, a rashodi su ostvarivani u skladu s financijskim planom.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- knjiga materijala nije ustrojena, te popisom imovine i obveza za 2012. nije popisani promidžbeni materijal
- Turistička zajednica ne prati ostvarenje postavljenih ciljeva na razini Županije za cijeli sustav turističkih zajednica.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode, te programe i projekte.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Sustavom unutarnjih kontrola u Turističkoj zajednici kontrolira se ispravnost dokumenata, obavljanje poslovanja na pravilan i djelotvoran način, te zaštita imovine od gubitaka uzrokovana lošim upravljanjem.

Revizijom je utvrđeno da sustav unutarnjih kontrola funkcionira na način da svi zaposlenici u okviru djelokruga rada sudjeluju u planiranju aktivnosti, te u financijskom planiranju. Kontrola izvršenja programa rada i financijskog plana obavlja se na način da se prati ostvarenje rashoda po svakom projektu u odnosu na plan i u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje. Financijsko praćenje vodi projekt menadžer i izvještava zakonskog predstavnika, te se periodično obavještavaju svi zaposlenici o stanju financijskog izvršenja svakog pojedinog projekta. Međutim, s obzirom na nedostatke utvrđene revizijom predlaže se donošenje internih akata vezanih uz poslovne aktivnosti.

Na temelju Strategije suzbijanja korupcije (Narodne novine 75/08), Turistička zajednica je u rujnu 2013. na zahtjev Ministarstva pravosuđa ispunila upitnik o transparentnosti rada i trošenja financijskih sredstava, te ostvarivanja prava građana na pristup informacijama. Na temelju dobivenih podataka Ministarstvo pravosuđa je u listopadu 2013. sastavilo Izvješće o transparentnosti rada Hrvatske turističke zajednice i županijskih turističkih zajednica. Uočene su slabosti i nedostaci u području informiranja javnosti (objavljivanje internih akata, programa rada, financijskih planova, financijskih izvještaja, izvješća nadzornog odbora, podataka o ugovorima koje sklapaju s fizičkim i pravnim osobama, natječaja za zapošljavanje i drugo) putem mrežnih stranica turističkih zajednica. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) Turistička zajednica je na svojim mrežnim stranicama objavila važnije dokumente (statut, pravilnike, programe i planove rada, izvješće nadzornog odbora i drugo), dok podaci o zaključenim ugovorima s fizičkim i pravnim osobama nisu objavljeni. Nadalje, utvrđeno je da Nadzorni odbor provodi nadzor nad poslovanjem turističkih zajednica za vrijeme sjednice Nadzornog odbora. Budući da se Nadzorni odbor tijekom nadzora treba upoznati s nizom činjenica i donijeti odluku o nepravilnostima, te s obzirom na ograničenost vremena, predloženo je provoditi nadzor odvojeno od sjednice Nadzornog odbora. Turističke zajednice nisu donijele interni akt kojim se utvrđuje postupak provedbe disciplinskih mjera koje se mogu poduzeti u slučaju kršenja politike, procedura ili pravila etičkog ponašanja. Također, ukazano je na netransparentnost zapošljavanja jer na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o natjecajima za zapošljavanje.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice predviđeno je zapošljavanje putem oglasa. Tijekom 2012. Turistička zajednica je na oglasnoj ploči unutar ureda objavila tri oglasa za zapošljavanje za radno mjesto marketing menadžer. Nadalje, ne postoji interni akt kojim se uređuju postupci, mjerila i kriteriji za davanje sponzorstva i donacija. Turistička zajednica jednom godišnje na svojim mrežnim stranicama objavljuje javni poziv za dodjelu financijske potpore manifestacijama, te kulturno turističkim inicijativama.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje internih akata vezanih uz poslovne aktivnosti Turističke zajednice s obzirom na utvrđene nedostatke. Nadalje, predlaže se ustrojiti transparentni informacijski sustav, te otkloniti slabosti i nedostatke utvrđene Izvješćem o transparentnosti rada Hrvatske turističke zajednice i županijskih turističkih zajednica kako bi se povećala javnost rada u poslovanju u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te Strategije suzbijanja korupcije.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da će donijeti interne akte vezane za poslovanje kojima će se poboljšati sustav unutarnjih kontrola. Nadalje, navodi da je vezano za prijedlog o ustrojavanju transparentnog informacijskog sustava i otklanjanju slabosti i nedostataka utvrđenih Izvješćem o transparentnosti rada Hrvatske turističke zajednice i županijskih turističkih zajednica, postupila sukladno nalogu Ministarstva pravosuđa Republike Hrvatske, odnosno da je na svojim internetskim stranicama objavila tražene materijale. Hrvatska turistička zajednica je u ime sustava turističkih zajednica uputila Ministarstvu pravosuđa Republike Hrvatske, očitovanje na Izvješće o transparentnosti rada Hrvatske turističke zajednice i županijskih turističkih zajednica, te Turistička zajednica navodi da će u skladu s dobivenim uputama i postupiti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim što od pomoćnih knjiga nije ustrojena knjiga materijala i evidencija korištenja službenog vozila. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su knjiga materijala i evidencija korištenja službenog vozila obvezne pomoćne knjige, ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popisom nije obuhvaćeno stanje promidžbenog materijala niti je iskazano u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popis imovine i obveza obavlja na kraju svake poslovne godine radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Na temelju prijedloga povjerenstva za popis obavljen je rashod mobilnih telefona nabavljenih u razdoblju od 2008. do 2011. u vrijednosti 9.453,00 kn. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rashodovanju opreme i sitnog inventara. Odredbama članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da zakonski predstavnik između ostalog odlučuje o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 10.410.582,00 kn. Tijekom 2012., turističke zajednice na području Županije, dostavljale su izvješća o ostvarenim noćenjima i naplati boravišne pristojbe koje Turistička zajednica zbirno dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema zbirnom izvješću za 2012. boravišne pristojbe su obračunane u iznosu 104.284.000,00 kn, od čega je naplaćeno 103.490.661,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za nenaplaćenu boravišnu pristojbu ukupno iznose 1.156.188,00 kn. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 1.813.970,00 kn. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Poslove evidencije, obračuna, naplate i nadzor nad naplatom turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

U travnju 2013. Hrvatska turistička zajednica je Turističkoj zajednici dostavila podatke Središnjeg ureda Porezne uprave o naplati turističke članarine i popisu obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. Prema navedenom pregledu ukupno zaduženje za turističku članarinu iznosi 13.326.614,00 kn, uplaćeni predujmovi 11.766.337,00 kn, te razlika 1.560.277,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) Turističkoj zajednici nisu dostavljeni podaci o broju obveznika, obračunanoj i naplaćenoj članarini, razlici u naplati i poduzetim mjerama naplate za 2012. Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama nema iskazan svoj udio u potraživanjima za nenaplaćenu boravišnu pristojbu i turističku članarinu.

Državni ured za reviziju nalaže pri ustroju poslovnih knjiga i evidencija, te obavljanju popisa imovine i obveza postupati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže Turističkoj zajednici da u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, te lokalnim turističkim zajednicama na području Županije odredi način evidentiranja potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu na svim razinama, kao i mjere koje treba poduzeti za njihovu naplatu. Također, predlaže ustrojiti jedinstvenu evidenciju potraživanja i poduzetih mjera naplate.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da će se u potpunosti uskladiti s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija za sve propuste navedene u Izvješću. Nadalje navodi da je u 2014. ustrojena knjiga materijala, da je popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. obuhvaćeno stanje promidžbenog materijala i isto je iskazano u poslovnim knjigama. Također navodi da je zakonski predstavnik donio odluku o rashodovanju opreme i sitnog inventara za 2013. temeljem obavljenog popisa od strane povjerenstva. Turistička zajednica u očitovanju navodi da nema zakonsku ovlast utjecati na mjere naplate kao što nema ni zakonsku ovlast vođenja ažurne evidencije, obračuna, naplate i nadzora nad naplatom turističke članarine obzirom da isto zakonski obavlja Porezna uprava. Turistička zajednica podatke od Porezne uprave dobiva koncem prvog tromjesečja za dvije godine unazad.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 22.276.303,00 kn, što je za 2.402.133,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane su veći za 45.432,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 343.344,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 337.715,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 681.059,00 kn.

- Rashodi za rad članova predstavničkih tijela

Rashodi za rad članova predstavničkih tijela ostvareni su u iznosu 245.930,00 kn. Odnose se naknade članovima Turističkog vijeća u iznosu 218.744,00 kn, Skupštine u iznosu 24.246,00 kn i Nadzornog odbora u iznosu 2.940,00 kn. Naknade članovima Turističkog vijeća isplaćuju se na temelju odluke vijeća iz studenoga 2001. Odluka nije pronađena u dokumentaciji Turističke zajednice. Prema obrazloženju Turističke zajednice, na temelju navedene odluke članovima vijeća pripada naknada u visini 250,00 DEM mjesečno, a predsjedniku Turističke zajednice 350,00 DEM mjesečno. Naknade članovima vijeća isplaćuju su u protuvrijednosti 127,82 EUR (preračunato 250,- DEM). Predsjedniku vijeća se ne isplaćuje naknada.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti novu odluku o naknadama članovima Turističkog vijeća.

- Rashodi za računalne usluge

Rashodi za računalne usluge ostvareni su u iznosu 2.184.039,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na realizaciju projekta elektroničkog marketinga u iznosu 2.092.736,00 kn.

Turistička zajednica je u lipnju 2006. izradila Strategiju razvoja elektroničkog marketinga čiji je cilj povećanje konkurentnosti Županije kao turističke destinacije putem internetizacije turističke ponude i uspostavljanjem centralnog rezervacijskog sustava kojim bi se obavljala rezervacija i prodaja smještajnih kapaciteta odnosno otvaranjem destinacijskog kontakt centra. Za realizaciju navedene Strategije, Turistička zajednica je u studenome 2008. i u srpnju 2009. potpisala Sporazum odnosno dodatak sporazumu o izvršenju projekta elektroničkog marketinškog plana Istre (dalje u tekstu: Sporazum) s trgovačkim društvom Istarska razvojna turistička agencija (dalje u tekstu: IRTA) u većinskom vlasništvu hotelskih kuća na području Županije (53,7 % temeljnog kapitala), te vlasništvu Županije (46,3 % temeljnog kapitala). Realizacija projekta elektroničkog marketinga sufinancirana je od lokalnih turističkih zajednica i hotelskih kuća koji sudjeluju u strateškom marketing planu Istarske županije na temelju godišnjih ugovora o suradnji.

Na temelju potpisanog Sporazuma, Turistička zajednica je s IRTA-om zaključila godišnji ugovor o poslovnoj suradnji o upravljanju destinacijskim mrežnim stranicama. Ugovorom je definirano da će IRTA za potrebe Turističke zajednice obavljati usluge uređivanja mrežnih stranica, dodavanja novog sadržaja, izrade foto galerija, video galerija, kataloga privatnog smještaja, komunicirati i surađivati s pružateljima tehničke potpore mrežnim stranicama, te obavljati i druge aktivnosti navedene u programu rada. Nadalje, ugovorom je utvrđeno i da će IRTA organizirati rad Kontakt i prodajnog centra kao centralnog mjesta za informiranje potencijalnih klijenata o sadržajima turističke ponude. Za obavljanje navedenih zadataka Turistička zajednica se obvezala plaćati mjesečnu naknadu za upravljanje, razvijanje i održavanje mrežnih stranica, te sufinancirati rad Kontakt i prodajnog centra na temelju prihvaćenog višegodišnjeg programa rada centra. U 2012. je za navedene usluge plaćeno 2.050.000,00 kn. Računi su plaćani unaprijed, a na izdanim računima nema pregleda obavljenih usluga, te nije navedeno koliko se odnosi na naknadu za upravljanje mrežnim stranicama, a koliko na financiranje rada Kontakt i prodajnog centra.

Od 2009., odnosno zaključivanja prvog godišnjeg ugovora o poslovnoj suradnji o upravljanju mrežnim stranicama, do konca 2012., za navedenu namjenu, ukupno je plaćeno 6.775.651,00 kn.

Jedan od osnovnih ciljeva u realizaciji projekta elektroničkog marketinga je uspostavljanje centralnog rezervacijskog sustava kojim bi se obavljala rezervacija i prodaja smještajnih kapaciteta, a dobit koja bi trebala biti ostvarena u Kontakt i prodajnom centru po podmirenju zakonskih obveza, koristila bi se isključivo za rad i razvoj Kontakt i prodajnog centra, te razvoj elektroničkog marketinga za destinaciju Istra. Sporazumom o izvršenju projekta definirano je da IRTA donosi višegodišnji i godišnji program rada i razvoja Kontakt i prodajnog centra, te dostavlja navedene programe Turističkoj zajednici na prethodnu suglasnost do konca listopada tekuće godine za narednu godinu. Nadalje, IRTA je obavezna do 15. travnja tekuće godine podnijeti Turističkoj zajednici izvješće o radu i financijsko izvješće Kontakt i prodajnog centra za prethodnu godinu. IRTA je Turističkoj zajednici dostavila višegodišnji i godišnji program rada društva, ali nije dostavila program rada Kontakt i prodajnog centra. Također je dostavila financijsko izvješće s ukupnim prihodima i rashodima društva dok izvješće o radu i financijsko izvješće Kontakt i prodajnog centra nisu dostavljeni niti ih je Turistička zajednica zatražila. Iz navedene dokumentacije nije vidljivo da li se poslovanjem Kontakt i prodajnog centra ostvaruje neto dobit odnosno ukoliko se ostvaruje da li se reinvestira u razvoj elektroničkog marketinga za destinaciju Istra kako je Sporazumom definirano.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje internih akata vezanih za provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi nabavu trebalo provoditi prema propisima o javnoj nabavi čime bi se povećala učinkovitost trošenja sredstava. Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od IRTA-e godišnji i višegodišnji program rada Kontakt i prodajnog centra kao i izvješće o radu i financijsko izvješće u skladu s potpisanim Sporazumom.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će na sljedećoj sjednici donijeti novu odluku o naknadama članovima Turističkog vijeća. Nadalje, navodi da će donijeti interni akt za provođenje postupka nabave roba, radova i usluga koji će biti usklađen s potrebama efikasnog funkcioniranja turističke zajednice u cilju što efikasnije provedbe zakonski propisanih zadaća, a kojime bi se potvrdila učinkovitost trošenja sredstava. Također navodi da će interni akt biti donesen u skladu s zadaćama koje će proizaći iz novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, čije su smjernice objavljene na internetskim stranicama Ministarstva turizma.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Turističke zajednice su osnovane radi promicanja i unaprjeđenja turizma, gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane. Zadaće turističke zajednice županija, određene su odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te Statuta, a ostvaruju se programom rada koje turističke zajednice donose za svaku godinu.

Turistička zajednica obavlja sve zakonom propisane zadatke, osim što je suradnja s turističkim zajednicama nižeg ustroja koje ne sudjeluju u realizaciji strateškog marketing plana bila nedostatna. Zadaća Turističke zajednice je pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena kao i koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina, gradova i područja s područja županije. Na području Županije djeluje 31 lokalna turistička zajednica. U realizaciji strateškog marketing plana Turističke zajednice sudjeluje 12 turističkih zajednica: turističke zajednice gradova Umag, Novigrad, Poreč, Rovinj, Pula, Labin i turističke zajednice općina Brtonigla, Tar-Vabriga, Funtana, Vrsar, Fažana i Medulin. Ukupni prihodi navedenih turističkih zajednica za 2012. iznose 74.600.646,00 kn. Turističke zajednice koje ne sudjeluju u realizaciji strateškog marketing plana u 2012. ostvarile su prihode u iznosu 7.937.919,00 kn. S turističkim zajednicama koje sudjeluju u realizaciji strateškog marketing plana je tijekom 2012. održano pet koordinacija dok je sa svim turističkim zajednicama održana jedna koordinacija. Revizijom je utvrđeno da suradnja s turističkim zajednicama nižeg ustroja koje ne sudjeluju u realizaciji strateškog marketing plana i djeluju na turistički nerazvijenim područjima, odnosno naseljima koja nemaju izlaz na more, kadrovski su slabije ekipirane, te raspolažu s malim proračunima, nije dovoljna. Veći dio suradnje između Turističke zajednice i lokalnih turističkih zajednica koje ne sudjeluju u realizaciji marketing plana, sveden je na informiranje o obvezama vezanim uz planiranje, izvješćivanje i provedbu nadzora propisano odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, Turistička zajednica putem potpora sufinancira projekte na turistički nerazvijenim područjima. Tijekom 2012. projektima i manifestacijama na navedenim područjima dodijeljena su sredstva u iznosu 60.000,00 kn. Također Turistička zajednica putem drugih projekata (Istra gourmet, Istra bike, Istra Coulture) promovira unutrašnjost Županije. Za praćenje uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa turističkih zajednica gradova, općina i područja nije uspostavljen sustav praćenja i ocjene provedbe ciljeva i projekta na razini Županije.

Turistička zajednica je u sastavljanju svojih strateških dokumenata vodila računa o usklađenosti županijskih ciljeva razvoja turizma s nacionalnom strategijom razvoja turizma. Strateški marketing i operativni plan Istre od 2015. do 2020. je u fazi izrade kako bi se uskladio s novim zakonskim paketom (Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakonom o boravišnoj pristojbi i Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama koji su u izradi), te Strateškim marketing planom Republike Hrvatske od 2015. do 2020. kojeg izrađuje Hrvatska turistička zajednica, a predviđa se da će biti gotov u 2014.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje bolje suradnje s turističkim zajednicama nižeg ustroja koje ne sudjeluju u realizaciji strateškog marketing plana, održavanjem većeg broj koordinacija, te uspostavljanje sustava praćenja uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa turističkih zajednica gradova, općina i područja.

- 4.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da će povećati broj koordinacija s turističkim zajednicama nižeg ustroja koje ne sudjeluju u realizaciji marketing plana, međutim, mnoge turističke zajednice nemaju niti jednog zaposlenika, te poslove evidentiranja turističkog prometa i organiziranja manifestacija obavljaju zaposlenici u jedinicama lokalne samouprave.*

Također navodi da mnoge turističke zajednice, zbog ograničenih prihoda nemaju mogućnost obavljanja svih zakonom propisanih zadaća, te se zbog toga češća koordinacija obavlja s onim turističkim zajednicama koje aktivno sudjeluju u razvoju i promociji istarskog turizma. Nadalje, Turistička zajednica navodi da broj održanih koordinacije nije jedino mjerilo suradnje s turističkim zajednicama, te da se obavlja svakodnevna telefonska i e-mail komunikacija s predmetnim općinama, a Ured turističke zajednice stoji na raspolaganju svim lokalnim turističkim zajednicama kada god one to zahtijevaju. Turistička zajednica u očitovanju navodi da se sustav praćenja uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa turističkih zajednica gradova, općina i područja provodi na način da je obveza turističkih zajednica gradova, općina i područja, dostaviti Turističkoj zajednici program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, te izvješće o obavljenom nadzor. Osim ovlasti praćenja uspješnosti provedbe ciljeva i programa turističkih zajednica nižeg ustroja, Turistička zajednica nema ingerenciju za postupanje, osim obavijestiti predmetnu turističku zajednicu i/ili ministarstvo.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma Istarske županije za razdoblje od 2004. do 2012. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje od 2011. do 2013.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. provodila zadaci utvrđene propisima i programom rada koje se odnose na:

- promociju turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja
- organiziranje promotivnih aktivnosti, nastup na turističkim sajmovima, prijem studijskih grupa i novinara iz područja turizma
- promicanje turističkog imidža putem medija
- upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Županije
- sudjelovanje u definiranju ciljeva, politike razvoja i izradi strategije razvoja turizma na razini Županije
- obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda
- poticanje, koordinacija i ustrojavanje gospodarskih, kulturnih, sportskih i drugih priredba i događanja i drugo.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje zadaca utvrđenih propisima i programom rada, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012., bila efikasna u provođenju zadaca odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim što je suradnja s turističkim zajednicama nižeg ustroja koje ne sudjeluju u realizaciji strateškog marketing plana i djeluju na turistički nerazvijenim područjima i naseljima koja nemaju izlaz na more, kadrovski su slabije ekipirane, te raspolažu s malim proračunima, bila nedostatna. Veći dio suradnje između Turističke zajednice i lokalnih turističkih zajednica koje ne sudjeluju u realizaciji marketing plana, sveden je na informiranje o obvezama vezanim uz planiranje, izvješćivanje i provedbu nadzora propisanog odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Za praćenje uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa turističkih zajednica gradova, općina i područja nije uspostavljen sustav praćenja i ocjene provedbe ciljeva i projekta na razini Županije.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, radi promicanja i unaprjeđenja turizma, gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane. Osnovana je 1994. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured u kojem je osam zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) je direktor Turističkog ureda Denis Ivošević. Donesen je godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 22.619.647,00 kn, rashodi u iznosu 22.276.303,00 kn i višak prihoda 343.344,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 337.715,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 681.059,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od donacija (Hrvatske turističke zajednice, lokalnih turističkih zajednica, hotelskih kuća, županijskog proračuna) u iznosu 10.648.552,00 kn ili 47,1 %, boravišne pristojbe u iznosu 10.410.582,00 kn ili 46,0 %, te članarine u iznosu 1.461.687,00 kn ili 6,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 98.826,000 kn. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 19.901.822,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.395.459,00 kn, donacije u iznosu 584.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 240.904,00 kn, financijske rashode u iznosu 146.334,00 kn i druge rashode u iznosu 7.784,00 kn. Potraživanja koncem 2012. iznose 1.239.896,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na potraživanja od Hrvatske turističke zajednice, lokalnih turističkih zajednica i hotelskih kuća za usluge oglašavanja. Obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 2.788.234,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu, plaće zaposlenika za prosinac 2012., te naknade troškova zaposlenima i drugim osobama izvan radnog odnosa. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zakonom propisanih zadataka, osim što je suradnja s turističkim zajednicama nižeg ustroja koje ne sudjeluju u realizaciji strateškog marketing plana bila nedostatna, te nije uspostavljen sustav praćenja uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa turističkih zajednica gradova, općina i područja.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Karlovac, svibanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/96
URBROJ: 613-06-14-6

Karlovac, 5. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Karlovačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 9. listopada 2013. do 5. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je sljednik Turističke Zajednice Karlovačke županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma od 13. lipnja 1995. U Registar neprofitnih organizacija Republike Hrvatske je upisana u kolovozu 2009. pod brojem 0033065, a u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 27. siječnja 2011. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog i županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice, prihodi od imovine i drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Karlovcu, Ambroza Vraniczanya 6.

Uz Turističku zajednicu, na području Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) je osnovano 13 turističkih zajednica, od kojih dvanaest prije stupanja na snagu Zakona, a jedna u 2013. (općina Josipdol kao obvezna). Od dvanaest turističkih zajednica, šest turističkih zajednica (gradova Karlovca, Duge Rese, Ogulina i Slunja te općine Rakovica kao obvezne, te grada Ozlja kao neobvezna) je uskladilo svoje akte s odredbama Zakona i čine obvezne članice Turističke zajednice, dok šest turističkih zajednica (općina Draganić, Krnjak, Lasinja, Netretić, Vojnić i Žakanje koje ne spadaju u obvezne) nije uskladilo svoje akte s odredbama Zakona, a za područje devet općina nisu osnovane turističke zajednice. Površina Županije je 3 626 km², a prema popisu iz 2011. ima 128 899 stanovnika u pet gradova i 17 općina.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u studenome 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izradi strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana za područje Županije u skladu sa strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, potencijala i turističke ponude Županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova), ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini dvanaest predstavnika turističkih zajednica pet gradova i jedne općine osnovanih na području Županije te župan koji je predsjednik Skupštine. Skupština donosi Statut, godišnji program rada, godišnji financijski plan i godišnje financijsko izvješće, podnosi nadležnim državnim tijelima inicijative za donošenje zakona i drugih propisa, razmatra i zauzima stavove o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice, predlaže mjere i poduzima radnje za izvršavanje istih te obavlja druge poslove iz svojeg djelokruga. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje utvrđuje prijedlog Statuta, provodi odluke i zaključke Skupštine, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi opće akte za Turistički ured na prijedlog direktora te obavlja druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je župan Ivan Vučić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama, potpisuje odluke i druge akte te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured i imenovan direktor. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2005. je Dina Begić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni u siječnju 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.499.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u ožujku 2013. Izmjenama su izvršene preraspodjele unutar prihoda i rashoda, a prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.520.000,00 kn, što je za 21.000,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na plan. Prema odredbama članka 61. i 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština turističke zajednice dužna je do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za slijedeću godinu, a izmjene se obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Karlovačke županije u iznosu 650.000,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 318.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu 235.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 160.000,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 101.000,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 30.000,00 kn i druge prihode u iznosu 26.000,00 kn. U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) u iznosu 739.000,00 kn, što je 48,6% ukupno planiranih rashoda. Rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) planirani su u iznosu 576.000,00 kn, a drugi rashodi (preneseni višak u sljedeće razdoblje 200.000,00 kn i rashodi za humanitarne akcije 5.000,00 kn) u iznosu 205.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, što je za 330.257,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.265.718,00 kn, što je za 254.282,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih.

Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, onemogućena je i otežana usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, što je za 124.845,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 330.257,00 kn ili 21,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	228.524,00	237.228,00	103,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	150.608,00	170.689,00	113,3
3.	Prihodi od imovine	473,00	626,00	132,3
4.	Prihodi od donacija	924.200,00	778.600,00	84,2
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	788.200,00	660.600,00	83,8
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	92.000,00	103.000,00	112,0
4.3.	Drugi prihodi od donacija	44.000,00	15.000,00	34,1
5.	Drugi prihodi	10.783,00	2.600,00	24,1
Ukupno		1.314.588,00	1.189.743,00	90,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 778.600,00 kn, što je 65,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva iz županijskog proračuna za redovno financiranje Turističke zajednice u iznosu 450.000,00 kn i za financiranje projekata (turistička signalizacija 70.000,00 kn, promidžbene aktivnosti 25.600,00 kn, manifestacije 25.000,00 kn, te komunikacijske aktivnosti 20.000,00 kn) u iznosu 140.600,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice za nagrade po projektu Volim Hrvatsku, signalizaciju, uređenje WEB stranice i edukaciju dionika u turizmu u iznosu 103.000,00 kn, od Ministarstva turizma za projekt VINO i sir molim u iznosu 50.000,00 kn, iz gradskog proračuna za izradu virtualnog vodiča u iznosu 20.000,00 kn i od pravne osobe za tiskanje knjige Tradicijska kuhinja Karlovačke županije u iznosu 15.000,00 kn. U 2012. prihodi od donacija su ostvareni manje za 145.600,00 kn u odnosu na 2011. Najveće smanjenje u iznosu 127.600,00 kn se odnosi na donacije iz županijskog proračuna.

Primljene donacije u iznosu 749.891,00 kn su namjenski utrošene, a donacije u iznosu 28.709,00 kn nisu utrošene i nalaze se na računu Turističke zajednice.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 2.600,00 kn se odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice za refundaciju troškova zakupa dvorane za seminare, a prihodi od financijske imovine u iznosu 626,00 kn se odnose na obračunane kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 237.228,00 kn, što je 20,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema Pravilniku o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 146/11, 144/12, 38/13 i 153/13), na području Županije je proglašeno pet turističkih gradova razvrstanih u razred D, 13 turističkih općina od kojih je jedna razvrstana u razred C i 12 u razred D, četiri općine (Lasinja, Plaški, Saborsko i Tounj) nisu razvrstane, te 25 naselja od kojih su dva razvrstana u razred A, deset u razred B i 13 u razred C. Naselje Karlovac, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 170.689,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 13,3 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje odnosno 50,0 % ukoliko nisu osnovane turističke zajednice općine ili grada). Boravišna pristojba plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Pravna i fizička osoba koja naplaćuje pružanje usluga noćenja naplaćuje boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. U glavnoj sezoni visina boravišne pristojbe iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, predsezoni od 2,50 kn do 5,50 kn, a izvan sezone od 2,00 do 4,50 kn.

Zbirno izvješće o turističkom prometu je nepotpuno, jer sadrži podatke o turističkom prometu koje je dostavilo šest turističkih zajednica, a ne sadrži podatke o turističkom prometu na područjima gdje nisu osnovane turističke zajednice. Jedinствeni turistički informacijski sustav je ustrojen u 2013. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku u 2012. za Županiju je evidentirano 186 517 dolazaka turista. U odnosu na dolaske turista u 2010. zabilježeno je povećanje za 22 763 ili 13,9 %, a u odnosu na 2011. za 21 067 ili 12,7 % pri čemu broj stranih turista u odnosu na domaće u strukturi ukupnih dolazaka ostaje 89,8 %. U 2012. na području Županije zabilježeno je 303 522 noćenja. U 2010. evidentirano je 282 083 noćenja, a u 2011. bilo je 269 291. U 2011. zabilježen je pad broja noćenja, da bi se u 2012. broj noćenja povećao. Broj noćenja utjecao je na smanjenje ili povećanje boravišne pristojbe. U 2010. boravišna pristojba je iznosila 163.717,00 kn, u 2011. je iznosila 150.608,00 kn, dok je u 2012. iznosila 170.689,00 kn.

Iako je na području Karlovačke županije zabilježeno povećanje dolaska turista i broja noćenja u 2012. u odnosu na 2010. u dva najveća grada zabilježeno je smanjenje dolazaka turista za 7 703 ili 20,3 % i broja noćenja za 26 693 ili 34,8 %. Na području grada Ogulina iz razloga što Hrvatski olimpijski centar Bjelolasica d.o.o. (trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu sa statusom od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku) ne ostvaruje noćenja zbog u požaru uništenog glavnog objekta u kojem je bio smješten restoran i recepcija. Najveće povećanje bilježi općina Rakovica čiji su pokazatelji utjecali na ukupno povećanje na području Županije, a gdje je evidentirano 119 172 dolazaka u 2012., što je za 16 226 ili 15,8 % više u odnosu na 2010., te 184 206 noćenja, što je za 24 385 ili 15,3 % više u odnosu na 2010.

U razdoblju od 2009. do 2012. noćenja su na nivou Republike Hrvatske rasla po stopi 4,5 %, a u Županiji po stopi 4,3 %. Ako izuzmemo Međimursku županiju to je najveći rast u kontinentalnim županijama, dok po broju noćenja Županija bilježi najveći broj noćenja od kontinentalnih županija. Ono što i dalje zabrinjava je dužina boravka turista u Županiji. Prosječna dužina boravka je 1,6 dana, dok je na nivou Republike Hrvatske 5,3 dana.

U 2012. Županija je ostvarila 303 522 noćenja od čega se na noćenja u kampovima odnosi 141 969 ili 46,8 %, dok je udio kampinga u noćenjima Republike Hrvatske 25,9 %. Iz navedenog je vidljivo da se kampovi ubrajaju u jedan od najvažnijih elemenata smještajne ponude Županije, dok je manjak kvalitetnih smještajnih kapaciteta.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.265.718,00 kn, što je za 152.940,00 kn ili 13,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 254.282,00 kn ili 16,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	395.949,00	405.534,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	577.578,00	713.817,00	123,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	38.349,00	54.878,00	143,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	4.660,00	3.312,00	71,1
2.3.	Naknade volonterima	4.620,00	0,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	42.434,00	42.708,00	100,6
2.5.	Rashodi za usluge	324.560,00	389.971,00	120,2
2.5.1.	Usluge promidžbe i informiranja	129.561,00	126.795,00	97,9
2.5.2.	Druge usluge	194.999,00	263.176,00	135,0
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	113.518,00	185.417,00	163,3
2.6.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	58.723,00	146.184,00	248,9
2.6.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	54.795,00	39.233,00	71,6
2.7.	Drugi materijalni rashodi	49.437,00	37.531,00	75,9
3.	Rashodi amortizacije	17.131,00	29.198,00	170,4
4.	Financijski rashodi	2.500,00	1.749,00	70,0
5.	Donacije	119.600,00	115.420,00	96,5
6.	Drugi rashodi	20,00	0,00	-
Ukupno		1.112.778,00	1.265.718,00	113,7
Višak prihoda		201.810,00	-	-
Manjak prihoda		-	75.975,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 75.975,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 401.582,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 325.607,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 713.817,00 kn, što je 56,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 405.534,00 kn ili 32,0 %, a svi drugi rashodi iznose 146.367,00 kn ili 11,6 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 405.534,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 326.283,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 52.034,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenicima u iznosu 27.217,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 9.044,00 kn, odnosno 6.392,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 11.414,00 kn, a najniža u iznosu 6.826,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 7.511,00 kn, a najniža u iznosu 4.868,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 713.817,00 kn se odnose na rashode za usluge (usluge promidžbe i informiranja 126.795,00 kn, intelektualne i osobne usluge 105.232,00 kn, komunalne usluge 79.379,00 kn, najam prostora 40.986,00 kn, usluge telefona i pošte 31.282,00 kn, zdravstvene usluge 2.850,00 kn, druge usluge 1.370,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.350,00 kn i računalne usluge 727,00 kn) u iznosu 389.971,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi 155.507,00 kn od čega se na materijal za promidžbu odnosi 146.184,00 kn, električnu energiju 19.809,00 kn, materijal i sirovine 6.315,00 kn te sitni inventar 3.786,00 kn) u iznosu 185.417,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 54.878,00 kn, od čega se na naknade troškova službenog putovanja odnosi 38.387,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnos u iznosu 42.708,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija 35.218,00 kn i kotizacija 2.313,00 kn) u iznosu 37.531,00 kn te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 3.312,00 kn.

U okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvareni rashodi za obavljanje različitih usluga na temelju zaključenih osam ugovora o autorskom djelu (ustupanje prava na trajno korištenje fotografija, pripreme prijedloga tekstova i edukativne radionice) u iznosu 25.963,00 kn i devet ugovora o djelu (priprema i realizacija radionica, vođenje gostiju i uređenje štanda) u iznosu 15.162,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 115.420,00 kn. Odnose se na donacije za projekte unapređenja proizvoda, odnosno poboljšanja uvjeta boravka gostiju (projekt Volim Hrvatsku-nagrade za likovne i literarne radove djece u okviru akcije Hrvatske turističke zajednice Doživi Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn, projekte u kojima su nositelji turističke zajednice gradova i općina za mega manifestacije-projekt Rastoke, Zelena vrata, Ivanjski krijes, Karlovački dani piva i Ogulinski festival bajke u iznosu 50.000,00 kn, te projekte na nivou Županije od zajedničkog interesa za sufinanciranje radionice starih zanata i umjetničkih obrta te za humanitarno-kulturni projekt Za novi stari grad Novigrad u iznosu 8.220,00 kn) u iznosu 109.220,00 kn, donacije za projekte promicanja, prodaje i distribucije (sajmovi, info-nastupi i prezentacije-nastup KUD-a na sajmu županija) u iznosu 3.000,00 kn i interni marketing (organizacija koordinacije direktora zajednica županija) u iznosu 200,00 kn, dok se na donacije za humanitarne akcije odnosi 3.000,00 kn. Rashodi za donacije turističkim zajednicama gradova i općina su ostvareni na temelju utvrđenih kriterija i odluke vijeća, a ostali rashodi na temelju odluka vijeća ili direktorice Turističkog ureda. Donacije su isplaćene iz sredstava Hrvatske turističke zajednice u iznosu 51.000,00 kn, iz članarina u iznosu 33.220,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 28.000,00 kn, te iz prenesenih sredstava iz ranijih godina u iznosu 3.200,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 557.870,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	126.644,00	105.643,00	83,4
2.	Financijska imovina	345.458,00	452.228,00	130,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	345.458,00	414.728,00	120,1
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	37.500,00	-
	Ukupno imovina	472.102,00	557.871,00	118,2
3.	Obveze	53.164,00	215.575,00	405,5
3.1.	Obveze za rashode	53.164,00	215.575,00	405,5
4.	Vlastiti izvori	418.938,00	342.296,00	81,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	472.102,00	557.871,00	118,2

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 105.643,00 kn se odnosi na uredski namještaj, uredsku, komunikacijsku opremu i opremu za ostale namjene (od čega se na signalizaciju-table odnosi 30.941,00 kn i računala 17.097,00 kn) u iznosu 73.155,00 kn, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (kovana stolica 10.969,00 kn, izložbene lutke 3.280,00 kn i umjetnička djela 2.800,00 kn) u iznosu 17.049,00 kn, razvojne projekte u iznosu 15.000,00 kn i računalne programe u iznosu 439,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novca u banci i blagajni u iznosu 414.728,00 kn i potraživanja za prihode iz županijskog proračuna za financiranje redovnog rada Turističkog ureda za prosinac 2012. u iznosu 37.500,00 kn. Potraživanja nisu dospjela, a naplaćena su u siječnju 2013. Evidencija o potraživanjima za prihode od članarina i boravišnih pristojbi se ne vodi, a potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima te nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza.

Prema odredbama članka 3. Zakona o turističkim članarinama je utvrđeno da se turistička članarina plaća turističkoj zajednici, a članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od fizičkih i pravnih osoba obavlja Porezna uprava, a prema odredbi članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, treba mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine Turističkoj zajednici. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. prema kojima je bilo 2 160 obveznika plaćanja predujmova turističke članarine na području svih gradova i općina na području Županije i obračunana je članarina u iznosu 1.440.688,00 kn i podaci o uplatama u 2012. prema kojima je bilo 1 794 obveznika koji su u 2012. uplatili članarinu u iznosu 2.471.554,00 kn. Porezna uprava u dostavljenim podacima nije iskazala potraživanja iz prethodnih godina, odnosno početno stanje potraživanja, obračun članarine iskazuje prema sjedištu, a uplate prema poslovnim jedinicama, zbog čega se ukupna potraživanja po obveznicima ne mogu uskladiti s uplatama i iskazati stanje potraživanja koncem godine, a Turistička zajednica ne prati ispunjenje obveze za obračunanu članarinu prema članovima.

Prema zbirnom izvješću koje sadrži podatke o boravišnoj pristojbi koje je dostavilo šest turističkih zajednica obračunana je boravišna pristojba za 2012. u iznosu 1.447.179,00 kn, a naplaćeno je 1.439.471,00 kn ili 99,5 %. Potraživanja iz ranijih godina su iskazana u iznosu 3.750,00 kn i naplaćena su tijekom godine, a za 2012. su iskazana u iznosu 7.708,00 kn i nije vidljivo koliko se odnosi na Turističku zajednicu. Zbirno izvješće je nepotpuno jer ne sadrži podatke o boravišnoj pristojbi na područjima gdje nisu osnovane turističke zajednice.

Obveze iznose 215.575,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 162.411,00 kn ili 305,5%. Odnose se na obveze za materijalne rashode (tiskanje i nadzor nad tiskanjem knjige Tradicijska kuhinja Karlovačke županije 67.331,00 kn, izrada i postavljanje pozdravnih ploča na ulazu u Županiju 62.715,00 kn, tiskanje i nadzor nad tiskanjem brošure Jeste li znali 18.422,00 kn, izvedbeno rješenje pripreme portala kraj šest cesta 11.250,00 kn, tiskanje brošure, dizajn i grafička priprema Kalendara događanja 10.250,00 kn, dizajn, priprema, nadzor i tiskanje rokovnika 9.750,00 kn, troškovi interneta i mobitela 1.919,00 kn) u iznosu 181.637,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 33.938,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene do ožujka 2013.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 342.296,00 kn, što je za 18,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na višak prihoda u iznosu 325.607,00 kn i vlastite izvore u iznosu 16.689,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Razvojnu strategiju Karlovačke županije za razdoblje 2011. do 2013. i Master plan turizma Ličko-senjske i Karlovačke županije (dalje u tekstu: Master plan) za petogodišnje razdoblje od 2008. do 2012. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe Županije, odnosno Turističke zajednice.

Kod izrade razvojnih strategija i strategija razvoja turizma, polazilo se od ključnih obilježja turističkog sektora Županije koja se odnose na manjak kvalitetnih smještajnih kapaciteta, izuzetno kratko vrijeme boravka turista, još uvijek nedovoljna podrška razvoju i promociji kontinentalnog turizma, nedostatak dodatne turističke ponude, odnosno novih turističkih proizvoda koji bi unaprijedili postojeći turistički sektor i financijski ih kapitalizirali, manjak kvalitetnih turističkih kadrova, te nedovoljno afirmiran i kvalitetan sustav destinacijskog menadžmenta.

Razvojna strategija Karlovačke županije za razdoblje od 2011. do 2013. je planski dokument politike regionalnog razvoja kojim su određeni osnovni smjerovi razvoja Županije usuglašeni s ciljevima i prioritetima Strategije razvoja Republike Hrvatske, kao i drugim županijama i nacionalnim strateškim razvojnim dokumentima te onima na razini Europske unije. Strategijom su definirana četiri osnovna strateška cilja s utvrđenim prioritetima i mjerama, a odnose se na oživljavanje ruralnog prostora i uravnotežen razvoj svih područja (jedan od prioriteta je ruralni razvoj kroz mjere poticanja i revitalizaciju tradicijskih obrta), konkurentno gospodarstvo, razvoj poljoprivrede, turizma i infrastrukture (jedan od prioriteta je unaprjeđenje turističke ponude kroz mjere koje se odnose na razvoj selektivnih oblika turizma, poboljšanje postojećih i osmišljavanje novih turističkih proizvoda, komuniciranje imidža i prodor na emitivna tržišta, prodaja turističkih usluga te unaprjeđenje destinacijskog menadžmenta i informacijskog sustava), jačanje ljudskih resursa i strateško planiranje razvoja te održivo upravljanje okolišem i prirodnim resursima i kulturnom baštinom.

Kod izrade i donošenja Razvojne strategije Karlovačke županije poštivano je jedno od temeljnih načela regionalnog razvoja, načelo partnerstva i suradnje između javnog sektora, privatnog i civilnog sektora. Partnerskim pristupom moguće je osigurati uključenost potreba i doprinosa svih relevantnih sudionika, s ciljem ostvarenja uravnoteženog održivog razvoja svih dijelova Županije.

Odlukom partnerskog odbora za Regionalni operativni plan Županije i partnerskog odbora Ličko-senjske županije, projekt izrade Master plana izabran je i stavljen na listu prioriteta te je strateška važnost projekta prepoznata i od strane Europske komisije koja je za njega odobrila sredstva. Master plan je nastao kao rezultat zajedničkog projekta Ličko-senjske i Karlovačke županije kojim su definirana četiri područja aktivnosti s 25 potencijalnih projekata. Deset prioriternih projekata na području Ličko-senjske i Karlovačke županije su: izrada operativnog uputstva za razvoj i unaprjeđenje malih smještajnih objekata, uključujući i razvoj edukativnih programa namijenjenih potencijalnim malim i srednjim poduzetnicima, razvoj jedinstvenog sustava informacijskih centara i interpretacijskih sadržaja uključujući i dovršenje sustava smeđe signalizacije, plan razvoja turističke ture na temu dvoraca i fortifikacija (utvrda), plan razvoja pješčanih i unaprjeđenje biciklističkih ruta, plan razvoja proizvoda „promatranje flore i faune“, plan razvoja malih smještajnih objekata duž magistralne ceste Senj-Karlobag, plan razvoja sportskog ribolova, razvoj ruralnog turizma, program podizanja svijesti lokalne populacije o razvojnim potencijalima povezanim s razvitkom turizma te izrada regionalnog akcijskog marketinškog plana. Master plan turizma Županije ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje i ostvarenje ciljeva i aktivnosti predviđenih planom. O provedbi plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljenja na smjernicama iz spomenutog plana.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Godišnji programi rada su sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici. Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada su poticanje i iniciranje razvoja i unaprjeđivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih i promocija postojećih turističkih proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. su provedeni planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti čiji je cilj promocija i obogaćivanje turističke ponude Karlovačke županije. Dio navedenih aktivnosti je provodila Turistička zajednica sama, a dio s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama gradova i općina, trgovačkim društvima, udrugama i drugim pravnim osobama ili je bila partner s turističkim zajednicama drugih županija u kreiranju određenih aktivnosti.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada po pojedinačno utvrđenim zadacima. Prema izvješću o izvršenju programa rada za 2012. rashodi za programske aktivnosti su ostvareni u iznosu 711.550,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih.

U razdoblju od 2010. do 2012. Turistička zajednica je planirala 16 većih i značajnijih programa. Programi koji su završeni ili su u fazi realizacije i provode se kontinuirano odnose se na Tradicijsku gastronomiju (knjiga Tradicijska kuhinja Županije), Kalendar događanja (sva događanja i manifestacije se objedinjuju u kalendar koji se tiska i distribuirati, te objavljuje na WEB stranicama), Virtualni vodič po Županiji (multimedijalno online predstavljanje turističkih i kulturnih sadržaja, odnosno predstavljanje nove vrste virtualnih panorama snimljenih iz zraka), Udruženo oglašavanje (medija plan za oglašavanje u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom), Plan razvoja pješačkih i unaprjeđenje biciklističkih ruta (izrada turističko-planskih zemljovida Županije u suradnji s Hrvatskom gorskom službom spašavanja), Projekt obnove i revitalizacije Vrbanićevog perivoja, kulturne i prirodne baštine Županije i grada Karlovca (projekt je izrađen i provodi se po fazama), Brošuru Jeste li znali (po čemu smo posebni i po čemu se naš kraj razlikuje od drugih), Centar tradicijskih zanata Županije (mjesto gdje će se kontinuirano provoditi edukacije zainteresiranih polaznika o tradicijskim obrtima-realizirano u 2013.) te projekt Vino i sir molim (cestu sira Županije čini deset malih sirana, te je cilj projekta educirati i pomoći stručnim savjetom-edukativne radionice kod uređenja okućnice i kušaonice u tradicijskom stilu određenog kraja i važnost povezivanja s vinarima na vinskoj cesti Županije).

Projekti na kojima je Turistička zajednica partner u prekograničnoj suradnji sa Slovenijom, a odnose se na projekt Marijanski putovi (vjersko-turistički pješački putovi sa znatno proširenim motivima povezanih s potrebama današnjeg čovjeka) i projekt Stani i okusi (provedba i unaprjeđenje zajedničkog marketinga i promocije, promicanje poslovne i turističke suradnje između zajednica na prekograničnom području, razvoj i unaprjeđenje turističkih proizvoda i usluga u cilju produljenja turističke sezone i osiguranja dodatnih izvora prihoda za lokalno stanovništvo, osobito u ruralnim područjima) su bili prijavljeni za financiranje iz IPA fonda. Projekti nisu odobreni, a planirana vrijednost iznosila je 1.322.000,00 EUR.

Projekt Razvoj sportsko-rekreacijskog ribolova, jedan je od prioritarnih projekata definiranih Master planom, a odnosi se na razvoj i promociju ribolovnog turizma u regiji koja obuhvaća Unsko-sanski kanton, Ličko-senjsku i Karlovačku županiju s ciljem brendiranja regije kao prepoznatljive destinacije ribolovnog turizma u Europi. Projekt je kandidirala Turistička zajednica u 2011. za financiranje iz IPA fondova-Prekogranična suradnja. Vrijednost projekta je 425.000,00 EUR, od čega se na partnere u Republici Hrvatskoj odnosi 189.000,00 EUR. Projekt nije odobren, ponovo je kandidiran u 2013. i čekaju se rezultati natječaja.

Programske aktivnosti u iznosu 711.550,00 kn realizirane su iz prenesenih, odnosno neutrošenih sredstava članarine i boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 299.166,00 kn i tekuće godine u iznosu 109.893,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 140.600,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 105.600,00 kn, državnog proračuna – Ministarstva turizma u iznosu 21.291,00 kn, proračuna grada Karlovca u iznosu 20.000,00 kn, te donacija u iznosu 15.000,00 kn. Rashodi za rad Turističkog ureda i za rad tijela Turističke zajednice u iznosu 554.168,00 kn financirani su iz županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn, prenesenih, odnosno neutrošenih sredstava članarine i boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 102.416,00 kn, članarine tekuće godine u iznosu 1.126,00 kn te kamata u iznosu 626,00 kn.

Programom rada za 2012. Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva. Također, u izvješću o ostvarenju programa rada za 2012. nisu navedeni pokazatelji, odnosno ostvareni rezultati prema provedenim aktivnostima u odnosu na ciljeve planirane godišnjim programom.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko-računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda za službena putovanja u skladu sa zakonskim odredbama i predložio internom odlukom odrediti rok za pravdanje putnih naloga u zemlji. Također je naložio donošenje plana nabave i nabavu usluga (priprema i tiskanje monografije) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice te dostavljanje izvješća turističkom vijeću, skupštini Turističke zajednice i turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Također je predložio provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje je predložio dostaviti program rada i financijski plan te godišnje financijske izvještaje Hrvatskoj turističkoj zajednici. Osim toga, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan te njihove izmjene i dopune. Također je naložio izvršavanje izdataka u skladu s financijskim planom te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno. U 2012. Turistička zajednica nije ostvarila rashode za koje bi prema zakonskim odredbama bilo potrebno provoditi postupke javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je sastavio devetomjesečno i godišnje izvješće o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice za 2012., a izvješća su dostavljena turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice te Hrvatskoj turističkoj zajednici.
- Turistička zajednica je prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici početkom studenoga 2011., a konačni program rada i financijski plan sredinom veljače 2012.
- Financijsko izvješće i izvješće o radu za 2012. Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici u ožujku 2013.
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012. te njihove izmjene i dopune donijela je skupština Turističke zajednice, a rashodi su izvršavani u skladu s financijskim planom.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Rashodi za službena putovanja nisu izvršeni u skladu sa zakonskim odredbama, a interna odluka kojom bi se odredio rok za predavanje putnih naloga nije donesena,
- Ne prati se ostvarenje postavljenih ciljeva na razini Županije za cijeli sustav turističkih zajednica.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, postupci javne nabave te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Turistička zajednica je pravna osoba upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u lipnju 1995., a nakon usklađenja s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma u siječnju 2011. Prema odredbama Statuta obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja osnovane na području Županije. Površina Županije je 3 626 km², a prema popisu iz 2011. ima 28 899 stanovnika u pet gradova i 17 općina. Uz Turističku zajednicu, na području Županije je osnovano 13 turističkih zajednica od kojih je dvanaest osnovano prije stupanja na snagu Zakona, a jedna u 2013. (općina Josipdol kao obvezna turistička zajednica). Od dvanaest turističkih zajednica, šest turističkih zajednica (gradova Karlovca, Duge Rese, Ogulina i Slunja, te općine Rakovica kao obvezne i grada Ozlja kao neobvezna) je uskladilo akte s odredbama Zakona, imenovalo predstavnike u Skupštinu, te čine obvezne članice Turističke zajednice, dok šest turističkih zajednica (općina Draganić, Krnjak, Lasinja, Netretić, Vojnić i Žakanje) nije uskladilo akte s odredbama Zakona.

Prema odredbama članka 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turistička zajednica se obvezno osniva kao turistička zajednica općine ili grada na čijem je području najmanje jedno mjesto razvrstano u A ili B turistički razred, turistička zajednica područja za područje na kojem nisu osnovane turističke zajednice općina ili gradova, turistička zajednica Grada Zagreba, turistička zajednica županije, te Hrvatska turistička zajednica. Odredbama članka 5. određeno je da se neobavezne turističke zajednice mogu, uz prethodnu suglasnost ministarstva nadležnog za poslove turizma, osnovati kao turistička zajednica općina ili grada za područje općine ili grada na kojem ni jedno naselje nije razvrstano u A ili B turistički razred i kao turistička zajednica mjesta za područje jednog naselja razvrstanog u A razred, pri čemu općina ili grad osiguravaju sredstva za financiranje rada turističke zajednice. Odredbama članka 80. navedenog Zakona je utvrđeno da su postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama Zakona u roku 10 mjeseci od dana stupanja na snagu (odnosno do konca listopada 2009.). Odredbama članka 81. Zakona je utvrđeno da postojeće turističke zajednice čije osnivanje nije obvezno, a koje ne usklade svoje akte i ustrojstvo u rokovima utvrđenim Zakonom prestaju postojati po sili Zakona danom isteka roka, pri čemu sredstva, prava, obveze i zaposlenike turističkih zajednica preuzimaju turističke zajednice županija na čijem se području nalaze, a Ministarstvo turizma rješenjem utvrđuje prestanak turističke zajednice. S obzirom na navedeno turističke zajednice općina Draganić, Krnjaka, Lasinje, Netretića, Vojnića i Žakanje su prestale postojati po sili Zakona, te je potrebno poduzeti radnje za njihovo preuzimanje. Za područje devet općina na području Županije nisu osnovane turističke zajednice.

Na temelju zaključka Turističkog vijeća iz travnja 2011. da se lokalnim jedinicama sugerira da osnuju vlastitu turističku zajednicu ili da se priključe najbliže osnovanoj turističkoj zajednici, a sve u cilju jačanja sustava i razvoja turizma na području Županije, Turistička zajednica je poduzimala određene radnje (obavijesti, organiziranje sastanaka, razgovori, a pojedine turističke zajednice su dobivale privremene suglasnosti) koje nisu dovele do usklađenja postojećih, osnivanja novih ili priključenja najbliže osnovanoj turističkoj zajednici.

Odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu turistička zajednica grada ili općine je dužna dostaviti turističkoj zajednici županije, a turistička zajednica županije Hrvatskoj turističkoj zajednici, pri čemu godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Financijske izvještaje, izvješća o radu i izvješća nadzornih odbora za 2012. su dostavile tri turističke zajednice (Karlovac, Duga Resa i Rakovica), a tri turističke zajednice (Ogulin, Ozalj i Slunj) nisu dostavile godišnja financijska izvješća Turističkoj zajednici. Turistička zajednica je dostavila financijske izvještaje, izvješća o radu i izvješća nadzornog odbora za 2012. Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju nalaže Turističkoj zajednici da poduzme radnje za preuzimanje sredstava, prava, obveza i zaposlenika šest turističkih zajednica koje se nisu uskladile s odredbama Zakona. Nadalje predlaže poduzimanje radnji vezane uz prikupljanje godišnjih financijskih izvješća te pružanju stručne i druge pomoći turističkim zajednicama na području Županije, u cilju jačanja sustava i razvoja turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzeti sve potrebne radnje za preuzimanje sredstava, prava, obveza i zaposlenika šest turističkih zajednica koje se nisu uskladile s odredbama Zakona, odmah po primitku rješenja Ministarstva turizma o prestanku pojedine turističke zajednice. Također navodi da kontinuirano poduzima radnje vezane uz prikupljanje godišnjih izvještaja i programa, te da pruža pomoć ne samo turističkim zajednicama već i svim pravnim i fizičkim osobama povezanim s razvojem turizma na području Županije.*

2. Planiranje

- 2.1. Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni na sjednici Skupštine održanoj u siječnju 2012., a izmjene financijskog plana u ožujku 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 61. i 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da je skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu, a izmjene se obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Izmjenama financijskog plana, kojima su izvršene preraspodjele unutar prihoda i rashoda, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.520.000,00 kn, što je za 21.000,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na plan.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, što je za 330.257,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.265.718,00 kn, što je za 254.282,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih. Nadalje, rashodi za programske aktivnosti su ostvareni u iznosu 711.550,00 kn, što je za 3,7 % manje od planiranih, dok su rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) ostvareni u iznosu 554.168,00 kn, što je 3,8 % manje od plana. Drugi rashodi (preneseni višak u sljedeće razdoblje i humanitarne akcije) planirani u iznosu 205.000,00 kn nisu ostvareni. S obzirom da su ostvareni prihodi manji od planiranih za 21,7%, a rashodi za 16,7 % Turistička zajednica je trebala donijeti izmjene financijskog plana i programa rada vezane uz navedena odstupanja u skladu s odredbom članka 62. stavak 5. navedenog Zakona kojim je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od financijskog plana u obujmu većem od 5,0 % turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune financijskog plana.

Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, otežana je usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Turistički ured materijale i pozive za sjednice Skupštine, na kojima se trebao donijeti program rada i financijski plan kao i izmjene i dopune, dostavljao u zakonskom roku, ali zbog nedovoljnog broja prisutnih predstavnika, Skupštine nisu održane na vrijeme. Godišnji financijski planovi su sastavljeni prema obrascu i uputama Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. popisana je dugotrajna materijalna imovina, a popisne liste sadrže naziv, jedinicu mjere, datum nabave i količine bez novčanih iznosa. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14) popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja sa stvarnim stanjem, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima utvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Donacije iz državnog proračuna su ostvarene u iznosu 50.000,00 kn. Turistička zajednica je u studenome 2012. zaključila s Ministarstvom turizma ugovor o sufinanciranju programa poticanja inovacija u turizmu "Inovativni turizam" u 2012. za projekt VINO i sir molim u iznosu 50.000,00 kn.

Ministarstvo turizma je u 2012. doznačilo ugovoreni iznos, a Turistička zajednica je ukupni iznos evidentirala u prihode od donacija za 2012. iako su rashodi povezani s tim donacijama u 2012. ostvareni u iznosu 21.291,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihodi uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti). Evidentiranjem ukupnih donacija u prihodima za 2012. u iznosu 50.000,00 kn, podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu realni, jer su prihodi veći, a gubitak manji za 28.709,00 kn. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu proračuna financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Rashodi za službena putovanja (troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu, te dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu) su ostvareni u iznosu 38.387,00 kn. Putni nalozi ne sadrže izvješće sa službenog putovanja, a u pojedinim slučajevima i podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristilo ili su ti podaci netočni, u pojedinim slučajevima su podneseni na obračun po mjesec i više dana nakon obavljenog službenog putovanja, te datum putovanja prethodi datumu izdavanja putnog naloga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Turistička zajednica internom odlukom nije odredila rok za pravdanje putnih naloga nakon povratka sa službenog putovanja.

Potraživanja za prihode su koncem godine iskazana u iznosu 37.500,00 kn, a odnose se na potraživanja iz županijskog proračuna za financiranje redovnog rada Turističkog ureda za prosinac 2012. Potraživanja nisu dospjela, a naplaćena su u siječnju 2013. Evidencija o potraživanjima za prihode od boravišnih pristojbi se ne vodi, a potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, obuhvaćena popisom imovine i obveza koncem godine ni iskazana u financijskim izvještajima. Prema zbirnom izvješću u kojem su objedinjeni podaci šest turističkih zajednica, koje je proslijeđeno Hrvatskoj turističkoj zajednici u siječnju 2013., obračunana je boravišna pristojba za 2012. u iznosu 1.447.179,00 kn, a naplaćeno je 1.439.471,00 kn ili 99,5 %. Potraživanja iz ranijih godina su iskazana u iznosu 3.750,00 kn i naplaćena su tijekom godine, a za 2012. su iskazana u iznosu 7.708,00 kn i nije vidljivo koliko se odnosi na Turističku zajednicu. Prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. otvoren je 21 prijelazni žiro račun za uplatu boravišne pristojbe (pet gradova i 16 općina). Odredbom članka 2. Pravilnika o načinu naplate paušalnog iznosa boravišne pristojbe osoba koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu (Narodne novine 92/09) je utvrđeno da ako nije osnovana turistička zajednica mjesta, općine, grada ili turističke zajednice područja, uplatnice za uplatu paušalnog iznosa izdaje turistički ured turističke zajednice županije.

Tijekom 2012. prema podacima dobivenim od Ureda državne uprave za područje općina gdje nisu osnovane turističke zajednice, Turistička zajednica je izdala uplatnice za uplatu paušalnog iznosa osobama koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu, a evidenciju o potraživanjima nije ustrojila niti je navedene podatke unijela u zbirno izvješće. Nadalje zbirno izvješće ne sadrži ni podatke o potraživanjima i uplatama boravišne pristojbe pravnih i fizičkih osoba koje naplaćuju usluge noćenja u drugim smještajnim objektima na području općina gdje nisu osnovane turističke zajednice, a obveznici plaćaju boravišnu pristojbu. Mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 46. Zakona kojima je propisano da je zadaća turističke zajednice županije prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova). Jedinstveni turistički informacijski sustav, sustav prijave i odjave turista Turistička zajednica je ustrojila u 2013.

Državni ured za reviziju nalaže u popisne liste dugotrajne imovine unositi podatke o novčanim iznosima radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima, te evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže internom odlukom odrediti rok za pravdanje putnih naloga nakon povratka sa službenog putovanja. Nalaže se ustrojiti evidenciju potraživanja za boravišnu pristojbu te prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova).

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaze i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da su za vrijeme obavljanja revizije u popisne liste dugotrajne imovine unijeli podatke o novčanim iznosima, da će u nastavku poslovanja poduzeti sve radnje vezane uz evidentiranje donacija te da će u najkraćem roku donijeti internu odluku kojom će odrediti rok za pravdanje putnih naloga. Također navodi da nema evidenciju o potraživanjima za prihode od članarina i boravišne pristojbe, a zbirno izvješće je nepotpuno jer ne sadrži podatke o boravišnoj pristojbi na područjima gdje nisu osnovane turističke zajednice. Glavni ured Hrvatske turističke zajednice je u svom programu rada već nekoliko godina planirao nabavu jedinstvenog informacijskog sustava za područje cijele Republike Hrvatske, a kako se to nije realiziralo, Turistička zajednica je nabavila svoj program u siječnju 2013. te od tada na dnevnoj bazi obavlja obradu podataka o turističkom prometu.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica u 2010, 2011. i 2012. nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te nije bila dovoljno učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe i turističke članarine.

Sljedeće činjenice su utjecale na ocjenu efikasnosti:

- Postavljeni ciljevi u programu rada Turističke zajednice su usklađeni s ciljevima iz regionalne, odnosno nacionalne Strategije. Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju dijela zadaća utvrđenih programom rada, jer pojedini projekti koji se odnose na potpore novim proizvodima, a planirani su u 2011. i 2012., nisu realizirani ili su realizirani u 2013. Navedeno se odnosi na projekt revitalizacije tradicijskih zanata i obrta-Centar tradicijskih zanata Karlovačke županije koji je realiziran u 2013., projekti Marijanski putovi i Stani i okusi aplicirani u 2012., a prema rezultatima natječaja koji su bili poznati koncem 2013. nisu realizirani, dok projekt Razvoj ribolovnog turizma nije realiziran u 2011. ali je ponovo apliciran u 2013. i čekaju se rezultati natječaja.
- S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice.
- Koncem 2012. neutrošena sredstva od članarine su iznosila 161.529,00 kn i boravišne pristojbe 135.369,00 kn. S obzirom da je Turistička zajednica za rad Turističkog ureda, odnosno za administrativni marketing dobivala većinu sredstava iz proračuna Županije, trebala je neutrošena sredstva članarine i boravišne pristojbe iskoristiti za realizaciju projekata utvrđenih strategijom u koje se kroz program rada Turističke zajednice manje ulagalo zbog nedostatka sredstava iz drugih izvora. Navedeno se odnosi na razvoj edukativnih programa (edukacija dionika u turizmu) namijenjenih potencijalnim malim i srednjim poduzetnicima, program podizanja svijesti lokalne populacije o razvojnim potencijalima povezanih s razvojem turizma te unaprjeđenje destinacijskog menadžmenta i informacijskog sustava (razvoj jedinstvenog sustava informacijskih centara i interpretacijskih sadržaja uključujući i dovršenje sustava smeđe signalizacije).

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za šest turističkih zajednica (općina Draganić, Krnjak, Lasinja, Netretić, Vojnić i Žakanje) na području Županije, koje se nisu uskladile sa zakonskim odredbama, te su po sili Zakona prestale postojati, Turistička zajednica nije poduzela radnje za preuzimanje stvari, obveza, prava i zaposlenika. (točka 1. Nalaza)
 - Program rada i financijski plan, te izmjene financijskog plana nisu doneseni do kraja prethodne godine za 2012. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, što je za 330.257,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.265.718,00 kn, što je za 254.282,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih. S obzirom da je odstupanje ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih veće od 5,0 %, trebalo je donijeti izmjene financijskog plana za 2012. Prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 2. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. popisana je dugotrajna materijalna imovina, bez novčanih iznosa, odnosno nakon obavljenog popisa nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih obveza nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima kao odgođeni prihodi, zbog čega su prihodi za 2012. veći, a gubitak manji za 28.709,00 kn. Rashodi za službena putovanja nisu izvršeni u skladu sa zakonskim odredbama, a interna odluka kojom bi se odredio rok za pravdanje putnih naloga nakon povratka sa službenog putovanja, nije donesena. Evidencija o potraživanjima za boravišnu pristojbu nije ustrojena, a prikupljeni podaci u zbirnom izvješću nisu potpuni jer ne sadrže podatke o turističkom prometu i boravišnim pristojbama za područje općina gdje nisu osnovane turističke zajednice. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je neprofitna organizacija čiji članovi su turističke zajednice koje imaju sjedište na području Županije. Osnovana je za područje Županije radi unaprjeđivanja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda područja Turističke zajednice i razvijanja svijesti o važnosti u gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda, a osobito zaštite okoliša.

Uz Turističku zajednicu, na području Županije je osnovano 13 turističkih zajednica od kojih je dvanaest osnovano prije stupanja na snagu Zakona, a jedna u 2013. (općina Josipdol kao obvezna turistička zajednica). Od dvanaest turističkih zajednica, šest turističkih zajednica (gradova Karlovca, Duge Rese, Ogulina i Slunja te općine Rakovica kao obvezne i grada Ozlja kao neobvezna) je uskladilo akte s odredbama Zakona, imenovalo predstavnike u Skupštinu te čine obvezne članice Turističke zajednice, dok šest turističkih zajednica (općina Draganić, Krnjak, Lasinja, Netretić, Vojnić i Žakanje) nije uskladilo akte s odredbama Zakona. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured i imenovan direktor. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2005. je Dina Begić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih. Prihodi u 2012. su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, rashodi u iznosu 1.265.718,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 75.975,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 401.582,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 325.607,00 kn. Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2012. je iskazana u iznosu 557.870,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja Turističke zajednice su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 778.600,00 kn ili 65,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajni rashodi u iznosu 1.119.351,00 kn koji čine 88,4% ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na materijalne rashode u iznosu 713.817,00 kn ili 56,4% i rashode za zaposlene u iznosu 405.534,00 kn ili 32,0%.

Postavljeni ciljevi u programu rada Turističke zajednice su usklađeni s ciljevima iz regionalne, odnosno nacionalne Strategije. Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih Strategijom i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, jer većina općina na području Županije nije uspostavilo sustav turističkih zajednica, pojedini projekti koji se odnose na potpore novim proizvodima nisu realizirani, a Strategijom i programom rada nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje ostvarenja zadaća, aktivnosti i ciljeva kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi. Nadalje, nije bila dovoljno učinkovita u trošenju prihoda od članarine i boravišne pristojbe u iznosu 296.898,00 kn za projekte u koje se manje ulagalo zbog nedostatka sredstava iz drugih izvora. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005. te 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/61
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga. Sjedište Turističke zajednice je u Koprivnici, ulica Antuna Nemčića 5.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma te izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini dvanaest predstavnika turističkih zajednica gradova, općina, mjesta i područja, osnovanih na području Županije te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je župan Darko Koren. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1996. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda od 1997. je Zdravko Mihevc. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.783.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.941.000,00 kn, što je za 158.000,00 kn ili 8,9 % više od prvobitno planiranoga. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 99.977,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 1.841.023,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 1.221.000,00 kn i od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 345.000,00 kn. Prihodi od turističke članarine su planirani u iznosu 180.000,00 kn, prodaje roba i usluga u iznosu 63.500,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 15.500,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 16.023,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 1.029.000,00 kn, što je 53,0 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 912.000,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.694.260,00 kn, što je za 20.880,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 146.763,00 kn ili 8,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Red ni	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1.	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	32.704,00	84.953,00	259,8
2.	Prihodi od članarina	168.173,00	169.741,00	100,9
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	16.387,00	14.876,00	90,8
4.	Prihodi od imovine	24.142,00	122,00	0,5
5.	Prihodi od donacija	1.461.369,00	1.419.568,00	97,1
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.182.140,00	1.175.442,00	99,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	168.922,00	244.126,00	144,5
5.3.	Drugi prihodi od donacija	110.307,00	0,00	-
6.	Drugi prihodi	12.365,00	5.000,00	40,4
	Ukupno	1.715.140,00	1.694.260,00	98,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.419.568,00 kn, što je 83,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito financiranje Turističke zajednice, primljena iz županijskog proračuna, u iznosu 1.165.442,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice za promotivnu kampanju oglašavanja hrvatskog turizma i prezentacije Turističke zajednice u iznosu 244.126,00 kn te od Ministarstva kulture za prezentaciju Turističke zajednice u području naivnog slikarstva u iznosu 10.000,00 kn. U 2012. nisu ostvareni prihodi od drugih donacija, dok su u 2011. ostvareni u iznosu 63.901,00 kn iz pretpristupnog fonda Europske unije, u okviru programa prekogranične suradnje s Republikom Mađarskom u području gastronomije te donacije jedinica lokalne samouprave u iznosu 46.406,00 kn za organizaciju motokros utrke. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 84.953,00 kn, od čega se na prihode od prodaje uskršnjih pisanica odnosi 48.000,00 kn, sponzorstva 23.953,00 kn, zakupa oglasnog prostora (županijske turističke table) 9.000,00 kn i na prihode od donacije Hrvatske turističke zajednice 4.000,00 kn. Spomenuti prihodi su veći za 52.249,00 kn ili 159,8 % u odnosu na prethodnu godinu, jer u 2011. nije bilo prodaje turističkih proizvoda.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 169.741,00 kn, što je 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije su dva naselja u razredu turističkog mjesta A, jedno naselje u razredu turističkog mjesta B, 19 naselja u razredu turističkog mjesta C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D. Naselje Koprivnica, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Na području Županije ima 1 052 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 14.876,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 9,2 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 538 ležaja u 245 soba i 23 apartmana. U 2012. je ostvareno 15 620 dolazaka turista, što je za 2 320 dolazaka ili 17,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 31 997 noćenja, što je za 5 651 noćenje ili 21,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od gradskih i općinskih turističkih zajednica s područja Županije. Prema podacima Turističke zajednice i samih obveznika boravišne pristojbe, obvezu plaćanja ima 19 subjekata, od čega 13 trgovačkih društava, pet fizičkih osoba i jedna udruga. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja (osim jedne fizičke osobe, koja plaća u paušalnom iznosu). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.690.464,00 kn, što je za 24.676,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 250.536,00 kn ili 12,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	546.782,00	542.708,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	1.120.518,00	1.096.531,00	97,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	66.575,00	64.854,00	97,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	17.245,00	19.597,00	113,6
2.3.	Naknade volonterima	5.941,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	946.326,00	909.566,00	96,1
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	845.721,00	815.611,00	96,4
2.4.2.	Druge usluge	100.605,00	93.955,00	93,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	41.247,00	52.815,00	128,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	43.184,00	49.699,00	115,1
3.	Rashodi amortizacije	28.420,00	34.950,00	123,0
4.	Financijski rashodi	11.870,00	11.772,00	99,2
5.	Drugi rashodi	7.550,00	4.503,00	59,6
Ukupno		1.715.140,00	1.690.464,00	98,6
Višak prihoda		0,00	3.796,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 3.796,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 96.985,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 100.781,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.096.531,00 kn, što je 64,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 542.708,00 kn ili 32,1 % i drugi rashodi u iznosu 51.225,00 kn ili 3,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 542.708,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 456.723,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 72.454,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 13.531,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 12.687,00 kn bruto, odnosno 8.388,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 22.961,00 kn, a najniža u iznosu 9.083,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 13.507,00 kn, a najniža u iznosu 6.561,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 815.611,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 356.202,00 kn se odnosi na rashode za obavljene usluge promidžbe i informiranja, a dio u iznosu 459.409,00 kn se odnosi na pogrešno evidentirane rashode za sirovine i materijal, reprezentaciju, donacije i razne druge usluge, koje nemaju karakter promidžbe i informiranja. Spomenuti rashodi su utrošeni za posebne turističke prezentacije, financijske potpore drugim organizatorima programa i manifestacija, studijska putovanja i nastupe na sajmovima, izradu promidžbenih materijala i druge aktivnosti.

Za obavljanje različitih usluga (oslikavanje pisanica, izvođenje etno glazbe, usluge dizajna) zaključena su s fizičkim osobama 32 ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 72.333,00 kn i tri ugovora o djelu za uređenje mjesta turističke prezentacije i održavanje mrežne stranice u ukupnom iznosu 16.333,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 52.815,00 kn. Čine ih troškovi goriva za službeni automobil u iznosu 21.708,00 kn, troškovi uredskog materijala u iznosu 18.628,00 kn, električne energije u iznosu 9.082,00 kn i troškovi za nabavu sitnog inventara u iznosu 3.397,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 49.699,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 25.790,00 kn i premije osiguranja u iznosu 23.909,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 34.950,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 288.247,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	144.409,00	119.960,00	83,1
2.	Financijska imovina	143.572,00	168.287,00	117,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	47.274,00	24.487,00	51,8
2.2.	Potraživanja	94.699,00	142.207,00	150,2
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.599,00	1.593,00	99,6
	Ukupno imovina	287.981,00	288.247,00	100,1
3.	Obveze	188.005,00	187.466,00	99,7
3.1.	Obveze za rashode	150.191,00	153.956,00	102,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	37.814,00	33.510,00	88,6
4.	Vlastiti izvori	99.976,00	100.781,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	287.981,00	288.247,00	100,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 119.960,00 kn se odnosi na osobni automobil te uredski namještaj i opremu. Tijekom 2012. je nabavljena uredska oprema u vrijednosti 11.284,00 kn. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Potraživanja se odnose na potraživanja od Županije za obračunani dio sredstava za redovno financiranje Turističke zajednice (plaće i dio materijalnih troškova) u prosincu 2012. u iznosu 71.229,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 50.603,00 kn, kupaca u iznosu 18.414,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.961,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 47.508,00 kn ili 50,2 %. Razlog su potraživanja od Hrvatske turističke zajednice za provedbu aktivnosti udruženog oglašavanja, koja su za plaćanje dospjela koncem 2012., a naplaćena su u siječnju 2013. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u izvanbilančnim evidencijama iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja od članarina i boravišne pristojbe se odnosi na Turističku zajednicu. Prema podacima turističkih zajednica s područja Županije, boravišne pristojbe na području Županije za 2012. su obračunane u iznosu 99.508,00 kn. Podatak nije potpun, jer jedna turistička zajednica nije dostavila podatke. Od toga je u 2012. naplaćeno 47.585,00 kn ili 47,8 %. Koncem 2012. potraživanja za nenaplaćenu boravišnu pristojbu za 2012. i za ranije godine ukupno iznose 89.347,00 kn. Radi naplate spomenutih prihoda, Turistička zajednica je uputila zahtjeve nadležnom tijelu za provođenje postupaka nadzora kod obveznika plaćanja.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 99.226,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 41.950,00 kn i druge obveze u iznosu 12.780,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 33.510,00 kn se odnose na primljenu potporu Hrvatske turističke zajednice u 2011. za nabavu uredske opreme i opreme za potrebe održavanja turističkih događanja. U 2012. je obračunana amortizacija za imovinu nabavljenu iz potpore u iznosu 8.055,00 kn te su istodobno za jednaki iznos u glavnoj knjizi evidentirani prihodi tekućeg razdoblja.

Vlastite izvore u iznosu 100.781,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine.

Programi i projekti Turističke zajednice

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije, kojega je 1997. izradio Institut za turizam, Zagreb i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije.

Prema Strateškom marketinškom planu, utvrđeni su ciljevi u okviru politike proizvoda, politike tržišnog plasmana i politike tržišnog komuniciranja, a odnose se na:

- potpuniju uporabu turističkog potencijala u okviru tržištu prilagođenih proizvoda
- kvalitativno povećanje udjela Županije na turističkom tržištu
- daljnju izgradnju prepoznatljivog i pozitivnog turističkog imidža Županije
- informativnu i tržišnu promociju Županije.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- pozicioniranje Županije kao turističke destinacije
- prepoznatljive turističke proizvode i projekte (doživljaje)
- ciljna tržišta
- promidžbu.

Prema Strateškom marketinškom planu, Županija je utvrđena kao cjelogodišnja izletnička destinacija izražene tradicije, očuvane raznolike prirode, s uvjetima za bavljenje športom i rekreacijom u prirodi. Tržištu treba ponuditi turističke proizvode vezane uz poslovni turizam, gradsko/kulturni turizam, šport i boravak u prirodi, vjerski turizam i jednodnevne izlete. Turistički proizvodi su namijenjeni prvenstveno domaćem tržištu te tržištima Republike Austrije, Savezne Republike Njemačke, Talijanske Republike, Mađarske i Republike Slovenije. Kod provedbe projekata prednost trebaju imati mega projekti (Županija kao središte naivnog slikarstva, turistička valorizacija rijeke Drave, Kalnika i grada Križevaca, razvoj lova i ribolova) te projekti poticajnih mjera za razvoj turizma, turistički razvoj jezera Šoderica, obilježavanje i interpretacija znamenitosti, info punktovi i drugo. Strateškim marketinškim planom su utvrđeni nositelji (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, gospodarska komora i drugi) i opisni rokovi provedbe (kratkoročni, srednjoročni, trajno).

Strateški marketinški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih marketinškim planom. O provedbi Strateškog marketinškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog Strateškog marketinškog plana.

Županijska razvojna strategija je donesena za razdoblje od 2011. do 2013. Strateški cilj je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma razvoj selektivnih oblika turizma, uključujući ruralni turizam. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove u kulturi).

Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Kao pokazatelji (indikatori) za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje broja noćenja na području Županije za 20,0 %, za stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu povećan broj korisnika usluga u turizmu za 20,0 % i povećani prihodi pružatelja usluga u turizmu za 20,0 %.

Za praćenje ostvarenja spomenute razvojne strategije, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća. U izvješćima za 2011. i 2012. nisu navedeni ni obrazloženi ostvareni pokazatelji u odnosu na predviđene, odnosno nije prikazan po godinama broj noćenja, broj korisnika usluga u turizmu, ni prihodi pružatelja usluga u turizmu, nego se navode podaci o broju turista i utrošenim sredstvima za provedbu mjera u razvoju turizma.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Županije. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

Posebne turističke prezentacije obuhvaćaju projekte i manifestacije Pisanica od srca, Velika martinjska špelancija, Tourphoto, Bakina škrinja i Upecaj me, ako možeš. Pisanica od srca je originalni i zaštićeni projekt Turističke zajednice. Velike pisanice s motivima naivnog slikarstva su postavljene uz odgovarajući program i promociju Županije na trgovima više gradova u zemlji i inozemstvu. Međunarodni folklorni festival Iz bakine škrinje održava se od 2007. Nastupaju folklorni ansambli iz zemlje i inozemstva. Osim nastupa, sudionici se upoznaju s poviješću i kulturom Podravine. Manifestacija Velika Martinjska špelancija održava se od 2006. Martinjske običaje i ceremonije prikazuju sudionici iz tridesetak hrvatskih gradova. Organiziraju se degustacije tradicionalnih jela i lokalnih vina. Međunarodnu izložbu turističke fotografije Tourphoto, koja se održava od 2005., Turistička zajednica organizira u suradnji s udrugom koja se bavi popularizacijom fotografije. U cilju popularizacije kontinentalnog turizma, postavljaju se prigodne fotografske izložbe. Upecaj me, ako možeš je projekt Turističke zajednice za popularizaciju ribolova i boravka u prirodi. U jezera se puštaju označene ribe, koje kad ih upecaju donose nagradu. Osim navedenoga, Turistička zajednica je poticala razvoj turizma putem potpora programima i manifestacijama gradskih i općinskih turističkih zajednica i drugih subjekata (Picokijada, Spravišće, Podravski motivi, Renesansni festival, Dani plemstva, Ribolovci svome gradu, Kalničke uncutarije) te drugih aktivnosti (postave turističke signalizacije, tematskih putova i cesta). Također su tiskani promidžbeni materijali (kalendar turističkih manifestacija, dodatni promidžbeni materijali za postojeću turističku ponudu, promotivne vrećice), provedeno je oglašavanje (u promotivnim kampanjama drugih subjekata, objava sponzoriranih priloga), promidžbene aktivnosti vezane uz pozicioniranje turističkih proizvoda Županije na ciljanim tržištima (Zagreb, susjedne države) te promocija putem sajмова, organizacije studijskog putovanja za novinare i predstavnike turističkih agencija te poboljšanja internetske stranice.

U spomenutom razdoblju smanjena su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi manji za 384.171,00 kn ili 18,5 % (s 2.078.431,00 kn u 2010. na 1.694.260,00 kn u 2012.). Iako su u navedenom razdoblju smanjena sredstva, Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje posebnih turističkih prezentacija u organizaciji Turističke zajednice, aktivnosti vezanih uz promidžbu destinacije te financijske potpore programima i manifestacijama, koje organiziraju druge turističke zajednice, udruge ili subjekti. Tako je za posebne turističke prezentacije u 2012. utrošeno 303.016,00 kn, što je za 88.607,00 kn manje od utrošenoga u 2010. Za promidžbene materijale i usluge je u 2012. utrošeno 102.188,00 kn, što je 240.480,00 ili 70,2 % manje u odnosu na 2010. Posebno su smanjeni rashodi za oglašavanje u medijima, za što je u 2010. utrošeno 194.715,00 kn, a u 2012. je utrošeno 23.051,00 kn. Financijske potpore udrugama i organizatorima različitih turističkih manifestacija u 2012. su iznosile 64.503,00 kn, što je u odnosu na 2010. manje za 63.991,00 kn ili 49,8 %.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 855.258,00 kn ili 50,5 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su postignuti rezultati u skladu sa stanjem u gospodarstvu i potvrda su ostvarenja programskih zadaća i sustavne kvalitetne suradnje s drugim turističkim zajednicama i Županijom, ostvarena je bolja i značajnija suradnja u organizaciji sajamskih nastupa te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio popis imovine i obveza i u poslovnim knjigama evidentirati turističke panoe. Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice te dostavljanje izvješća turističkom vijeću, skupštini Turističke zajednice i turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Također je predložio provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje je predložio dostaviti program rada i financijski plan te godišnje financijske izvještaje Hrvatskoj turističkoj zajednici. Osim toga, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan te njihove izmjene i dopune. Također je naložio izvršavanje izdataka u skladu s financijskim planom te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- obavljen je popis imovine i obveza, a turistički panoi su evidentirani u poslovnim knjigama Turističke zajednice
- Nadzorni odbor je sastavio polugodišnje i godišnje izvješće o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice za 2012., a izvješća su dostavljena turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice te turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- Turistička zajednica je prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici početkom studenoga 2011., a konačni program rada i financijski plan početkom siječnja 2012.
- Godišnje financijsko izvješće za 2012. Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici u ožujku 2013.
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012. te njihove izmjene i dopune donijela je skupština Turističke zajednice, a izdaci su izvršavani u skladu s financijskim planom.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Turistička zajednica ne prati ostvarenje postavljenih ciljeva na razini Županije za cijeli sustav turističkih zajednica.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti Turističke zajednice.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te programe i projekte Turističke zajednice.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima) u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti prema godišnjem planu iznose 1.029.000,00 kn, što je 53,0 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi u ukupnom iznosu 912.000,00 kn su planirani prema vrstama rashoda u skladu s računskim planom, a odnose se na sredstva za rad turističkog ureda.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana. Tako su na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, osim rashoda za promidžbu u iznosu 356.202,00 kn, evidentirane i druge vrste rashoda kao što su donacije u iznosu 121.503,00 kn, rashodi za materijal u iznosu 109.474,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 78.666,00 kn, rashodi za ugostiteljske usluge, prehrambene namirnice i piće u iznosu 49.917,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 16.956,00 kn i različite druge usluge (komunalne, zaštitarske, prijevozne, računalne) u ukupnom iznosu 82.893,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima iz računskog plana (računu donacija, materijala, reprezentacije, intelektualnih usluga, računu zakupnina i najamnina, računima drugih usluga).

Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima. Također nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su rashodi za usluge promidžbe i informiranja planirani i evidentirani prema aktivnostima zbog specifičnosti djelatnosti, koju Turistička zajednica obavlja. Kod izrade izmjena i dopuna financijskog plana će se provesti preraspodjela značajnijih rashoda prema vrstama iz računskog plana te pratiti ostvarenje rashoda prema vrstama i aktivnostima (projektima).*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za donacije udrugama i fizičkim osobama su ostvareni u iznosu 64.503,00 kn. Sredstva su donirana na temelju odluka direktora Turističke zajednice u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 4.000,00 kn, u svrhu organizacije manifestacija i za druge različite potrebe. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Turističko vijeće Turističke zajednice donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.*

3. Programi i projekti Turističke zajednice

- 3.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Županije iz 1997. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje od 2011. do 2013. Ciljevi određeni Strateškim marketinškim planom su: potpunija uporaba turističkih potencijala u okviru tržištu prilagođenih proizvoda, kvalitativno povećanje udjela Županije na turističkom tržištu i daljnja izgradnja prepoznatljivog i pozitivnog turističkog imidža Županije te informativna i tržišna promocija Županije. Spomenute ciljeve je predviđeno ostvariti kroz pozicioniranje Županije kao turističke destinacije, prepoznatljive turističke proizvode i projekte (doživljaje), ciljna tržišta i promidžbu. Strateški cilj Županijske razvojne strategije je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma, razvoj selektivnih oblika turizma, uključujući ruralni turizam. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove u kulturi). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Strateškim marketinškim planom nisu utvrđeni brožani pokazatelji (indikatori), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Za praćenje učinaka Županijske razvojne strategije određeni su pokazatelji, ali ih Turistička zajednica, koja je obvezna pratiti ostvarenje razvojne strategije u području turizma, nije utvrđivala niti je o njima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s naputkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti godišnje ostvarenje županijske razvojne strategije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su strategijom predviđeni. Također predlaže, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je izvješća o provedbi Županijske razvojne strategije dostavljala Razvojnoj agenciji Podravine i Prigorja za promicanje i provedbu razvojnih aktivnosti u Koprivničko-križevačkoj županiji, koja je koordinator provedbe Županijske razvojne strategije. Zbirno izvješće o provedbi Županijske razvojne strategije (uključivo i dio koje se odnosi na turizam) je usvojeno na sjednici županijske skupštine. Vezano uz praćenje provedbe aktivnosti Turističke zajednice, za što nisu utvrđeni indikatori, navodi se da oni nisu mjerljivi, jer se radi o specifičnoj djelatnosti, u kojoj nije moguće neposredno nakon provedbe egzaktno mjeriti rezultate provedenih aktivnosti, jer se rezultati akumuliraju tijekom nekoliko godina. Unatoč tome, ustrojen je sustav praćenja dolazaka i noćenja turista na području Županije, koji je uobičajen način praćenja, odnosno mjerenja rezultata ne samo za Turističku zajednicu nego i Hrvatsku turističku zajednicu, a ujedno je i relevantan pokazatelj uspješnosti provedbe aktivnosti u području turizma.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Županije iz 1997. i Županijsku razvojnu strategiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unapređivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2013.), je direktor turističkog ureda Zdravko Mihevc. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.694.260,00 kn, rashodi u iznosu 1.690.464,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 3.796,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 96.985,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 100.781,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva kulture) u iznosu 1.419.568,00 kn, turističke članarine 169.741,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga 84.953,00 kn, boravišne pristojbe 14.876,00 kn i od imovine i drugih izvora u iznosu 5.122,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.096.531,00 kn, rashode za zaposlene 542.708,00 kn, rashode amortizacije 34.950,00 kn, financijske rashode 11.772,00 kn i druge rashode u iznosu 4.503,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 477.700,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (većinom prema Županiji i Hrvatskoj turističkoj zajednici) iznose 142.207,00 kn i naplaćena su u siječnju 2013. Obveze koncem 2012. iznose 187.466,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju i veljači 2013.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja učinaka županijske razvojne strategije u području turizma, ni u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, ožujak 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2010.	15
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	19
IV.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-06/65
URBROJ: 613-04-14-6

Krapina, 31. ožujka 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 31. ožujka 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica u ožujku 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, te donacije iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice, Ministarstva turizma i drugih fizičkih i pravnih osoba. Sjedište Turističke zajednice je u Krapini, Krambergerova 1.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u listopadu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini trinaest predstavnika turističkih zajednica gradova, općina, mjesta i područja, osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i Predsjednik Turističkog vijeća je do travnja 2012. bio župan Siniša Hajdaš Dončić, a od travnja 2012. do lipnja 2013. županica je bila Sonja Borovčak. U vrijeme obavljanja revizije u prosincu 2013. Predsjednik je župan Željko Kolar. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1997. osnovan Turistički ured.

Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2006. je Sanja Škrinjar. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.541.720,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.445.139,00 kn, što je za 96.581,00 kn ili 6,3 % manje od prvobitno planiranoga. U planirane prihode je uključen manjak prihoda u iznosu 54.798,00 kn, koji se planira pokriti prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 110.834,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 576.900,00 kn i od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 259.594,00 kn. Prihodi od turističke članarine su planirani u iznosu 160.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 100.000,00 kn, turističkih zajednica općina i gradova u iznosu 95.000,00 kn, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 57.000,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 45.000,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 96.847,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima i projektima) i to u okviru računa rashoda za usluge. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 879.154,00 kn, što je 60,8 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 565.985,00 kn se odnose na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.467.195,00 kn, što je za 268.616,00 kn ili 22,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 22.056,00 kn ili 1,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	161.185,00	167.905,00	104,2
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	102.313,00	100.966,00	98,7
3.	Prihodi od imovine	664,00	270,00	40,7
4.	Prihodi od donacija	927.985,00	1.191.539,00	128,4
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	512.500,00	671.900,00	131,1
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	227.900,00	259.594,00	113,9
4.3.	Drugi prihodi od donacija	187.585,00	260.045,00	138,6
5.	Drugi prihodi	6.432,00	6.515,00	101,3
	Ukupno	1.198.579,00	1.467.195,00	122,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.191.539,00 kn, što je 81,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije iz proračuna u iznosu 671.900,00 kn, donacije od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 259.594,00 kn, te na druge prihode od donacija u iznosu 260.045,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 671.900,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 626.900,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 45.000,00 kn. Iz županijskog proračuna su uplaćene donacije za financiranje rada turističkog ureda u iznosu 436.900,00 kn, za promocije i sajmove u iznosu 140.000,00 kn i izradu projektne dokumentacije za obilježavanje turističkih destinacija u iznosu 50.000,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 45.000,00 kn se odnose na donacije Ministarstva turizma u iznosu 40.000,00 kn za razgled Zagorja balonom (projekt "Inovativni turizam") i projekt "Korak više" (konjička staza) u iznosu 5.000,00 kn.

Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice se odnose na sredstva za financiranje udruženog oglašavanja u iznosu 76.500,00 kn, za nagrade za natječaj "Djeca crtaju Hrvatsku" u iznosu 51.000,00 kn, za projekt "Otkrijmo kontinentalnu Hrvatsku" u iznosu 90.000,00 kn, te za servis dobrodošlice u iznosu 42.094,00 kn.

Drugi prihodi od donacija u iznosu 260.045,00 kn se odnose na donacije turističkih zajednica općina i gradova u iznosu 95.000,00 kn, Muzeja Hrvatskog zagorja u iznosu 57.000,00 kn, klastera turističkih zajednica Središnje Hrvatske u iznosu 35.582,00 kn, Hrvatske gospodarske komore u iznosu 35.000,00 kn, Hrvatske obrtničke komore u iznosu 19.480,00 kn, te fonda Europske unije (IPA) u iznosu 17.983,00 kn.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 167.905,00 kn, što je 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije je pet naselja u razredu turističkog mjesta A, tri naselja u razredu turističkog mjesta B, 17 naselja u razredu turističkog mjesta C, a 21 naselje je razvrstano u turistički razred D.

Naselje Krapina, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Na području Županije ima 1 092 obveznika plaćanja turističke članarine.

Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 100.966,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 1,3 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 2 166 ležaja (hoteli 1 429, kućanstva 258, pansioni 177 i seljačka domaćinstva 145, te drugi oblici smještaja 157) u 988 soba i šest apartmana. U 2012. je ostvareno 61 948 dolazaka turista, što je za 1 335 dolazaka ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 148 942 noćenja, što je za 7 644 noćenja ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od gradskih i općinskih turističkih zajednica s područja Županije. Prema podacima Turističke zajednice i samih obveznika boravišne pristojbe, obvezu plaćanja ima 58 subjekata. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja (osim jedne fizičke osobe, koja plaća u paušalnom iznosu). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.489.006,00 kn, što je za 103.372,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 43.867,00 kn ili 3,0%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	448.793,00	405.182,00	90,3
2.	Materijalni rashodi	823.284,00	948.661,00	115,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.496,00	93.051,00	104,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	13.789,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	1.890,00	3.199,00	169,3
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	16.346,00	13.523,00	82,7
2.5.	Rashodi za usluge	560.363,00	719.430,00	128,4
2.5.1.	Usluge promidžbe i informiranja	440.171,00	542.955,00	123,4
2.5.2.	Druge usluge	120.192,00	176.475,00	146,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	102.311,00	90.377,00	88,3
2.6.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	85.546,00	73.160,00	85,5
2.6.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	16.765,00	17.217,00	102,7
2.7.	Drugi materijalni rashodi	39.089,00	29.081,00	74,4
3.	Rashodi amortizacije	19.332,00	23.300,00	120,5
4.	Financijski rashodi	23.279,00	13.058,00	56,1
5.	Donacije	69.106,00	97.052,00	140,4
6.	Drugi rashodi	1.840,00	1.753,00	95,3
Ukupno		1.385.634,00	1.489.006,00	107,5
Manjak prihoda		187.055,00	21.811,00	11,7

Manjak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 21.811,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 43.366,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 21.555,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 948.661,00 kn, što je 63,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 405.182,00 kn ili 27,2 % i drugi rashodi u iznosu 135.163,00 kn ili 9,1 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 405.182,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 337.140,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 52.352,00 kn te naknade i nagrade zaposlenicima u iznosu 15.690,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 9.168,00 kn bruto, odnosno 6.903,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 10.176,00 kn, a najniža u iznosu 7.581,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 7.996,00 kn, a najniža u iznosu 5.385,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 542.955,00 kn i to za: usluge oglašavanja u iznosu 304.033,00 kn (oglašavanje putem balona u iznosu 86.890,00 kn, tv oglašavanje u iznosu 66.500,00 kn, internet oglašavanje u iznosu 57.135,00 kn, oglašavanje u različitim tiskovinama u iznosu 51.508,00 kn, oglašavanje u specijaliziranom časopisu 34.500,00 kn, te drugo oglašavanje u iznosu 7.500,00 kn), usluge plakatiranja u iznosu 91.358,00 kn (akcija "Otkrijmo kontinentalnu Hrvatsku"), usluge izrade projektne dokumentacije za smeđu signalizaciju u iznosu 50.625,00 kn, usluge sajma u Splitu u iznosu 34.987,00 kn, usluge sajma u Beogradu u iznosu 33.177,00 kn, usluge prezentacije u Umagu u iznosu 8.660,00 kn, usluge lektoriranja i prijevoda za brošuru u iznosu 4.767,00 kn, usluge dostave materijala za akciju "Otkrijmo kontinentalnu Hrvatsku" u iznosu 3.834,00 kn, usluge izrade okvira za plakete "Zeleni cvijet" u iznosu 3.427,00 kn, usluge oblikovanja uvodne internetske stranice "Otkrijmo kontinentalnu Hrvatsku" u iznosu 3.406,00 kn, održavanje web stranice u iznosu 4.181,00 kn, te usluge prijevoza u iznosu 500,00 kn.

Rashodi za druge usluge u iznosu 176.475,00 kn se odnose na usluge organizacije radionica, studijska putovanja, usluge prijevoza izvođača u iznosu 58.210,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 55.210,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 36.451,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 20.329,00 kn, te računalne usluge u iznosu 6.275,00 kn. Za obavljanje usluga kontrole poslovanja (interna revizija) zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom u iznosu 10.000,00 kn, a za usluge prijevoda web-stranice zaključen je ugovor o autorskom djelu u iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 90.377,00 kn, a odnose se na materijal i sirovine u iznosu 73.160,00 kn (info brošure, image brošure, promidžbeni materijal, promotivni letak, mapu "Zagorje bajka na dlanu" i promotivne fotografije), uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 8.651,00 kn i sitni inventar u iznosu 8.566,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 29.081,00 kn, a odnose se na rashode za reprezentaciju (za dodjelu priznanja u akciji "Volim Hrvatsku" u iznosu 16.879,00 kn, za sajmove i prezentacije u iznosu 4.886,00 kn, sastanke u iznosu 5.429,00 kn i drugu reprezentaciju u iznosu 1.887,00 kn).

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 23.300,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 13.058,00 kn. Odnose se na kamate i naknade za kredit (cach pool) u iznosu 12.721,00 kn (naknade u iznosu 7.935,00 kn i kamate 4.786,00 kn), te kamate za sredstva po viđenju u iznosu 337,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 97.052,00 kn, a odnose se na sufinanciranje nagrada školama i dječjim vrtićima za akciju "Volim Hrvatsku" u iznosu 51.000,00 kn, računa za zakup prostora na sajmu u iznosu 33.502,00 kn, računa za realizaciju akcije "100% zagorsko" u iznosu 11.050,00 kn (kulturno umjetnički program, materijal i usluge aranžiranja štanda) i sufinanciranje akcije "Zagorje ti moje blago" u iznosu 1.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.804.316,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redn i broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.844.134,00	1.759.564,00	95,4
2.	Financijska imovina	87.820,00	44.752,00	51,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	80,00	12,00	15,0
2.2.	Potraživanja za prihode	87.740,00	44.740,00	51,0
	Ukupno imovina	1.931.954,00	1.804.316,00	93,4
3.	Obveze	610.147,00	565.589,00	92,7
3.1.	Obveze za rashode	110.914,00	172.562,00	155,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	158.512,00	120.289,00	75,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	340.721,00	272.738,00	80,0
4.	Vlastiti izvori	1.321.807,00	1.238.727,00	93,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.931.954,00	1.804.316,00	93,4

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uređaje, strojeve i drugu opremu u iznosu 1.894.920,00 kn (međuregionalna signalizacija u iznosu 971.176,00 kn, smeđa signalizacija u iznosu 367.216,00 kn, signalizacija „Marijanski hodočasnički put“ u iznosu 359.655,00 kn, info-panoi u iznosu 172.102,00 kn i druga oprema u iznosu 24.771,00 kn), knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti u iznosu 145.000,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 37.036,00 kn, računalne programe u iznosu 6.714,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 4.624,00 kn, te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 328.730,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na stanje koncem 2011., za 84.570,00 kn ili 4,6 %, se odnosi na obračunanu amortizaciju.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 44.752,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.740,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 12,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za članarinu od turističkih zajednica općina i gradova u iznosu 34.740,00 kn, te od pravnih osoba 10.000,00 kn. Do listopada 2013., naplaćeno je 42.740,00 kn ili 95,5 % dospjelih potraživanja.

Obveze iznose 565.589,00 kn, a odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 272.738,00 kn, te obveze za materijalne rashode u iznosu 140.739,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 120.289,00 kn i zaposlene u iznosu 31.823,00 kn. Dospjele obveze iznose 563.207,00 kn, dok obveze u iznosu 2.382,00 kn nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 610.147,00 kn, manje su za 44.558,00 kn ili 7,3 %.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 272.738,00 kn se odnosi na primljena sredstva u prethodnim godinama iz fonda Europske unije (IPA) za projekt "Marijanski hodočasnički put", za koje se prihodi priznaju u tekućoj godini u visini obračunate amortizacije. Obveze za materijalne rashode su iskazane u iznosu 140.739,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima za promidžbeni materijal i usluge, koje su podmirene do kolovoza 2013. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 120.289,00 kn se odnose na kratkoročni kredit za dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu iz srpnja 2012.

Vlastiti izvori iznose 1.238.727,00 kn i sadrže višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 21.555,00 kn, što je za 21.812,00 kn ili 50,3 % manje u odnosu na stanje koncem prethodne godine (smanjenje se odnosi na pokriće manjka tekuće godine).

Programi i projekti

Turistička zajednica nije izradila Strategiju razvoja turizma odnosno strateški plan i program razvoja za razdoblje od 2010. do 2012., s obzirom da ni na nivou Županije ne postoji integrirana razvojna strategija turizma, kao ni jedinstveni master plan turizma. Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., iz kolovoza 2010. (dalje u tekstu: Strateški plan) i Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije od 2012. do 2013. (dalje u tekstu: Strategija razvoja Županije). U izradi Strategije razvoja Županije, Turistička zajednica nije sudjelovala, a njezina se uloga odnosila na prikupljanje i davanje podataka.

Godišnji programi rada i financijski planovi za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Turistička zajednica nema dugoročno utvrđene ciljeve poslovanja, s obzirom da strategija razvoja turizma na području Županije nije donesena. Kratkoročni ciljevi poslovanja određuju se godišnjim programima i financijskim planovima.

Za 2012. su utvrđeni sljedeći ciljevi:

- brendiranje i pozicioniranje Županije pod nazivom "Bajka na dlanu" kao turističke destinacije na domaćem i međunarodnom tržištu
- kontinuirano osmišljavanje inovativne i tematski raznovrsne ponude i programa prilagođenih većem rasponu ciljnih skupina (vinske ceste, pješačke staze, cikloturizam, konjički turizam)
- povećanje fizičkog obujma turističkog prometa koji bi trebao omogućiti željene financijske učinke od turizma najmanje 10,0 % u odnosu na 2011.
- pojačane aktivnosti na području Županije kroz kontinentalni klaster Središnja Hrvatska
- podizanje kvalitete turističke ponude u skladu s održivim razvitkom
- daljnje kontinuirano jačanje suradnje i koordinacije turističkih zajednica u Županiji
- jačanje suradnje sa svim nosiocima turističke ponude u Županiji (pravne i fizičke osobe) i svim drugim čimbenicima u turističkom lancu.

Godišnjim programom su utvrđene sljedeće razvojne potrebe:

- brendiranje Županije kao kvalitetnog i prihvatljivog turističkog odredišta
- izrada master plana turizma Županije
- stvaranje povoljne poduzetničke klime
- poboljšanje marketinga prema investitorima

- unaprjeđenje zaštite, implementacije i dugoročne održive valorizacije turističkih resursa
- podizanje kvalitete i povećanje smještajnih kapaciteta
- razvoj selektivnih oblika turizma
- unaprjeđenje znanja i vještina ljudskih resursa u turizmu
- određivanje prirodno-krajobrazno vrijednih područja i njihovo promicanje kao ekološkog turističkog proizvoda
- podizanje konkurentnosti zagorskih toplica na međunarodnu razinu
- dalje promicanje i afirmacija turizma temeljena na održivosti i značajnom doprinosu regionalnog gospodarstva.

Godišnjim programom rada su predviđeni izvori financiranja za planirane aktivnosti. Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke zajednice tijekom godine. Turistička zajednica prati izvršenje programa prema rashodima i izvorima financiranja.

Ciljevi navedeni u godišnjem programu usklađeni su s ciljevima iz regionalne i nacionalne Strategije. Županija se na turističkom tržištu pozicionira kao cjelogodišnja destinacija s ciljem jačanja prepoznatljivosti kontinentalnog turizma. Na području Županije se nalazi jedan od najjačih graničnih prijelaza (Macelj) kojim turisti prolaze do svojih "morskih destinacija", te se radi na promociji Zagorja, radi privlačenja i zadržavanja gostiju na području Županije. Županija je fokusirana i na grad Zagreb, kao vodeću kontinentalnu destinaciju. Gostima se nude različiti selektivni oblici turizma kao što su: toplički, zdravstveni, kulturni, vjerski, eno-gastronomski, konjički i ciklo turizam.

Ostvarivanje ciljeva se provodi suradnjom svih čimbenika u turističkom vrijednosnom lancu (javni i privatni sektor, destinacije, ponuditelji i posrednici u prodaji), udruženim oglašavanjem (gospodarski subjekti, Hrvatska turistička zajednica, Turistička zajednica i lokalne turističke zajednice), razvijanjem sustava turističkih zajednica, poboljšanjem uvjeta boravka turista (uređenje okoliša, postavljanje signalizacije, poticanje razvoja novih proizvoda, organizacija manifestacija, razvoj gostoprimstva, informiranje), te zajedničkim nastupima na sajmovima.

U 2012. su ostvareni ciljevi suradnje i koordinacije turističkih zajednica u Županiji, koji se odnose na kvalitetu turističke ponude (promocija turističke destinacije Zagorje putem udruženog oglašavanja, tiskanje promotivnih materijala, zajedničko sudjelovanje na sajmovima), problematiku naplate turističke članarine, umrežavanje internet stranice, pružanje stručne pomoći, nadzor ciljeva i zadaća, prikupljanje i mjesečnu obradu podataka o mjesečnom turističkom prometu, te statističku obradu podataka i suradnju sa svim nosiocima turističke ponude u Županiji (pravne i fizičke osobe), te drugim čimbenicima u turističkom lancu. Turistička zajednica je u 2012. ostvarila suradnju sa nositeljima turističke ponude u području agroturizma, kupališnog, vjerskog i kulturnog turizma kroz provođenje akcija "Volim Hrvatsku", "Zagorje ti moje blago", servis dobrodošlice, izradu i postavu turističke signalizacije i potpore projektima novih turističkih proizvoda i manifestacija.

Djelomično su ostvareni ciljevi brendiranja i pozicioniranja Županije pod nazivom "Bajka na dlanu" kao turističke destinacije na domaćem i međunarodnom tržištu. Turistička zajednica je za ostvarivanje navedenih ciljeva primijenila različite komunikacijske taktike (izrađene su brošure i info materijali, letci, oglašavanje), različite aktivnosti u prodaji, promociji i distribuciji turističkih proizvoda na domaćem i međunarodnom tržištu (sajmovi, info nastupi i prezentacije) te kontinuirano osmišljavanje inovativne i tematski raznovrsne ponude i programa prilagođenih većem rasponu ciljnih skupina (vinske ceste, pješačke staze, cikloturizam, konjički turizam).

Za osmišljavanje inovativne i tematski raznovrsne ponude i programa prilagođenih većem rasponu ciljnih skupina nema brojčanih ni opisnih pokazatelja o učincima. Djelomično je ostvaren cilj povećanja fizičkog obujma turističkog prometa i financijskih učinaka od turizma za najmanje 10,0 % u odnosu na 2011. Ocjena ostvarenja navedenoga cilja dana je na temelju brojčanih pokazatelja fizičkog obujma turističkog prometa izraženog brojem dolazaka i noćenja turista te usporedbe s pokazateljima na nivou Republike Hrvatske. Prema podacima Turističke zajednice, broj dolazaka turista je veći za 2,2 %, a broj noćenja za 5,4 % u odnosu na prethodnu godinu.

Ciljevi koji se odnose na pojačane aktivnosti na području Županije kroz kontinentalni klaster Središnja Hrvatska i podizanje kvalitete turističke ponude u skladu s održivim razvitkom, nisu ostvareni. Klaster Središnje Hrvatske čine turističke zajednice Zagrebačke, Varaždinske, Međimurske, Koprivničko-križevačke, Sisačko-moslavačke, Bjelovarsko-bilogorske i Krapinsko-zagorske županije. Cilj klastera je poduzimanje aktivnosti na prepoznavanju specifičnosti i pozicioniranju kontinentalnog turizma na hrvatskom i međunarodnom tržištu. U 2012. od zajedničkih aktivnosti je ostvaren nastup na sajmu u Beogradu u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i Hrvatskom gospodarskom komorom, dok nastup na sajmu u Stuttgartu nije održan (zbog nedostatka sredstava). Klaster nema pravnu osobnost, poslovni prostor, kadrove ni izvore financiranja, nego koristi resurse županijskih turističkih zajednica. U 2012., kao ni ranijih godina nije donesen zajednički strateški i akcijski program klastera, financijski plan ni procedure djelovanja. Na području Županije uloga klastera nije prepoznatljiva. Prema Strategiji održivog razvitka Republike Hrvatske, održivi razvitak je razvitak koji zadovoljava potrebe današnjice, a pritom ne ugrožava potrebe budućih generacija. Održivi razvitak ostvaruje ravnotežu između zahtjeva za unaprjeđivanjem kakvoće života (ekonomska sastavnica), za ostvarivanjem socijalne dobrobiti i mira za sve (socijalna sastavnica) te zahtjeva za očuvanjem sastavnica okoliša kao prirodnog dobra o kojima ovise i sadašnja i buduće generacije. Strategijom razvoja Županije u tom području su utvrđeni glavni ciljevi te mjere za njihovo provođenje, a nisu utvrđeni posebni ciljevi, politike, niti procedure za provedbu planova i projekata u području turizma, kao ni konkretni, mjerljivi pokazatelji ostvarivanja ciljeva.

Turistička zajednica je financijska sredstva trošila učinkovito, za aktivnosti i programe određene godišnjim programom rada i financijskim planom, te upravlja turističkom infrastrukturom učinkovito.

Turistička zajednica nema značajniju ulogu u razvoju turizma na nacionalnoj razini, zbog toga što u ukupnom broju dolazaka gostiju ima udjel 0,5 %, a broju noćenja 0,3 %.

Provedbu ciljeva utvrđenih Strategijom razvoja Županije, prati i analizira Zagorska razvojna agencija o čemu se sastavlja godišnje izvješće. Turistička zajednica sudjeluje u izradi izvješća u području turizma putem prikupljanja podataka. Iz ostvarenja godišnjih programa rada je vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz Strateškog plana i Strategije razvoja Županije.

Strateški cilj određen spomenutom Strategijom je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma strateški ciljevi su razvoj topličkog, vjerskog, zdravstvenog, kulturnog i seoskog turizma.

Mjere za postizanje spomenutih ciljeva su unaprjeđenje postojećih oblika turizma s posebnim naglaskom na toplički i wellness turizam, razvoj novih selektivnih turističkih programa, promocija Zagorja kao turističke regije, razvoj potporne infrastrukture i razvoj turizma u ruralnom prostoru. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove u kulturi).

Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Kao pokazatelji (indikatori) za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje broja noćenja na području Županije za 5,2 %, povećanje broja razvijenih selektivnih turističkih programa za 33,3 %, povećanje broja agro-turističkih objekata za 14,8 %, povećanje broja tiskanih promotivnih materijala s vizualnim identitetom Županije za 128,5 %, te povećanje izgrađenosti infrastrukture turističkih objekata za 14,3 %.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi unaprjeđenja turističkih proizvoda, marketinške infrastrukture, komunikacijskih taktika te prodaja, promocija i distribucija. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica provodi sama a dio u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

- programi, projekti i manifestacije

Unaprjeđenje turističkih proizvoda obuhvaća projekte i manifestacije "Zagorje ti moje blago", "Volim Hrvatsku", „Servis dobrodošlice“, „Turistička signalizacija“, „Potpore projektima novih turističkih proizvoda i manifestacija“ te „Novi turistički proizvodi-Otkrijmo kontinentalnu Hrvatsku“-II faza.

Cilj projekta „Zagorje ti moje blago“ je podizanje opće razine kvalitete životnog prostora, očuvanje i unaprjeđenje turističkog prostora i zaštite okoliša, očuvanje i revitalizacija turističkih vrijednosti i ukupnog ruralnog prostora. Provedene su aktivnosti kontinuirane promidžbe putem radio postaje i edukativnih seminara i radionica (tečaj za somelijere, okrugli stol "Turistička valorizacija zagorske klijeti" u okviru manifestacije Badel fest).

Projekt „Volim Hrvatsku“ se sastoji od akcija "Zeleni cvijet" (natječaji i nagrade za literarne i likovne radove polaznika dječjih vrtića i učenika osnovnih škola) i „Čovjek-ključ uspjeha“ (izbor djelatnika godine u turizmu). Cilj projekta je poticanje aktivnosti vezane za očuvanje okoliša, unaprjeđenje turističkog proizvoda i podizanje razine gostoljubivosti i dobrodošlice, a nositelj projekta su Turistička zajednica, sustav turističkih zajednica Županije i Glavni ured Hrvatske turističke zajednice.

Aktivnosti projekta "Servis dobrodošlice" su se odvijale u razdoblju od konca lipnja do rujna 2012. (petak, subota i nedjelja), a odnose se na pružanje informacija o turističkim destinacijama i lokacijama distribuiranjem letaka dobrodošlice te različitih tipova brošura pri ulasku u Republiku Hrvatsku na graničnom prijelazu Macelj. Nositelji projekta su Glavni ured Hrvatske turističke zajednice i Turistička zajednica.

Projekt „Turistička signalizacija“ se odnosi na izradu interpretacijskih tabli za ponudu konjičkog turizma, na izlazima s autoceste A1 (granični prijelaz Macelj do izlaza iz Županije), te dvorac Gjalski. Nositelji projekta su Turistička zajednica i Županija.

Projekt „Potpore projektima novih turističkih proizvoda i manifestacija“, čiji je nositelj Hrvatska turistička zajednica, ima za cilj poticanje onih projekata koji pridonose prepoznatljivosti hrvatskog turizma, te prelaze lokalne i županijske okvire i privlače posjetitelje izvan granica Županije. Na području Županije su, uz potporu Turističke zajednice, provedeni programi pod nazivom "Štruklijada", "Zagorska svadba", "Dan mladosti-povrata", "Tjedan kajkavske kulture", "Ljeto kod krapinskog pračovjeka", "Babičini kolači", "Međunarodni balon festival", „FISS rolerski svjetski kup-Oroslavje 2012.“, "Hrvatski vrt perunika", "Upoznajmo orguljašku baštinu Hrvatskog Zagorja" i "Seljačka buna 1573.-Bitka kod Stubice".

Projekt „Novi turistički proizvodi-Otkrijmo kontinentalnu Hrvatsku“-II faza ima za cilj promociju destinacije i određenog proizvoda, produženje turističke sezone i daljnji razvitak kontinentalnog turizma. Interesne skupine su domicilno stanovništvo kontinentalne Hrvatske, hoteli, agencije, restorani, vinotočja, te strani turisti. Projekt obuhvaća izradu letka ("Discover") za ponudu turističkih paket aranžmana za područje Županije, grada Zagreba i Zagrebačke županije, koji se dijeli turistima na graničnim prijelazima, info uredima, sajmovima u zemlji i inozemstvu.

Turistička zajednica je tijekom 2012. započela s unaprijeđenjem marketinške infrastrukture, ažuriranjem podataka o turističkoj ponudi i statističkih podataka, o sudionicima u turističkoj ponudi, osmišljavanjem i izradom zajedničke internetske stranice za sustav turističkih zajednica na području Turističke zajednice. Cilj je umrežavanje web portala cijelog sustava. Do konca 2012. u zajednički informacijski sustav je uključeno sedam turističkih zajednica, a u završnoj fazi je izrada programa prijave i odjava gostiju te elektronska evidencija naplate boravišne pristojbe. Nastavljene su aktivnosti na prikupljanju fotografija za servisiranje marketinških aktivnosti Turističke zajednice koje se unose u elektroničku bazu podataka, a služe za tisak, oglašavanje, izradu plakata i letaka. Kao nositelj aktivnosti unaprijeđenja komunikacijskih tehnika, Turistička zajednica je u suradnji s Ministarstvom turizma, Hrvatskom turističkom zajednicom, Županijom, Muzejom Hrvatskog zagorja te Klasterom Središnje Hrvatske provodila aktivnosti oglašavanja u promotivnim kampanjama i promotivno-prodajnim kanalima sustava turističkih zajednica, organizatora putovanja i zračnih prijevoznika, balonom, elektroničkim medijima, tiskanim brošurama i info-materijalima. Aktivnosti Turističke zajednice u unaprijeđenju prodaje, promocije i distribucije se odnose na sudjelovanje na sajmovima, info-nastupe i prezentacije, a provedene su u suradnji sa Županijom i Hrvatskom obrtničkom komorom.

U spomenutom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Ukupni prihodi veći su za 86.150,00 kn ili 6,2 % (s 1.381.045,00 kn u 2010. na 1.467.195,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti Turističke zajednice, vezanih za unaprijeđenje proizvoda, komunikacijske taktike, prodaju promociju i distribuciju te interni marketing. Tako je za unaprijeđenje proizvoda u 2012. utrošeno 294.663,00 kn, što je za 11.273,00 kn manje u odnosu na 2010. Za komunikacijske taktike, promidžbeni materijal i oglašavanje je u 2012. utrošeno 423.928,00 kn, što je za 118.749,00 ili 38,9 % više u odnosu na 2010.

Na udruženo oglašavanje i oglašavanje u medijima je u 2010. utrošeno 205.175,00 kn, a u 2012. je utrošeno 339.133,00 kn, što je za 133.958,00 kn više ili 65,3 %. Za prodaju, promociju i distribuciju (sajmovi i info nastupi) je u 2012. utrošeno 132.046,00 kn, što je u odnosu na 2010. više za 101.957,00 kn. Za interni marketing (priznanja zaslužnim osobama ili tvrtkama i edukacije zaposlenika) je u 2012. utrošeno 33.510,00 kn, što je za 17.442,00 kn više u odnosu na 2010.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 604.859,00 kn ili 41,2 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su postignuti rezultati u skladu sa stanjem u gospodarstvu i potvrda su ostvarenja programskih zadaća. Pojačana je sustavna suradnja s drugim turističkim zajednicama i Županijom. Ostvarena je bolja i značajnija suradnja u organizaciji sajamskih nastupa, te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda.

- projekt „Marijanski hodočasnički put“

Turistička zajednica je u okviru programa prekogranične suradnje Slovenija-Hrvatska u razdoblju od 2007. do 2013., s osam partnera, započela projekt pod nazivom «Marijanski hodočasnički put», za koji su predviđena sredstva u ukupnom iznosu 703.837 EUR. Turističkoj zajednici je odobren projekt u vrijednosti 87.360 EUR. Fond Europske unije (IPA) financira 74.256 EUR ili 85,0 %, a Turistička zajednica 13.104 EUR ili 15,0 %. Projekt je započeo početkom listopada 2009. Završetak je bio planiran koncem rujna 2011., a zbog neizvršavanja obaveza nositelja projekta (slovenski partner Javni zavod Kozjanski park) i nacionalnih slovenskih kontrolora, završio je u listopadu 2013.

Ugovor o sufinanciranju i dodatak ugovoru spomenutog projekta zaključili su nositelj projekta Javni zavod Kozjanski park, Podsreda i Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u studenome 2009. i prosincu 2010. s rokom trajanja do konca rujna 2011., u vrijednosti 87.360 EUR (troškovi osoblja 9.600 EUR, troškovi vanjskih usluga i izrada projekta 7.000 EUR, troškovi vanjskih usluga i izrada DVD filma 20.700 EUR, nabava i postavljanje signalizacije 50.060 EUR). Za izbor dobavljača u projektu postave smeđe signalizacije za označavanje «Marijanskog hodočasničkog puta» provedena su tri postupka prema Proceduri Europske unije za nabavu i to za izradu: projektne dokumentacije za postavljanje smeđe signalizacije, info-tabli i ploča, te dokumentarnog filma.

Ugovori s izvoditeljima navedenih usluga zaključeni su u razdoblju od studenoga 2009. do svibnja 2011. u ukupnom iznosu 553.735,00 kn (projektne dokumentacije u iznosu 49.080,00 kn, izrada info-tabli i ploča u iznosu 359.655,00 kn te izrada i montaža promotivnog filma u iznosu 145.000,00 kn).

Do konca rujna 2011., troškovi projekta su iznosili 623.962,00 kn (84.192 EUR), od čega se na vanjske usluge odnosi 553.735,00 kn, a plaću jednog zaposlenika 70.227,00 kn.

Izvori financiranja su sredstva fonda Europske unije (IPA) u iznosu 531.516,00 kn (71.467 EUR), Turističke zajednice u iznosu 82.446,00 kn, te Ministarstva turizma u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva iz fonda Europske unije (IPA) su uplaćena u 2010. u iznosu 67.221,00 kn, u 2011. u iznosu 328.250,00 kn, te u 2013. u iznosu 136.045,00 kn.

Turistička zajednica je sredstva utrošila za utvrđene namjene. Poteškoće oko ovjeravanja troškova, kod slovenskog nositelja projekta, tijekom 2012., dovele su do poremećaja dinamike povrata financijskih sredstava Turističkoj zajednici i drugim sudionicima u projektu. Rok za povrat i uplatu sredstava znatno je produžen, a sredstva koja su trebala biti uplaćena početkom 2013., uplaćena su Turističkoj zajednici u studenome 2013. S obzirom da je Turistička zajednica preuzela zaključivanjem ugovora s izvoditeljima, obveze za plaćanje usluga i radova prema izvoditeljima, morala se tijekom 2012. zadužiti kod poslovne banke za financiranje tekućih obveza.

Ciljevi projekta su razvoj turizma, ruralnih krajeva i zaštita okoliša povezivanjem marijanskih hodočasničkih središta i drugih marijanskih svetišta u projektnom području te stvaranje jedinstvenog turističkog proizvoda Slovenije i Hrvatske. Izrađena je i u prostor postavljena turistička infrastruktura za Marijanski hodočasnički put, izrađen je zajednički plan promocije i prodaje turističkog proizvoda, povezana je kulturna i turistička infrastruktura u zajedničku prekograničnu ponudu, uspostavljena je jedinstvena prekogranična turistička regija, povećan je broj posjetitelja, poboljšana je kvaliteta ponude na navedenom području, te kvaliteta ugostiteljskih objekata i prenoćišta uvođenjem standarda kvalitete, čime je Turistička zajednica utjecala na razvoj turističke ponude na području Županije.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s tijelima jedinica lokalne samouprave u općinama i gradovima
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Turističke zajednice.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, obveze, te programe i projekte.

1. Planiranje

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Godišnjim financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) po aktivnostima (zadacima i projektima) u okviru računa rashoda za usluge. Unutar planiranih aktivnosti za funkcionalni marketing, rashodi nisu planirani po vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, već prema pojedinim programima i potprogramima. Navedeno ne omogućava usporedbu planiranih prihoda i rashoda u godišnjem financijskom planu i izvješću o ostvarenju godišnjeg financijskog plana s podacima koji su navedeni u financijskim izvještajima. Za razliku od plana pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana, struktura rashoda ne iskazuje. Planirani rashodi vezani uz aktivnosti funkcionalnog marketinga prema godišnjem planu iznose 807.576,00 kn ili 56,4 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi odnosno rashodi administrativnog marketinga u ukupnom iznosu 623.310,00 kn su planirani prema vrstama rashoda u skladu s računskim planom, a odnose se na sredstva za rad turističkog ureda.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom, te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima odnosno projektima.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvća navode vezane uz izradu financijskog plana.*

2. Obveze

- 2.1. Obveze koncem 2012. iznose 565.589,00 kn. Dospjele su u iznosu 563.207,00 kn, dok obveze u iznosu 2.382,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 272.738,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 140.739,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 120.289,00 kn, te za zaposlene u iznosu 31.823,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 610.147,00 kn, manje su za 44.558,00 kn ili 7,3 %.

Obveze za materijalne rashode iskazane su u iznosu 140.739,00 kn a odnose se na obveze prema dobavljačima za promidžbeni materijal i usluge koje su podmirene do kolovoza 2013.

Obveze za kredit u iznosu 120.289,00 kn se odnose na kratkoročni kredit za dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu (početkom 2012. navedene obveze su iznosile 158.512,00 kn, dok je tijekom godine otplaćeno 38.223,00 kn). Prema odlukama Turističkog vijeća iz veljače 2011. i lipnja 2012., Turistička zajednica je s poslovnom bankom ugovorila u veljači 2011. i srpnju 2012. dopušteno prekoračenje poslovnog računa kao članica „cach poola“ do 200.000,00 kn, za financiranje redovnih aktivnosti, do prispjeća ugovorenih sredstava iz programa "Marijanski hodočasnički put" (OP IPA SLO CRO 2007-2013.). Do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti je došlo zbog raskoraka između nepravodobnog priljeva ugovorenih sredstava iz spomenutog programa i dospjeća preuzetih obveza po ugovorima s izvoditeljima za obavljanje usluga izrade projektne dokumentacije, izrade info tabli i ploča, te izrade i montaže promotivnog filma. Krajnji rok za povrat kredita bio je početak veljače 2013. Kredit nije vraćen o roku dospjeća. Sredstva iz spomenutog programa uplaćena su na žiro račun Turističke zajednice u studenome 2013., a kredit nije vraćen poslovnoj banci nakon uplate sredstava, kao ni do konca 2013. Opisane obveze su podmirene koncem siječnja 2014.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu sa zaključenim ugovorom o dopuštenom prekoračenju poslovnog računa.

- 2.2. *U očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju koje se odnosi na obveze, Turistička zajednica navodi da zbog financijskih razloga nije bila u stanju vratiti kredit u studenome 2013., već je to učinila prema ugovoru u siječnju 2014. Turistička zajednica obrazlaže da su na financijsku situaciju utjecali problemi u redovnom poslovanju koji se odnose na rashode za oglašavanje u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima, jer je Turistička zajednica bila dužna sve račune platiti unaprijed da bi naknadno imala pravo na refundaciju uređenu ugovorom, a refundacija je kasnila i isplaćena je tek u 2014. Nadalje, Turistička zajednica navodi da je na financijsku situaciju utjecalo i kašnjenje naplate potraživanja od sustava turističkih zajednica općina i gradova.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški plan i Strategiju razvoja Županije. Turistička zajednica nema dugoročno utvrđene ciljeve poslovanja, s obzirom da strategija razvoja turizma na području Županije nije donesena. Strateški ciljevi određeni Strategijom razvoja Županije su konkurentno gospodarstvo, te razvoj topličkog, vjerskog, zdravstvenog, kulturnog i seoskog turizma.

Mjere za postizanje spomenutih ciljeva su unaprjeđenje postojećih oblika turizma s posebnim naglaskom na toplički i wellness turizam, razvoj novih selektivnih turističkih programa, promocija Zagorja kao turističke regije, razvoj potporne infrastrukture i razvoj turizma u ruralnom prostoru.

Predviđeni nositelji za provedbu mjera su turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, te ustanove u kulturi i obrazovanju. Nadležnost Turističke zajednice Strategijom razvoja Županije nije detaljnije utvrđena. Kratkoročne ciljeve poslovanja Turistička zajednica određuje godišnjim programima rada i financijskim planovima. Ciljevi navedeni u programima rada su usklađeni s ciljevima spomenutog Strateškog plana i Strategije razvoja Županije.

Za 2012., godišnjim planom, Turistička zajednica je kao ciljeve navela brendiranje i pozicioniranje Županije kao turističke destinacije na domaćem i međunarodnom tržištu, osmišljavanje inovativne i tematski raznovrsne ponude i programa (vinske ceste, pješačke staze, cikloturizam, konjički turizam), povećanje fizičkog obujma turističkog prometa koji bi trebao omogućiti željene financijske učinke od turizma najmanje 10,0 % u odnosu na 2011., pojačane aktivnosti putem kontinentalnog klastera Središnje Hrvatske, podizanje kvalitete turističke ponude u skladu s održivim razvitkom, jačanje suradnje i koordinacije turističkih zajednica u Županiji te suradnje sa svim nosiocima turističke ponude u Županiji (pravne i fizičke osobe) i svim drugim čimbenicima u turističkom lancu.

Strategijom razvoja Županije su utvrđeni broježani pokazatelji (indikatori), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Turistička zajednica, koja je obvezna pratiti ostvarenje razvojne strategije u području turizma, prikupljala je podatke, a o njima je izvještavala Zagorska razvojna agencija kroz Izvještaje o provedbi Strategije razvoja.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s naputkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz godišnjeg programa rada Turističke zajednice je obavljena, a učinak je izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Strategije razvoja turizma na području Županije za naredno razdoblje u skladu s ciljevima Strategije razvoja turizma u Republici Hrvatskoj u razdoblju od 2013. do 2020. Također predlaže i nadalje pratiti godišnje ostvarenje županijske razvojne strategije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su strategijom predviđeni. Predlaže, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 3.2. *Turistička zajednica prihvaća navode vezane uz donošenje Strategije razvoja turizma na području Županije te praćenje godišnjeg ostvarenja županijske razvojne strategije u području turizma.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013. iz kolovoza 2010. i Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije od 2012. do 2013.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktorica Turističkog ureda Sanja Škrinjar. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.467.195,00 kn, rashodi u iznosu 1.489.006,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 21.811,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 43.366,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 21.555,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva kulture) u iznosu 1.191.539,00 kn, turističke članarine 167.905,00 kn, boravišne pristojbe 100.966,00 kn i prihoda od financijske imovine i drugih izvora u iznosu 6.785,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 948.661,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 405.182,00 kn, donacije u iznosu 97.052,00 kn, rashode amortizacije 23.300,00 kn, financijske rashode 13.058,00 kn i druge rashode u iznosu 1.753,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 542.955,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (za članarinu od turističkih zajednica gradova i općina i pravne osobe) iznose 44.740,00 kn i naplaćena su u tijekom 2013. Obveze koncem 2012. iznose 565.589,00 kn, a dospjele su u iznosu 563.207,00 kn, dok obveze u iznosu 2.382,00 kn nisu dospjele. Odnose na obveze za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 272.738,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 140.739,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 120.289,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 31.823,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 610.147,00 kn, manje su za 44.558,00 kn ili 7,3%. Obveze za materijalne rashode iskazane u iznosu 140.739,00 kn (obveze prema dobavljačima za promidžbeni materijal i usluge), podmirene su do kolovoza 2013.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Također, Turistička zajednica je bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, jer su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva. Turistička zajednica nije u godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrdila pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	14
IV.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-06/103
URBROJ: 613-11-14-6

Gospić, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE LIČKO–SENJSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Ličko–senjske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 16. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Gospiću, Budačka 12.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina i mjesta osnovane na području Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma te izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čine predstavnici članova Turističke zajednice te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice ujedno je i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove. U revidiranom razdoblju predsjednik Turističke zajednice je bio župan Milan Jurković, a od lipnja 2013., odnosno u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je župan Milan Kolić.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. U razdoblju od travnja 2008. do vremena obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Ivan Radošević. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Godišnji program rada sa financijskim plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.710.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe 1.000.000,00 kn, članarine 170.000,00 kn te na druge prihode 540.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada planirana po aktivnostima za funkcionalni marketing u iznosu 802.000,00 kn, a za administrativni marketing (rashodi za rad Turističkog ureda) u iznosu 908.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.575.921,00 kn, što je za 212.442,00 kn ili 15,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 134.079,00 kn ili 7,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	83.237,00	69.663,00	83,7
2.	Prihodi od članarina	161.103,00	164.712,00	102,2
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	1.041.770,00	1.110.696,00	106,6
4.	Prihodi od imovine	829,00	663,00	80,0
5.	Drugi prihodi od donacija	3.700,00	0,00	-
6.	Drugi prihodi	72.840,00	230.187,00	316,0
	Ukupno	1.363.479,00	1.575.921,00	115,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 1.110.696,00 kn ili 70,5 % i drugi prihodi (sredstva Hrvatske turističke zajednice, turističkih zajednica gradova i općina te turističkih zajednica susjednih županija) u iznosu 230.187,00 kn ili 14,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 235.038,00 kn i imaju udjel 14,9 %.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 1.110.696,00 kn i veći su za 6,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Smještajni kapaciteti na području Županije obuhvaćaju 30 720 ležaja u 2 493 sobe i 4 860 apartmana. U 2012. je ostvareno 465 555 dolazaka turista, što je za 39 636 dolazaka ili 9,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 1 812 379 noćenja, što je za 110 011 noćenja ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja boravišne pristojbe ima 10 520 subjekata. Visina boravišne pristojbe po osobi i noćenju iznosi od 2,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 164.712,00 kn, i veći su za 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije su devet naselja u razredu turističkog mjesta A, deset naselja u razredu turističkog mjesta B, 26 naselja u razredu turističkog mjesta C. Naselje Gospić, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred B. Na području Županije ima 2 948 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Drugi prihodi se odnose na sredstva Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje nastupa na turističkim sajmovima i nagrade za vrtiće i osnovne škole u iznosu 148.065,00 kn te na sredstva dobivena od turističkih zajednica gradova i općina i turističkih zajednica četiri susjedne županije za zajedničke nastupe na turističkim sajmovima u iznosu 82.122,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.435.374,00 kn, što je za 183.612,00 kn ili 14,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 274.626,00 kn ili 16,1 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	482.355,00	555.460,00	115,2
2.	Materijalni rashodi	613.052,00	650.590,00	106,1
2.1.	Naknade troškova radnicima	177.861,00	153.547,00	86,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	4.234,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	259.334,00	405.131,00	156,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	111.091,00	155.605,00	140,1
2.3.2.	Druge usluge	148.243,00	249.526,00	168,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	47.503,00	77.596,00	163,3
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	9.164,00	24.405,00	266,3
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	38.339,00	53.191,00	138,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	124.120,00	14.316,00	11,5
3.	Rashodi amortizacije	29.715,00	42.155,00	141,9
4.	Financijski rashodi	15.295,00	13.331,00	87,2
5.	Donacije	58.109,00	44.328,00	76,3
6.	Drugi nespomenuti rashodi	53.236,00	129.510,00	243,3
Ukupno		1.251.762,00	1.435.374,00	114,7
Višak prihoda		111.717,00	140.547,00	125,8

Višak prihoda za 2012. iznosi 140.547,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 342.681,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.228,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 650.590,00 kn ili 45,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 555.460,00 kn ili 38,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 229.324,00 kn i imaju udjel 16,0 %.

Rashodi za usluge, u okviru materijalnih rashoda, su ostvareni u iznosu 405.131,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 155.605,00 kn (na izradu turističke karte se odnosi 67.808,00 kn), najam i opremanje prostora za sudjelovanje na sajmovima u iznosu 124.820,00 kn te na autorske honorare (dva ugovora o autorskom honoraru za nastup glazbenika na prezentacijama u inozemstvu) u iznosu 43.024,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 469.718,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 74.642,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 11.100,00 kn. Turistička zajednica je koncem 2012. imala tri zaposlenika. Prosječna mjesečna bruto plaća iznosila je 12.987,00 kn, odnosno neto 8.397,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 21.575,00 kn, odnosno neto u iznosu 12.400,00 kn, dok je najniža mjesečna bruto plaća isplaćena u iznosu 7.474,00 kn, odnosno neto u iznosu 5.287,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 696.502,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn				
Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	159.930,00	117.775,00	73,6
2.	Financijska imovina	465.396,00	578.727,00	124,4
2.1.	Novac u banci	450.396,00	558.711,00	124,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	15.000,00	20.016,00	133,4
Ukupno imovina		625.326,00	696.502,00	111,4
3.	Obveze za rashode	200.243,00	130.822,00	65,3
4.	Vlastiti izvori	425.083,00	565.680,00	133,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		625.326,00	696.502,00	111,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 117.775,00 kn se odnosi na vrijednost prijevoznog sredstva (službeni automobil) u iznosu 102.700,00 kn i opreme (uredski namještaj i oprema) u iznosu 15.075,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 578.727,00 kn se odnosi na novčana sredstava u banci u iznosu 558.711,00 kn, potraživanja za predujmove (više plaćene obveze prema dobavljaču) u iznosu 15.016,00 kn te jamčevni polog (za financijski leasing) u iznosu 5.000,00 kn. Potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu, evidentirana u pomoćnim evidencijama, nisu iskazana u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama.

Od ukupnih obveze u iznosu 130.822,00 kn dospjele obveze iznose 60.274,00 kn (obveze za plaće zaposlenika u iznosu 44.685,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 15.589,00 kn), a nedospjele obveze (financijski leasing) iznose 70.548,00 kn. Sve dospjele obveze su podmirene početkom 2013. Turistička zajednica se zadužila, u ožujku 2011., za nabavu službenog vozila putem financijskog leasinga u iznosu 99.758,00 kn, na rok od pet godina, uz kamatnu stopu 7,0 % godišnje. Do konca 2012. otplaćeno je 29.210,00 kn te stanje koncem 2012. iznosi 70.548,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 565.680,00 kn, a odnose se na višak prihoda u iznosu 483.228,00 kn i vlastite izvore u iznosu 82.452,00 kn.

Programi i projekti

Ministarstvo turizma donijelo je tijekom 2003. Strategiju razvoja hrvatskog turizma do 2010., a u travnju 2013. donesena je Strategija razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Strategija razvoja hrvatskog turizma do 2010. značajan naglasak stavlja na održivi razvitak, bazirajući se na održivom korištenju prirodnih i kulturno povijesnih potencijala, aktivno sudjelujući u njihovom očuvanju i razvoju te stvarajući okruženje privlačno za investitore.

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju (dalje u tekstu: Master plan) za razdoblje od 2008. do 2012. te Županijsku razvojnu strategiju donesenu za razdoblje 2011. do 2013.

Na temelju Strategije razvoja hrvatskog turizma, kao sveobuhvatna strategija koja utvrđuje smjernice za razvoj turizma na području dviju županija (klaster Lika - Karlovac), odlukom skupštine Ličko–senjske županije, donesen je Master plan za razdoblje od 2008. do 2012. Cilj navedenog plana je omogućiti razvoj kontinentalnih dijelova područja sustavnim pristupom turističkom razvoju, bez zapostavljanja obalnog područja, što bi pridonijelo socijalnoj i ekonomskoj dobrobiti obje županije putem ciljanog razvoja turističkog sektora. Strateški ciljevi su stvaranje okruženja koje će podržati turistički razvoj, uspostava turističke infrastrukture koja će moći zadovoljiti potrebe tržišta privučenog različitim turističkim doživljajima, proširivanje turističkih proizvoda i atrakcija odnosno uključivanje novih proizvoda te postizanje tržišne prepoznatljivosti. Za cjelokupno područje identificirani su potencijalni projekti odnosno deset prioriternih projekata koji se u najznačajnijem dijelu odnose na izradu razvojnih planova prema pojedinim oblicima turizma (prirodne atrakcije, kulturno nasljeđe, arheološka nalazišta, nautički turizam, ruralni turizam i drugi oblici turizma) te pružanja informacija turistima (razvoj stručnih edukativnih programa, sustava turističkih informacijskih centara, uključujući i dovršetak jedinstvenog sustava smeđe signalizacije).

Od najznačajnijih projekata (prema pisanom očitovanju odgovorne osobe), Turistička zajednica je izradila projekt smeđe signalizacije za cijelu Županiju koji je realiziran u cijelosti. Sve turističke zajednice s područja Županije uredile su turističke informativne centre. Razvoj pješačkih, planinarskih i poučnih staza kao i biciklističkih ruta je vrlo značajan jer potražnja za tim turističkim proizvodom kontinuirano raste. Kako bi se ponuda cikloturizma na području Županije zaokružila u cjelinu, Turistička zajednica je, nakon što su Turističke zajednice nižeg ustroja obavile označavanje i uređenje biciklističkih staza na svom području, pristupila objedinjavanju obilježenih staza te izradi biciklističkog atlasa odnosno karte biciklističkih staza u Županiji. Na području Županije (Nacionalni park Sjeverni Velebit i Park prirode Velebit) uređene su poučne staze Terezijana i staza Vremenske čudi Zavižana (posvećena meteorologiji), a u sastavu pećinskog parka Grabovača u Perušiću uređena je poučna staza Čovjek i krš (edukacija posjetitelja o suživotu čovjeka i krša). U tijeku je projekt izrade pastirskih stanova na Velebitu u turističke svrhe (nositelj projekta je Nacionalni park Sjeverni Velebit, a partner je Turistička zajednica grada Senja), a vezano uz planirani projekt izrade strateškog plana za razvoj malih pansiona duž obale između Senja i Karlobaga, iako strateški plan nije izrađen, u malim primorskim mjestima spomenutog područja, svake se godine povećavaju smještajni kapaciteti i njihova raznolikost. Od planiranih projekata sredstvima Europskih fondova (u suradnji s drugim subjektima kao nositeljima projekata) financirana je uspostava Centra za tradicijske obrte u Otočcu koji je usmjeren na izgradnju i jačanje turističkih potencijala županijskih ruralnih područja te korištenje lokalnog nezaposlenog i starijeg stanovništva u proizvodnji tradicijskih obrtničkih proizvoda.

Realiziran je projekt Turistička valorizacija kulturno povijesne baštine i javne infrastrukture parka Nehaj u Senju čiji cilj je dodatna ponuda posjetiteljima i vrednovanje kulturnog područja oko tvrđave Nehaj. Također, pokrenut je projekt Eurovillage u Krasnu, a voditelj projekta od strane Europske unije organizirao je niz radionica u Krasnu te posjet sjedištu Eurovillage u Austriji gdje su potencijalni iznajmljivači upoznati s načinom rada i okvirima projekta koji se protežu kroz cijelu Europu. Nadalje, Turistička zajednica je kao partner u suradnji s turističkom zajednicom Karlovačke županije i turističkom zajednicom Unsko-sanskog kantona (Bosna i Hercegovina), odnosno Razvojnog agencijom Ličko-senjske županije sudjelovala u izradi projekata Srce ribolovnog turizma (cilj je razviti prepoznatljivu zajedničku turističku ponudu temeljenu na zajedničkim potencijalima u održivom sportsko-ribolovnom turizmu) te projekta Poticanje inovacija u održivom turizmu (cilj je zajednički razvoj i promidžba turističke ponude putem prekogranične suradnje, podizanjem ljudskih i tehničkih kapaciteta, razmjenom iskustava i zajedničkim marketinškim aktivnostima) koji su koncem 2013. aplicirani za sredstva Europskih fondova.

Županijskom razvojnom strategijom za razdoblje 2011. do 2013. je u okviru gospodarskog razvoja, predviđen razvoj turizma kao ključnog pokretača razvoja Županije. Razvoj turizma temelji se na proširenju turističkih proizvoda i razvoju ruralnog turizma, postizanju tržišne prepoznatljivosti i jačanju tradicijskih obrta, razvoju novih oblika turističke ponude uz to da prioritet bude zaštita okoliša i održivi razvoj, uspostavljanju turističke infrastrukture koja će moći zadovoljiti potrebe tržišta (privučenog različitim turističkim doživljajima) stvaranjem poticajnog okruženja za turistički razvoj te izradi i implementaciji obrazovnog programa turističke edukacije (za postojeće i početničke kadrove). Glavni nositelji razvoja turizma su Turistička zajednica i turističke zajednice nižeg ustroja s područja Županije. Kao pokazatelji za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje ukupnog prihoda od turizma te povećanje broja noćenja i dolazaka turista na području Županije. Iz ostvarenja godišnjeg programa rada za 2012. je vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenute razvojne strategije te da su, u odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi ostvareni više za 212.442,00 kn ili 15,6 %, broj noćenja više za 110 011 ili 6,5 % te broj dolazaka turista više za 39 636 ili 9,3 %.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Program rada Turističke zajednice za 2012. oblikovan je u programska područja i to: funkcionalni marketing, komunikacijske aktivnosti, prodaja, promocija i distribucija, sajmovi i prezentacije te administrativni marketing (troškovi za redovni rad).

U okviru područja funkcionalnog marketinga predviđene su aktivnosti na podizanju kvalitete turističkih usluga, uređenju turističkih mjesta, plaža i podmorja kroz realizaciju projekta Volim Hrvatsku te kroz potpore projektima i manifestacijama s ciljem unapređenja turističkih proizvoda. Komunikacijskim aktivnostima predviđeno je Internet oglašavanje (najvažniji način promoviranja i način na koji danas najbrže dolazimo do krajnjeg korisnika), izrada karte biciklističkih staza te turističke karte Županije.

Prodaja, promocija i distribucija obuhvaća studijska putovanja novinara koja se organiziraju u suradnji sa glavnim uredom Hrvatske turističke zajednice te oglašavanje u promotivnim kampanjama (način promocije koja povezuje neposredni interes pojedinih subjekata—od turističke tvrtke, preko sustava turističkih zajednica, glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice, domaće putničke agencije do inozemnog organizatora putovanja). Nadalje, predviđene su aktivnosti za sudjelovanje (samostalno i u suradnji s turističkim zajednicama drugih županija i zajednicama nižeg ustroja) na inozemnim turističkim sajmovima te prezentacijama koje se odvijaju na otvorenom (road show). Financijskim planom za 2012. planirana su sredstva za funkcionalni marketing u iznosu 270.000,00 kn, komunikacijske aktivnosti u iznosu 190.000,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 80.000,00 kn, sajmove, prezentacije i projekte u iznosu 262.000,00 kn te administrativni marketing 908.000,00 kn ili ukupno u iznosu 1.710.000,00 kn.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada tijekom 2012., za provedbu programa utrošena su sredstva u iznosu 1.418.659,00 kn. Najznačajnija aktivnost Turističke zajednice su sudjelovanja na inozemnim turističkim sajmovima i prezentacijama koja su realizirana u suradnji s turističkom zajednicom Hrvatske, turističkim zajednicama nižeg ustroja i turističkih zajednica drugih županija te Nacionalnim parkom za koje su utrošena sredstva u iznosu 370.599,00 kn od čega su turističke zajednice-partneri sufinancirale troškove u iznosu 245.848,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je sudjelovala na sedam sajмова turizma (Amsterdam, Gdansk, Beč, Utrecht, London, Lyon i Madrid) te na prezentacijama na otvorenom u Češkoj, Austriji, Sloveniji i Mađarskoj. Tijekom 2012. izrađena je turistička karte Županije u nakladi 20 000 primjeraka za čiju izradu i štampanje je utrošeno 67.808,00 kn. Obavljene su aktivnosti vezane za provođenje natječaja za najbolji likovni i literarni rad (dodjela nagrada) djece vrtića i osnovnih škola u iznosu 63.039,00 kn, sufinancirano je održavanje zabavnih, sportskih i kulturnih projekata i manifestacija od turističkog značaja za područje Županije u iznosu 36.000,00 kn i snimanje iz zračne perspektive, fotografija i reportaže o Županiji u sklopu projekta Gorska Hrvatska—Hrvatska iz zraka u iznosu 25.000,00 kn. Nadalje, tijekom 2012., u suradnji s glavnim uredom Hrvatske turističke zajednice organizirana su studijska putovanja novinara te je Županiju posjetilo 88 novinara iz 14 zemalja. Za oglašavanje u promotivnim kampanjama (način promocije koja povezuje neposredni interes pojedinih subjekata—od turističke tvrtke, preko sustava turističkih zajednica, glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice, domaće putničke agencije do inozemnog organizatora putovanja) utrošena su sredstva u iznosu 26.757,00 kn. Osim navedenih redovnih aktivnosti koje Turistička zajednica obavlja u razdoblju od 2010. do 2012. izrađena je smeđa signalizacije (putokazi, ploče dobrodošlice i edukacijske ploče te druga obilježja), aplikacija za mobilne uređaje, izdavane su brošure i vodiči te su obavljene pripremne radnje za izradu karte biciklističkih staza u cijeloj Županiji.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su postignuti rezultati u skladu sa stanjem u gospodarstvu i potvrda su ostvarenja programskih zadaća i sustavne kvalitetne suradnje s drugim turističkim zajednicama i Županijom, ostvarena je bolja i značajnija suradnja u organizaciji sajamskih nastupa te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i s osobom koja obavlja računovodstvene poslove te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima u iznosu 1.710.000,00 kn i to za administrativni marketing u iznosu 908.000,00 kn i funkcionalni marketing u iznosu 802.000,00 kn. Rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom da se rashodi u poslovnim knjigama evidentiraju prema računima iz računskog plana, ne prati se ostvarenje rashoda u odnosu na plan.

Programom rada i financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.710.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.575.921,00 kn, što je za 134.079,00 kn ili 7,8 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 1.435.374,00 kn, što je za 274.626,00 kn ili 16,1 % manje od plana. Nadalje, rashodi za sajmove i prezentacije u inozemstvu planirani su u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 370.599,00 kn, što je za 170.599,00 kn ili 85,3 % više od planiranog. Dio rashoda koji su planirani u iznosu 252.000,00 kn nisu ostvareni, a odnose se na planirane rashode za marketinšku aktivnost unaprjeđenje proizvoda (uređenje destinacija, plavi i zeleni cvijet, europska destinacija izvrsnosti te signalizacija i obilježavanje) u iznosu 145.000,00 kn, izradu karte biciklističkih staza i zbirke fotografija u iznosu 77.000,00 kn te projekt razvoj sportsko rekreacijskog ribolova u iznosu 30.000,00 kn. S obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene programa rada i financijskog plana za 2012. Odredbom članka 62. stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 % turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu, evidentirana u pomoćnim evidencijama, nisu iskazana u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Tijekom 2013. Hrvatska turistička zajednica dostavila je popis obveznika turističke članarine za 2011. i pregled podataka o uplati turističke članarine za 2012. Prema podacima koje su Turističkoj zajednici dostavile turističke zajednice gradova, općina i mjesta, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 763.482,00 kn, od čega Turističkoj zajednici pripadaju prihodi u visini 10,0 %.

Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Turistička zajednica je u financijskim izvještajima za 2013. iskazala potraživanja od boravišne pristojbe.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom te pratiti ostvarenja rashoda u odnosu na plan. Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se u poslovnim knjigama iskazati potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u budućem poslovanju postupiti po navedenom nalazu.*

2. Programi i projekti

- 2.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju za razdoblje od 2008. do 2012. te Županijsku razvojnu strategiju donesenu za razdoblje 2011. do 2013.

Za postizanje ciljeva i zadata, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadata iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadata i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže za praćenje ostvarenja ciljeva, zadata i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danoj preporuci.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju te Županijsku razvojnu strategiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktor Turističkog ureda Ivan Radošević. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.575.921,00 kn, rashodi u iznosu 1.435.374,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 140.547,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 342.681,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 483.228,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 1.110.696,00 kn, turističke članarine u iznosu 164.712,00 kn, doznačenih sredstava Hrvatske turističke zajednice u iznosu 148.065,00 kn te drugih prihoda u iznosu 152.448,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 650.590,00 kn, rashode za zaposlene 555.460,00 kn, donacije 44.328,00 kn, rashode amortizacije 42.155,00 kn, financijske rashode 13.331,00 kn i druge rashode u iznosu 129.510,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 15.016,00 kn, obveze iznose 130.822,00 kn od čega su dospjele obveze u iznosu 60.274,00 kn podmirene početkom 2013.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. S obzirom da Turistička zajednica nije utvrdila pokazatelje za praćenje aktivnosti, zadaća i ciljeva, Državni ured za reviziju je predložio uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, utvrditi pokazatelje te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2010.	12
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-06/55
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Međimurske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 17. rujna 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je određen Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakonom o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turističke zajednice se osnivaju radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane, prema načelu opće korisnosti. Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica u travnju 2011. Sjedište je u Čakovcu, Josipa Bana Jelačića 22. Najznačajniji izvori financiranja su prihodi od turističke članarine, boravišne pristojbe i donacija.

Obvezatni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja. Na području Međimurske županije (dalje u tekstu: županija) je osnovano šest turističkih zajednica.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2010. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini županije, promocija turističke ponude u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice traje četiri godine i može se ponoviti. Najviše tijelo upravljanja je Skupština koja ima 14 članova (predstavnici članova općinskih i gradskih turističkih zajednica). Članovi Turističke zajednice imaju jednog obveznog predstavnika u Skupštini, a dodatni broj članova je utvrđen prema postotku u kojem sudjeluju u ukupnom prihodu Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo i odgovorno je Skupštini. Turističko vijeće ima predsjednika i deset članova, od kojih osam bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o teritorijalnoj zastupljenosti i zastupljenosti djelatnosti u turizmu (pružatelji ugostiteljskih usluga, putničke agencije i drugi), a po jednog člana delegiraju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana. Nadzor provodi najmanje dva puta godišnje, a o obavljenom nadzoru podnosi pismeno izvješće Turističkom vijeću i Skupštini.

Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik. Prema odredbama članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, dužnost Predsjednika obavlja Župan. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2012., te do 8. srpnja 2013. je bio Ivan Perhoč, a od 8. srpnja 2013. Matija Posavec.

Turistička zajednica ima Turistički ured koji je u 2012. imao dva zaposlenika. Direktor Turističkog ureda nije imenovan.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o radu, te poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke zajednice.

Planiranje

Financijskim planom za 2012., koji je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., planirani su prihodi u iznosu 2.897.000,00 kn, te rashodi u iznosu 3.604.722,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2012., prihodi su planirani u iznosu 2.412.290,00 kn, a rashodi u iznosu 1.728.293,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Prihodi su planirani od donacija iz pretpristupnog fonda Europske unije u iznosu 1.536.738,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 400.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 250.000,00 kn, od turističke članarine 140.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 45.000,00 kn, te kamata i drugih prihoda u iznosu 40.552,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za ulaganja u imovinu u iznosu 887.663,00 kn, materijalne rashode u iznosu 568.765,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 215.685,00 kn, financijske rashode u iznosu 52.980,00 kn i donacije u iznosu 3.200,00 kn.

Također, financijskim planom su rashodi planirani prema aktivnostima. Planirani rashodi za ostvarenje planiranih programa i projekata (funkcionalni marketing) iznose 1.536.697,00 kn, što je 88,9 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 191.596,00 kn ili 11,1 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici financijski plan s godišnjim programom rada.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.632.761,00 kn, što je za 769.728,00 kn ili 89,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 779.529,00 kn ili 32,3 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	13.080,00	-
2.	Prihodi od članarina	168.034,00	150.225,00	89,4
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	38.791,00	44.338,00	114,3
4.	Prihodi od imovine	481,00	2.822,00	586,7
5.	Prihodi od donacija	624.189,00	1.413.244,00	226,4
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	140.000,00	155.000,00	110,7
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	279.818,00	353.435,00	126,3
5.3.	Drugi prihodi od donacija	204.371,00	904.809,00	442,7
6.	Drugi prihodi	31.538,00	9.052,00	28,7
	Ukupno	863.033,00	1.632.761,00	189,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 1.413.244,00 kn i čine 86,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 219.517,00 kn i imaju udjel 13,4 % u ukupnim prihodima.

Znatno povećanje ostvarenih prihoda u 2012. u odnosu na 2011., se najvećim dijelom odnosi na primljena sredstva u iznosu 891.851,00 kn iz pretpripravnog fonda Europske unije (dalje u tekstu: pretpripralni fond).

Prihodi od donacija ostvareni su od drugih donacija u iznosu 904.809,00 kn, donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 353.435,00 kn i donacija iz proračuna u iznosu 155.000,00 kn. Prihodi od drugih donacija su ostvareni iz pretpripravnog fonda za provedbu projekta usmjerenog na razvoj i unaprjeđenje biciklističkog turizma (dalje u tekstu: Projekt Mursko-Dravske biciklističke staze) u iznosu 891.851,00 kn i od udruge građana za unaprjeđenje enografskog turizma u iznosu 12.958,00 kn. Donacije Hrvatske turističke zajednice su primljene za promotivne aktivnosti i potpore u ostvarenju planiranih programa: Edukacijom do kvalitete, Volim Hrvatsku, nabavu aplikacije putnog vodiča za mobilne uređaje AdriaGuide Međimurje, podizanje kvalitete biciklističkih odmorišta, te izradu studije za izgradnju tematskog parka u okviru projekta za strukturne fondove Europske unije. Donacije iz županijskog proračuna su primljene za sufinanciranje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze.

Prihodi od članarina u iznosu 150.225,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim navedenim Zakonom. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Županija ima dva naselja u turističkom razredu A, jedno naselje u turističkom razredu B, tri grada i 20 općina u turističkom razredu D i 32 naselja u turističkom razredu C. Prema podacima Porezne uprave, Turistička zajednica je u 2012. imala 997 obveznika plaćanja turističke članarine, što je za 316 ili 24,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje broja obveznika posljedica je negativnih gospodarskih kretanja.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 44.338,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaća se po osobi i ostvarenom noćenju, zavisno od razreda turističkog mjesta od najmanje 4,00 kn do najviše 7,00 kn u glavnoj sezoni koja je utvrđena tijekom cijele godine. Koncem 2012., smještajni kapaciteti na području županije su obuhvaćali 1 260 kreveta, od čega 855 ili 67,9 % u kategoriji s četiri zvjezdice, 154 ili 12,2 % u kategoriji s tri zvjezdice i 251 ili 19,9 % u kategoriji s dvije zvjezdice. U 2012., županiju je posjetilo ukupno 38 913 turista, što je za 1 544 ili 4,1 % više turista u odnosu na 2011. Ostvareno je 89 360 noćenja, što je za 10 504 noćenja ili 13,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od gradskih i općinskih turističkih zajednica s područja županije. Obvezu plaćanja ima 29 subjekata. Prema podacima turističkih zajednica s područja županije, potraživanja za boravišnu pristojbu početkom 2012. su iznosila 5.642,00 kn, za 2012. su obračunane u iznosu 466.866,00 kn, naplaćeno je 304.865,00 kn, te potraživanja koncem godine iznose 167.643,00 kn. Najznačajniji dio potraživanja u iznosu 157.652,00 kn ili 94,0 % ukupnih potraživanja se odnosi na boravišne pristojbe hotela s najvećim smještajnim kapacitetima na području županije.

Prihodi od donacija su utrošeni za dobivene namjene, odnosno ostvarenje programa i projekata, a prihodi od članarina, boravišne pristojbe i drugi prihodi su utrošeni za ostvarenje aktivnosti i zadaća Turističke zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.139.818,00 kn, što je za 470.730,00 kn ili 70,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 588.475,00 kn ili 34,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	281.163,00	222.973,00	79,3
2.	Materijalni rashodi	298.467,00	611.660,00	204,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.881,00	58.567,00	178,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	12.539,00	8.551,00	68,2
2.3.	Naknade volonterima	0,00	3.800,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	36.513,00	-
2.5.	Rashodi za usluge	181.748,00	446.589,00	245,7
2.5.1.	Usluge promidžbe i informiranja	22.748,00	178.138,00	783,1
2.5.2.	Druge usluge	159.000,00	268.451,00	168,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	7.881,00	8.863,00	112,5
2.7.	Drugi materijalni rashodi	63.418,00	48.777,00	76,9
3.	Rashodi amortizacije	3.350,00	232.318,00	-
4.	Financijski rashodi	15.579,00	69.666,00	447,2
5.	Drugi rashodi	70.529,00	3.201,00	4,5
Ukupno		669.088,00	1.139.818,00	170,4
Višak prihoda		193.945,00	492.943,00	254,2

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 492.943,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 249.593,00 kn (od čega se na 2011. odnosi 193.945,00 kn, a na 2010. se odnosi 55.648,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 742.536,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene, druge usluge, rashode amortizacije, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 901.880,00 kn ili 79,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 237.938,00 kn ili 20,9 %.

Znatno povećanje rashoda u 2012. u odnosu na 2011. se odnosi na materijalne rashode koji su više ostvareni za 313.193,00 kn ili 104,9 % i rashode amortizacije koji su više ostvareni za 228.968,00 kn. Rashodi su najvećim dijelom povećani zbog provedbe Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze financiranog iz pretpripravnog fonda. Povećanje materijalnih rashoda se odnosi na rashode za službena putovanja i rashode za usluge u okviru navedenog Projekta, te na naknade isplaćene po ugovorima zaključenima sa studentskim centrima za provedbu projekta dobrodošlice na graničnim prijelazima (dijeljenje promotivnih materijala), a povećanje rashoda amortizacije se odnosi na obračunanu amortizaciju stečene imovine u okviru provedbe Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze (ulaganja u biciklističke staze i aplikacija navigacijskog sustava za bicikliste).

Rashodi za zaposlene u iznosu 222.973,00 kn su ostvareni za dva zaposlenika i za doprinose za osobu na stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa, od čega se na plaće odnosi 190.438,00 kn, doprinose 30.535,00 kn i druge rashode 2.000,00 kn. Najviša isplaćena plaća je iznosila 15.358,00 kn bruto, odnosno 9.918,00 kn neto, a najniža plaća je iznosila 4.500,00 kn bruto, odnosno 3.362,00 kn neto. Najviša bruto plaća isplaćena je na temelju uvjeta ugovorenih za provedbu Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze. Zaposleniku koji je bio voditelj projekta plaća je financirana u iznosu 90.000,00 kn ili 85,0 % sredstvima Europske unije, a nakon završetka projekta, plaća se obračunava na temelju općih akata Turističke zajednice. Prosječna plaća je u 2012. iznosila 9.942,00 kn bruto, odnosno 6.640,00 kn neto.

Rashodi za druge usluge u iznosu 268.451,00 kn su ostvareni za najamnine u iznosu 127.740,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 81.729,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 32.764,00 kn, komunalne usluge u iznosu 10.997,00 kn, te tekuće održavanje, računalne i druge usluge u iznosu 15.221,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni za organiziranje sajмова, odnosno najam i uređenje izložbenih prostora. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 123.000,00 kn se odnose na organizaciju nastupa na tri sajma (Ferienmesse Wien, BIT Milano i Berlin) u okviru Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze. Rashodi za intelektualne usluge se odnose na provedbu edukacijskih radionica i prezentacije (Udruga najklinci, Udruga kuhara, prezentacija malih obiteljskih kampova, radionica biciklizma i drugo), računovodstvene usluge, te usluge prijevoda. Turistička zajednica je u 2012. zaključila četiri ugovora o djelu s pojedinačno ugovorenim naknadama od najmanje 170,00 kn do najviše 700,00 kn. Ugovori su zaključeni za ocjenjivanje dječjih radova u okviru programa Volim Hrvatsku i ocjenjivanje okoliša u okviru programa Zeleni cvijet.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 178.138,00 kn su ostvareni za emitiranje reportaža o turističkim događajima na lokalnim televizijama i radiopostajama, snimanje reklamnih spotova, objave u tiskanim glasilima i promocije Međimurja u publikacijama. Rashodi su ostvareni na temelju ugovora i računa koji su ovjereni od odgovorne osobe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.557.245,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	845.819,00	1.503.600,00	177,8
2.	Financijska imovina	750.167,00	53.645,00	7,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	747.235,00	46.469,00	6,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	2.219,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	2.932,00	4.957,00	169,1
Ukupno imovina		1.595.986,00	1.557.245,00	97,6
3.	Obveze	1.346.182,00	814.709,00	60,5
3.1.	Obveze za rashode	46.182,00	32.069,00	69,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.300.000,00	782.640,00	60,2
4.	Vlastiti izvori	249.804,00	742.536,00	297,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.595.986,00	1.557.245,00	97,6

Koncem 2012. vrijednost imovine, obveza i izvora vlasništva je u odnosu na početak godine manja za 38.741,00 kn ili 2,4 %. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 657.781,00 kn ili 77,8 %, a umanjena je vrijednost financijske imovine za 696.522,00 kn ili 92,8 %. Povećana vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu (uređenje biciklističke staze). Smanjenje vrijednosti financijske imovine se odnosi na novčana sredstva utrošena za predfinanciranje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze osigurana putem kredita poslovne banke u prethodnoj godini.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.503.600,00 kn se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 788.718,00 kn (uređenje biciklističkih staza), postrojenja i opremu u vrijednosti 664.882,00 kn (računalna i digitalna oprema, GPS sustav navođenja, biciklistički stalci i drugo) i drugu nematerijalnu imovinu u vrijednosti 50.000,00 kn (aplikacije za korištenje turističkih podataka i karata).

Financijska imovina u iznosu 53.645,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 46.469,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 4.957,00 kn i potraživanja za dani predujam u iznosu 2.219,00 kn.

Koncem 2012. obveze u iznosu 814.709,00 kn se odnose na obveze za kredit u iznosu 782.640,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 16.486,00 kn, te za plaće i naknade plaća za prosinac 2012. u iznosu 15.583,00 kn. U odnosu na početak godine su manje za 531.473,00 kn ili 39,5 %. Smanjenje obveza se odnosi na povrat kredita poslovnoj banci za predfinanciranje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze. Kredit je otplaćen u 2013., a sredstva su utrošena za nabavu GPS sustava, uređenje biciklističke staze i plaću vođitelja navedenog Projekta.

Vlastiti izvori u iznosu 742.536,00 kn se odnose na višak prihoda ostvaren u tekućoj godini i prethodnom razdoblju.

Programi i projekti

Osnovni planski dokument za dugoročni održivi razvoj Međimurja kojim je obuhvaćen i strateški razvoj turizma, je Regionalni operativni program za razdoblje 2006.-2013. Na temelju programa, donesene su Strategija ruralnog razvoja Međimurja za razdoblje 2009.–2013. i Županijska razvojna strategija za razdoblje 2011.-2013. Izradu navedenih planskih dokumenata Županija je povjerila razvojnoj agenciji, a turizam je obuhvaćen u okviru ruralnog razvoja, s naglaskom na komplementarni razvitak poljoprivrednih djelatnosti i turističke ponude. Programom i strategijama je istaknut značaj poljoprivrede razvijene u područjima plantažnog voćarstva, vinogradarstva, proizvodnje krumpira i peradarstva, koja pruža mogućnosti za razvoj agroturizma. Osim toga, istaknute su mogućnosti za razvoj zdravstvenog i golf turizma. Turistička zajednica godišnji program rada usklađuje s ciljevima i mjerama Županijske razvojne strategije i Strategijom ruralnog razvoja Međimurske županije, te programom rada Hrvatske turističke zajednice i Strateškim planom hrvatskog turizma.

Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. Program rada za 2012. je sastavljen na temelju rezultata i provedenih aktivnosti ranijih godina, a sadrži ciljeve marketinške politike i aktivnosti po vrstama i projektima te financijske pokazatelje. Marketinški ciljevi su usmjereni na porast prepoznatljivosti Međimurja kao turističke destinacije, povezivanje javnog i privatnog sektora sa svrhom povećanja turističkog prometa za 5,0 % u odnosu na prethodnu godinu, te poticanje razvoja turističkog proizvoda ruralnog turizma i aktivnog odmora u prirodi, osobito biciklističkog turizma i enogastronomске ponude s razvojem smještajnih kapaciteta i ponude turističkih usluga u seoskom turizmu. Programom rada su utvrđeni ciljevi, aktivnosti, rokovi provedbe, izvori financiranja i voditelji programa, odnosno projekta, a nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog projekta, odnosno programa.

Za postizanje ciljeva i zadaća, Turistička zajednica je provodila programe i projekte, objavljivala reportaže i promotivne materijale u tiskanim medijima, na lokalnim i regionalnim televizijama, te dijelila promotivne materijale (turističke karte, digitalne diskove, knjige i drugo). U suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i turističkim zajednicama općina i gradova je sudjelovala u organizaciji studijske posjete stranih i domaćih novinara i turističkih agenata. Samostalno i u suradnji s drugim subjektima (Županija, Klaster Središnje Hrvatske, Hrvatska gospodarska komora, turističke zajednice i drugi) sudjelovala je na sajmovima u Republici Hrvatskoj i u inozemstvu. Javnost rada i dostupnost informacija o smještajnim kapacitetima, turističkim lokacijama, provedbi projekata i drugo, Turistička zajednica osigurava na web-stranicama.

Najznačajnije aktivnosti Turistička zajednica je provodila za ostvarenje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze, te programa Volim Hrvatsku i Bajkoviti okusi Međimurja.

Projekt Mursko-Dravske biciklističke staze Turistička zajednica je provodila u razdoblju 2009.–2012. na temelju Operativnog programa IPA Slovenija-Hrvatska 2007.–2013. Ugovor o sufinanciranju i sporazum o partnerstvu za provedbu navedenog Projekta, Turistička zajednica je 2009. zaključila sa Slovenskom regionalnom razvojnom agencijom kao vodećim partnerom i sedam projektnih partnera. Ukupna vrijednost Projekta je iznosila 1.799.066,89 EUR, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 427.590,61 EUR. Dio troškova provedbe Projekta u iznosu 363.452,02 EUR ili 85,0 % je financiran sredstvima pretpripravnog fonda, a 64.138,59 EUR ili 15,0 % iz vlastitih sredstava. Projekt je usmjeren na razvoj i unaprjeđenje biciklističkog turizma. Turistička zajednica je organizirala sajmove, uredila i opremila biciklističke staze uz obale rijeka Mure i Drave, te nabavila promotivne materijale i aplikaciju navigacijskog sustava za bicikliste. U razdoblju 2009.–2012. je za provedbu Projekta utrošeno 2.397.831,00 kn ili 320.246,21 EUR (plaća voditelja, komunikacijski i administrativni troškovi, službeni put, organizacije sajмова i ulaganja u nefinancijsku imovinu). Turistička zajednica je troškove financirala iz vlastitih izvora, a sredstva iz pretpripravnog fonda su ostvarena nakon kontrole utroška sredstava. O provedbi Projekta i trošenju sredstava Turistička zajednica je sastavila polugodišnja izvješća, a završno izvješće je predano u kolovozu 2012. Izvješća su odobrena od Hrvatskog nacionalnog kontrolora. Do vremena obavljanja revizije (studen 2013.), za pokriće rashoda je primljeno ukupno 2.129.238,00 kn (od čega iz pretpripravnog fonda 1.799.238,00 kn, županijskog proračuna 290.000,00 kn i Ministarstva turizma 40.000,00 kn), a iz vlastitih sredstava je osigurano 24.664,00 kn. Također, do vremena obavljanja revizije (studen 2013.), nisu primljena sredstva iz pretpripravnog fonda odobrena prema završnom izvješću u iznosu 32.450,42 EUR ili 243.929,00 kn. Prema obrazloženju Ministarstva regionalnog razvoja šumarstva i vodnoga gospodarstva iz prosinca 2012., navedena sredstva nisu primljena, zbog kašnjenja u isplatama nacionalnog sufinanciranja i manjka zaposlenika unutar nacionalnog kontrolnog tijela vodećeg partnera projekta. Za predfinanciranje Projekta, Turistička zajednica se u 2011. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.300.000,00 kn uz godišnju kamatnu stopu 4,0 %. Odluku o zaduživanju je donijelo turističko vijeće, a otplata kredita predviđena je iz povrata 85,0 % sredstava iz pretpripravnog fonda, te prihoda iz županijskog proračuna. Kredit je otplaćen u svibnju 2013. Revizijom je utvrđeno, da je Turistička zajednica, uređenjem biciklističkih staza, ulaganjem u aplikaciju navigacijskog sustava, te promotivnim materijalima i aktivnostima ostvarila ciljeve projekta. U 2012. Turistička zajednica je ugovorila nastavak projekta u okviru IPA Prekograničnog programa Mađarska–Hrvatska 2007.–2013. Provođenje projekta Mursko-Dravske biciklističke staze II., ukupne vrijednosti 1.699.345,50 EUR, je ugovoren s jedinicom područne samouprave iz Republike Mađarske kao vodećim partnerom i dva projektna partnera, a projekt je započet u ožujku 2013.

Program Bajkoviti okusi Međimurja, Turistička zajednica provodi od 2009. sa svrhom poboljšanja kvalitete i prezentiranja enogastronomске ponude Međimurja. U 2012. Turistička zajednica je organizirala edukativne radionice s područja enologije i gastronomije, suorganizirala izložbe, te provodila promotivne aktivnosti, od čega je najznačajnija gastro patrola kroz koju je ocijenjena ponuda dvanaest restorana i objavljeno 16 promotivnih reportaža. Oglašavanje je provedeno u nacionalnim i lokalnim tiskanim medijima, radio emisijama i sedam regionalnih televizija. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u iznosu 35.700,00 kn, a financirani su iz vlastitih izvora i donacije udruge građana.

Program Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je provodila s Hrvatskom turističkom zajednicom, te zajednicama općina i gradova. Program se provodi sa svrhom poticanja aktivnosti i sudjelovanja u programima zaštite okoliša, unaprjeđenju elemenata turističkog proizvoda te podizanja razine gostoljubivosti i stvaranja klime dobrodošlice. U okviru programa, Turistička zajednica je provela natječaje za dječje vrtiće i osnovne škole u kojima su nagrađeni likovni radovi, provela izbor djelatnika godine i ocjenjivanje uređenosti naselja Zeleni cvijet, organizirala servis dobrodošlice stranih gostiju na graničnim prijelazima, studijski posjet stranih novinara i turističkih agenata, te sudjelovala na radionicama Europske destinacije izvrsnosti. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u iznosu 115.014,00 kn, a financirani su iz vlastitih izvora i donacija Hrvatske turističke zajednice.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2010., 2011. i 2012. sadrže usporedbu podataka o planiranim aktivnostima s financijskim pokazateljima, te njihovog ostvarenja s obrazloženjima o ostvarenju prihoda i rashoda prema projektima i programima, kao i poduzetim aktivnostima i ostvarenim ciljevima i zadaćama. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana je prihvatila Skupština Turističke zajednice, te su dostavljena Hrvatskoj turističkoj zajednici.

U 2012. Nadzorni odbor je proveo dva nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice, a o ostvarenju zadaća i ciljeva je raspravljalo Turističko vijeće i Skupština. Turistička zajednica je zadaće i ciljeve ostvarivala u skladu s financijskim mogućnostima i raspoloživim brojem zaposlenika.

Međimurje je na domaćem tržištu prepoznato kao turistička destinacija, a na stranom tržištu su najveći pomaci prisutni na tržištu Slovenije i Austrije. Rezultat porasta prepoznatljivosti turističke destinacije izravno je povezan s povećanjem turističkog prometa. U 2012. je ostvareno 38 913 dolazaka, što je za 611 ili 1,6 % više u odnosu na 2010. i za 1 544 ili 4,1 % dolazaka više u odnosu na 2011. Istodobno je povećan i broj noćenja. U 2012. je ostvareno 89 360 noćenja, što je za 8 434 ili 10,4 % više u odnosu na 2010. i za 10 504 ili 13,3 % noćenja više u odnosu na 2011. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., na domaće goste se odnosi 66,0 %, a strane goste 34,0 %. Na povećanje broja dolazaka i noćenja, između ostalog je utjecalo povećanje i poboljšanje smještajnih kapaciteta. Prema podacima Turističke zajednice, županija je u 2010. i 2011. raspolagala s 1 165 kreveta, a u 2012., nakon otvaranja hotela, hostela i tri apartmana u privatnom smještaju, ima 1 260 kreveta, odnosno 8,2 % kreveta više u odnosu na ranije godine. Boravak gostiju je produžen s 2,1 dana prosječno u 2011. na 2,3 dana prosječno u 2012. Zbog nedostatka financijskih sredstava dio planiranih programa i aktivnosti koji se odnose na održavanje aktivnosti Road show, prijevode promotivnih materijala, samostalno oglašavanje, te promociju i poboljšanje dizajna i strukture web-stranica nisu ostvareni.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, putnih naloga te drugo. Ocjena efikasnosti u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske i efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se temelji na standardnim dokaznim postupcima uz kombinaciju različitih analitičkih postupaka i usporedbom podataka iz ranijih razdoblja i plana. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su postupci usmjereni na određeni broj poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Također je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je Turističkoj zajednici naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio priznavanje donacija povezanih s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa. Također, je predložio unaprijediti suradnju s Poreznom upravom za poduzimanje odgovarajućih mjera naplate prihoda od turističkih članarina.

Revizijom za 2012. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Turistička zajednica surađuje s Poreznom upravom vezano uz naplatu prihoda od turističkih članarina.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- U okviru prihoda su iskazane donacije koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda budućeg razdoblja.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti Turističke zajednice.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te efikasnost Turističke zajednice u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada.

1. Unutarnje ustrojstvo

1.1. Turistička zajednica je osnovala Turistički ured. Ustrojstvo Turističkog ureda treba odgovarati potrebama i zahtjevima članova Turističke zajednice i mogućnostima za stručno, kvalitetno, pravovremeno i odgovorno izvršavanje zadaća Turističke zajednice. Odredbama članka 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, je propisano, da turistički ured ima direktora. Turistička zajednica nije imenovala direktora Turističkog ureda. Turističko vijeće je 2009. donijelo Pravilnik o djelokrugu, unutarnjem ustroju, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice, kojim je predviđeno šest radnih mjesta (direktor, koordinator projekta, dva projektna asistenta, administrativni tajnik i administrator). Pravilnikom iz prosinca 2012. je predviđeno pet radnih mjesta (direktor, voditelj ureda i tri stručna suradnika). U razdoblju 2010.-2012., Turistički ured ima dva zaposlenika (voditelja ureda i administrativnog tajnika), odnosno Turistički ured nije ustrojen u skladu s Pravilnikom o djelokrugu, unutarnjem ustroju, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

S obzirom na planirane i ostvarene zadaće Turističkog ureda, kao i na iznos ostvarenih prihoda iz kojih nije moguće financirati predviđenu strukturu i broj zaposlenika, Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje ustroja i organizacije Turističkog ureda sa stvarnim potrebama za ostvarenje planiranih zadaća i mogućnostima financiranja. Također nalaže, imenovanje direktora u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te ustrojavanje Turističkog ureda u skladu s Pravilnikom o djelokrugu, unutarnjem ustroju, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da je sistematizacija radnih mjesta utvrđena na temelju planova kojima je planirala provoditi više aktivnosti vezanih uz financiranje iz fondova Europske unije. Navodi da će pristupiti promjeni Pravilnika o djelokrugu, unutarnjem ustroju, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s realnim potrebama i mogućnostima Turističke zajednice, te da će imenovati direktora Turističkog ureda.*

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom za 2012., koji je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., planirani su prihodi u iznosu 2.897.000,00 kn, te rashodi u iznosu 3.604.722,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2012., prihodi su planirani u iznosu 2.412.290,00 kn, a rashodi u iznosu 1.728.293,00 kn.

Višak prihoda nije planiran. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 779.529,00 kn ili 32,3 %, a ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 588.475,00 kn ili 34,1 %. Prihodi i rashodi su manje ostvareni od plana, jer su planirani prema novčanom tijeku i sadrže prihode i rashode koji se priznaju u narednim izvještajnim razdobljima (prihodi od donacija i rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranja prihoda i rashoda, odnosno planiranje prihoda i rashoda prema računovodstvenom načelu koji se primjenjuje kod priznavanja prihoda i rashoda u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će planiranje pristupiti u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

U poslovnim knjigama Turističke zajednice, prihodi su evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, osim prihoda od donacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. i 2012., Turistička zajednica je u okviru prihoda od donacija iskazala prihode iz pretpristupnog fonda Europske unije namijenjene za ulaganja u uređenje biciklističkih staza, koje je trebalo evidentirati u odgođenim prihodima. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prihodi od donacije povezani s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. U 2011. prihodi su iskazani za 195.651,00 kn, a u 2012. za 891.851,00 kn više, što je utjecalo i na iskazivanje rezultata poslovanja u navedenim godinama, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 742.536,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (studen 2013.) je proveden ispravak knjiženja iskazanog rezultata poslovanja, prema kojem je koncem 2012. ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 522.117,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 4.957,00 kn i potraživanja za dani predujam u iznosu 2.219,00 kn. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u poslovnim knjigama, nego u pomoćnim evidencijama iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja od članarina i boravišne pristojbe se odnosi na Turističku zajednicu. Koncem 2012. potraživanja za boravišne pristojbe iznose 167.643,00 kn. Prema obrazloženju Porezne uprave, podaci o potraživanjima za članarine za 2012., će biti dostupni tijekom 2014. (nakon obrade financijskih izvještaja obveznika). Turistička zajednica za 2012. raspolaže podacima o iznosu uplaćenih članarina na temelju utvrđenih predujmova u iznosu 781.912,00 kn i o potraživanjima za 2011. koja su iznosila 305.645,00 kn.

Odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Zakonski predstavnik je imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza, međutim odluka ne sadrži podatke o datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama kako je propisano odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Povjerenstvo za popis je popisalo imovinu nabavne vrijednosti 1.840.478,00 kn, odnosno knjigovodstvene vrijednosti 1.503.600,00 kn, novčana sredstva u iznosu 46.469,00 kn, potraživanja u iznosu 4.957,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 16.486,00 kn i obveze za plaće za prosinac 2012. u iznosu 14.523,00 kn. Popisom nisu obuhvaćene obveze za kredit, te obveze za poreze i prireze na drugi dohodak u ukupnom iznosu 783.700,00 kn, dio imovine (prijenosno računalo, sitni inventar, uredski namještaj i mobilni uređaj) knjigovodstvene vrijednosti 2.634,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 2.219,00 kn, te zadužnica izdana poslovnoj banci kao osiguranje kredita. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i potraživanja, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja pravna osoba koja je upozorena na uočene propuste i primjenu odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također navodi da je popisom za 2013. obuhvaćana cjelokupna imovina i obveze.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. Programima rada za navedene godine su utvrđeni ciljevi, aktivnosti, rokovi provedbe, izvori financiranja i voditelji programa, odnosno projekta, a nisu utvrđeni kriteriji kojima se osigurava mjerljivost rezultata pojedinog projekta, odnosno programa.

Najznačajnije aktivnosti Turističke zajednice u 2012. se odnose na provedbu projekta Mursko-Dravske biciklističke staze, te programa Volim Hrvatsku i Bajkoviti okusi Međimurja. Provedba programa i projekata je najvećim dijelom financirana prihodima od donacija, turističkih članarina i od boravišne pristojbe. Prihodi od donacija su u 2012. ostvareni u iznosu 1.413.244,00 kn, što je za 721.825,00 kn ili 106,4 % više u odnosu na 2010., odnosno za 789.055,00 kn ili 126,4 % više u odnosu na 2011. Povećanje prihoda od donacija se najvećim dijelom odnosi na ostvarene prihode iz pretpripravnog fonda. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u 2012. od 978 subjekata u iznosu 150.225,00 kn, što je za 26.259,00 kn ili 21,2 % više u odnosu na 2010., odnosno za 17.809,00 kn ili 10,6 % manje u odnosu na 2011.

Povećanje i smanjenje prihoda od turističke članarine izravno je povezano s povećanjem, odnosno smanjenjem broja subjekata (obveznika turističke članarine) kojih je u 2011. bilo 1 313, a u 2012. je bilo 997 subjekata. Prihodi od boravišne pristojbe su u 2012. ostvareni u iznosu 44.338,00 kn, te su manji za 11.121,00 kn ili 20,1 % u odnosu na 2010., odnosno veći su za 5.547,00 kn ili 14,3 % u odnosu na 2011. Ostvarenje prihoda od boravišne pristojbe izravno je vezano uz smanjenje, odnosno povećanje broja noćenja. U 2010. je ostvareno 80 926 noćenja, u 2011. je ostvareno 78 856 noćenja, a u 2012. je ostvareno 89 360 noćenja. Na povećanje broja noćenja u 2012. je utjecalo otvaranje novih smještajnih kapaciteta. Nadzor nad naplatom turističke članarine u nadležnosti je Porezne uprave, a nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista je u nadležnosti Državnog inspektorata. Porezna uprava Turističkoj zajednici dostavlja podatke o broju obveznika turističke članarine, potraživanjima i poduzetim mjerama naplate, a suradnja s Državnim inspektoratom u 2012. nije uspostavljena. Podatke o uslugama smještaja (prijave i odjave) prikupljaju turističke zajednice općina i gradova. Turističke članarine i boravišne pristojbe su prihodi kojima Turistička zajednica financira zadaće iz svog djelokruga, te je potrebno uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima i turističkim zajednicama općina i gradova, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe, te nadzor neregistriranih iznajmljivača. Također je potrebno uspostaviti suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i turističkim zajednicama općina i gradova, u poduzimanju aktivnosti (promotivni materijali, web-stranice, edukativne radionice) kojima se iznajmljivačima daju upute s ciljem obavljanja djelatnosti u skladu s propisima.

Turistička zajednica rashode za provedbu projekata i programa evidentira na temelju računa koje je ovjerila odgovorna osoba, ali dio navedenih računa ne sadrži opis na temelju kojeg se ostvareni rashodi mogu povezati s projektima, odnosno programima na koje se rashod odnosi, niti s izvorima financiranja. Aktivnosti u provođenju projekata i programa najvećim dijelom su financirani iz prihoda s utvrđenom namjenom. Turistička zajednica ima računalni program, te bi se uspostavljanjem šifarnika pojedinih aktivnosti u računalnom programu rashodi mogli povezati s pripadajućim prihodima, kao i s programima, odnosno projektima iz programa rada. Uspostavom šifarnika, Turistička zajednica bi osigurala preglednost i povezanost podataka u računovodstvenim i pomoćnim evidencijama, kao i kontrolu ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama.

Na temelju IPA Prekograničnog programa Mađarska–Hrvatska 2007.–2013. Turistička zajednica je u 2012. ugovorila i planirala provođenje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze II. s jedinicom područne samouprave iz Republike Mađarske kao vodećim partnerom i dva projektna partnera. Zbog pomicanja natječajnih rokova, Projekt je započet u ožujku 2013. Od ukupne vrijednosti navedenog Projekta u iznosu 1.699.345,50 EUR, na Turističku zajednicu se odnosi 159.902,00 EUR ili 1.335.000,00 kn, od čega se 135.916,70 EUR ili 85,0 % financira sredstvima Europske unije, a 23.985,30 EUR ili 15,0 % iz vlastitih izvora. Turistička zajednica se obvezala financirati troškove iz vlastitih izvora, a sredstva iz fonda Europske unije se ostvaruju nakon kontrole utroška sredstava. Završetak Projekta je predviđen do konca listopada 2014. Do vremena obavljanja revizije (studen 2013.), rashodi za aktivnosti usmjerene na provedbu Projekta zbog nedostatka financijskih sredstava nisu ostvareni.

Turistička zajednica ne ostvaruje dostatne prihode od članarina, boravišnih pristojbi i donacija iz kojih bi mogla predfinancirati provedbu Projekta, a drugi izvori financiranja nisu dostupni (Turistička zajednica se ne može zadužiti u poslovnoj banci jer ne raspolaže jamstvima za osiguranje kredita). Turistička zajednica je realnijim planiranjem trebala predvidjeti izvore financiranja, kako provedba Projekta i ostvarenje sredstava iz fonda Europske unije ne bi bila upitna.

Državni ured za reviziju predlaže, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti pojedinih programa i projekata, programom rada utvrditi kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa, odnosno projekta. Također predlaže, sa svrhom kontrole ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama, uspostavljanje šifarnika pojedinih programa, odnosno projekata, kako bi se ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama mogli povezati s projektima i programima u godišnjem programu rada. Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje stalne i učinkovite suradnje s nadležnim tijelima i turističkim zajednicama općina i gradova, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe i nadzor neregistriranih iznajmljivača. Također, predlaže uspostavljanje suradnje s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te turističkim zajednicama općina i gradova, u poduzimanju aktivnosti (promotivni materijali, web-stranice, edukativne radionice) kojima se iznajmljivačima daju upute s ciljem obavljanja djelatnosti u skladu s propisima.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže, da se u planiranju rukovodi metodologijom Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice iz 2008., te da je prema dogovoru s Glavnim uredom Hrvatske turističke zajednice zaključeno, da će se kriteriji za mjerenje rezultata aktivnosti odrediti u okviru Strateškog marketing plana hrvatskog turizma i primijeniti u planiranju na regionalnoj razini. U dijelu naplate prihoda, ističe da obvezu analitičkog praćenja naplate prihoda od turističkih članarina i boravišnih pristojbi imaju turističke zajednice općina i gradova. Prikupljene podatke dostavljaju Turističkoj zajednici koja ih objedinjene proslijeđuje Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice. Navodi, da su sa svrhom poboljšanja učinkovitosti naplate prihoda u 2013. uspostavljeni usmeni kontakti s Poreznom upravom, Gospodarskom inspekcijom, sustavom turističkih zajednica i jedinicama lokalne samouprave, a da će u narednom razdoblju poduzeti dodatne mjere suradnje s nadležnim tijelima i mjere za edukaciju gospodarskih subjekata. Također navodi, da je u 2014. uspostavljen šifarnik pojedinih programa, odnosno projekata sa svrhom kontrole ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava, te da je početkom 2014. s poslovnom bankom ugovoren kredit za predfinanciranje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze II.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju sljedećih zadaća, odnosno ostvarenju ciljeva:

- promicanju i unaprjeđenju turizma, te promociji turističke destinacije i ponude na domaćem i međunarodnom tržištu, kao i povećanju turističkog prometa
- sudjelovanju u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini županije
- obogaćivanju ukupne turističke ponude županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije
- izgrađivanju turističkih proizvoda, posebno onih vezanih za selektivne oblike turizma (eko-turizam, agro-turizam, izletnički turizam)
- poticanju turizma na područjima koja nisu turistički razvijena
- očuvanju, unaprjeđenju i poticanju postojećih turističkih resursa, kao i informativnih poslova u vezi turističke ponude.

S obzirom da u dijelu koji se odnosi na praćenje i ocjenu uspješnosti planiranih programa i projekata, uspostavu učinkovitog sustava naplate turističke članarine i boravišne pristojbe, te kontrolu ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama, nije bila dovoljno efikasna, Državni ured za reviziju predlaže sljedeće:

- programom rada utvrditi kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa, odnosno projekta, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti ostvarenja programa i projekata
- uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima i turističkim zajednicama općina i gradova, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe, te nadzor nad neregistriranim iznajmljivačima
- uspostaviti suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i turističkim zajednicama općina i gradova, u poduzimanju aktivnosti (promotivni materijali, web-stranice, edukativne radionice) kojima se iznajmljivačima daju upute s ciljem obavljanja djelatnosti u skladu s propisima
- uspostavljanje šifarnika u računalnom programu, kako bi se ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama mogli povezati s projektima i programima na koje se odnose navedenima u godišnjem programu rada, sa svrhom kontrole ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Turistička zajednica je osnovala Turistički ured. Direktor Turističkog ureda nije imenovan, a Turistički ured nije ustrojen u skladu s Pravilnikom o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. (točka 1. Nalaza)
 - Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.632.761,00 kn. U okviru prihoda od donacija su iskazani prihodi iz pretpristupnog fonda za ulaganja u uređenje biciklističkih staza u iznosu 891.851,00 kn, koje je Turistička zajednica trebala evidentirati u okviru odgođenih prihoda. Zakonski predstavnik je imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza, međutim odluka ne sadrži podatke o datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 4.957,00 kn i potraživanja za dani predujam u iznosu 2.219,00 kn. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana poslovnim knjigama, nego u pomoćnim evidencijama iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja od članarina i boravišne pristojbe se odnosi na Turističku zajednicu. Popis imovine je proveden, ali popisom nisu obuhvaćene obveze za kredit, te obveze za poreze i prireze na drugi dohodak u ukupnom iznosu 783.700,00 kn, dio imovine (prijenosno računalo, sitni inventar, uredski namještaj i mobilni uređaj) knjigovodstvene vrijednosti 2.634,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 2.219,00 kn, te zadužnica izdana poslovnoj banci kao osiguranje kredita. (točka 3. Nalaza)
4. Djelokrug rada turističkih zajednica je određen Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama, Zakonom o boravišnoj pristojbi, te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica u travnju 2011. Sjedište je u Čakovcu, Josipa Bana Jelačića 22. Najznačajniji izvori financiranja su prihodi od turističke članarine, boravišne pristojbe i donacija. Zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije i ponude na razini županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, obogaćivanje turističke ponude i kreiranje novih proizvoda, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja županije, poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, očuvanje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica područja značajnih za županiju i drugo.

Turistička zajednica stvara prepoznatljivo i privlačno okruženje za boravak turista s temeljnom zadaćom izgrađivanja turističkih proizvoda županije, posebno onih vezanih za selektivne oblike turizma (eko-turizam, agro-turizam, izletnički turizam). Kroz promociju radi na jačanju položaja na domaćem i međunarodnom tržištu, kao i povećanju turističkog prometa. Turistička zajednica ima Turistički ured koji je u 2012. imao dva zaposlenika. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2012., te do 8. srpnja 2013. je bio Ivan Perhoč, a od 8. srpnja 2013. Matija Posavec. Direktor Turističkog ureda nije imenovan. Za 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 1.632.761,00 kn, a rashodi u iznosu 1.139.818,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz pretpristupnog fonda Europske unije za provedbu projekta usmjerenog na razvoj i unaprjeđenje biciklističkog turizma Mursko-Dravske biciklističke staze u iznosu 891.851,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za promotivne aktivnosti i potpore u ostvarenju planiranih programa u iznosu 353.435,00 kn, iz županijskog proračuna za sufinanciranje projekta Mursko-Dravske biciklističke staze u iznosu 155.000,00 kn, te od turističke članarine u iznosu 150.225,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 222.973,00 kn, druge usluge u iznosu 268.451,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 232.318,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 178.138,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 492.943,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak u iznosu 249.593,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 742.536,00 kn. U 2011. i 2012. su u okviru prihoda iskazane donacije koje je trebalo evidentirati u odgođenim prihodima, što je utjecalo i na rezultat poslovanja, te je u tijeku obavljanja revizije proveden ispravak knjiženja, prema kojem je koncem 2012. ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 522.117,00 kn. Koncem 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.557.245,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 788.718,00 kn (ulaganja u biciklističke staze), postrojenja i opremu u vrijednosti 664.882,00 kn (računalna i digitalna oprema, GPS sustav navođenja, biciklistički stalci i drugo). Potraživanja u iznosu 4.957,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca i potraživanja za dani predujam. Obveze iznose 814.709,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 531.473,00 kn ili 39,5 %. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 782.640,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 16.486,00 kn, te obveze prema zaposlenima u iznosu 15.583,00 kn. Revizijom je ocijenjeno, da je Turistička zajednica u provođenju zadaća bila efikasna, osim u dijelu koji se odnosi na praćenje i ocjenu uspješnosti planiranih programa i projekata, uspostavu učinkovitog sustava naplate turističke članarine i boravišne pristojbe, te kontrolu ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za financiranje programa i projekata. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustroj Turističkog ureda, evidentiranje prihoda i potraživanja, te obavljanje popisa imovine i obveza utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE
MARIJA BISTRICA

Krapina, ožujak 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2012	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	19
IV.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-06/56
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 27. ožujka 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE MARIJA BISTRICA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice općine Marija Bistrica (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 27. ožujka 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice općine Marija Bistrica (dalje u tekstu: Općina) upisane u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u siječnju 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su sredstva pretpristupnih fondova EU, proračuna Općine, Hrvatske turističke zajednice, boravišne pristojbe i turističke članarine. Sjedište Turističke zajednice je u Mariji Bistrici, Zagrebačka ulica bb.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u rujnu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Općine samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Općine, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Općine, izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Općine, poticanje i sudjelovanje u uređenju Općine u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine, organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda Općine u skladu sa smjernicama Skupštine Turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu Turističke zajednice i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova zajednice s područja Općine koji sudjeluju u ukupnom prihodu Turističke zajednice te ima 22 člana. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i odgovorno je Skupštini Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, te podnosi Skupštini godišnje financijsko izvješće, izvješće o svom radu najmanje jedanput godišnje i druge poslove vezane za rad Turističke zajednice i Turističkog ureda. Predsjednik Turističkog vijeća i predsjednik Turističke zajednice je bio načelnik Općine Stjepan Muhek. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Turistički ured je osnovan za obavljanje stručnih i administrativnih poslova sa sjedištem u Mariji Bistrici. Turističkim uredom rukovodi direktor. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) direktorica Turističkog ureda je bila Vesna Habazin. Turistička zajednica obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji je u vlasništvu Općine.

Turistička zajednica koristi prostor bez naknade, na temelju zaključenog ugovora o zakupu poslovnog prostora iz travnja 2011. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.153.590,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu 2012. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 684.000,00 kn što je za 469.590,00 kn ili 40,7 % manje od prvobitno planiranoga, a rashodi u iznosu 688.200,00 kn što je za 465.390,00 kn ili 40,3 % manje od prvobitno planiranoga. Planirani prihodi za 2012. se odnose na prihode iz proračuna Općine u iznosu 420.000,00 kn (za rad Turističkog ureda u iznosu 280.000,00 kn, za sufinanciranje programa Turističke zajednice 110.000,00 kn i za uređenje Parka skulptura 30.000,00 kn), prihode iz fondova EU u iznosu 86.000,00 kn, od turističkih članarina u iznosu 80.000,00 kn, od boravišne pristojbe u iznosu 70.000,00 kn, od vlastite djelatnosti u iznosu 15.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica županije) u iznosu 10.000,00 kn i na druge prihode u iznosu 3.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 423.400,00 kn, što je 61,5 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 264.800,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici županije u travnju 2012.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u tijeku obavljanje revizije (listopad 2013.).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.050.713,00 kn, što je za 214.674,00 kn ili 25,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 366.713,00 kn ili 53,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	14.492,00	11.891,00	82,1
2.	Prihodi od članarina	70.723,00	47.428,00	67,1
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	51.485,00	59.157,00	114,9
4.	Prihodi od imovine	933,00	94,00	10,1
5.	Prihodi od donacija	394.107,00	450.000,00	114,2
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	340.000,00	440.000,00	129,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	54.107,00	10.000,00	18,5
6.	Drugi prihodi	304.299,00	482.143,00	158,4
Ukupno		836.039,00	1.050.713,00	125,7

Vrijednosno značajniji su drugi prihodi u iznosu 482.143,00 kn (prihodi iz fondova EU u iznosu 480.643,00 kn i drugi prihodi 1.500,00 kn) i čine 45,9 % ukupnih prihoda, te prihodi od donacija u iznosu 450.000,00 kn i čine 42,8 % ukupnih prihoda. Turistička zajednica je u 2012. ostvarila prihode iz fondova EU u iznosu 480.643,00 kn na temelju dva projekta: Marijanski hodočasnički put u iznosu 287.281,00 kn, te KULT - PRO (Dijelim znanje-čuvam naslijeđe) u iznosu 193.362,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 450.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Općine u iznosu 440.000,00 kn (za redovno poslovanje u iznosu 322.000,00 kn, za sufinanciranje programa IPA u iznosu 80.000,00 kn, za uređenje Parka skulptura u iznosu 38.000,00 kn) i na prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 10.000,00 kn za uređenje Park skulptura. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 47.428,00 kn. Prihode uplaćuju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini imaju svoje središte ili podružnice, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice općine ili grada, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama i drugim propisima. Turističko mjesto Marija Bistrica je razvrstano u turistički razred D, dok je naselje Marija Bistrica u navedenoj općini razvrstano u razred A. Na području Općine ima 105 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Zajednica nema ustrojenu vlastitu evidenciju, te nema podatke o potraživanjima od obveznika plaćanja članarine Turističkoj zajednici.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 59.157,00 kn, te su u odnosu na 2011. povećani za 7.672,00 kn ili 14,9 %. Obveza plaćanja boravišne pristojbe, raspoređivanje prikupljenih sredstava, rokovi i način naplate i uplate boravišne pristojbe, prijava i odjava turista, te druga pitanja od značenja za prikupljanje i raspoređivanje boravišne pristojbe uređeni su odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju.

Sredstva boravišne pristojbe se koriste za izvršavanje zadataka i obavljanje poslovanja prema godišnjem programu rada i financijskom planu. Na području Općine jedna pravna osoba (hotel - 65 soba) te tri privatne osobe plaćaju boravišnu pristojbu po ostvarenim noćenjima dok pet fizičkih osoba plaća boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu. U 2012. je ostvareno 11 807 noćenja, od čega u hotelu 10 557 ili 89,4 %, te u privatnom smještaju 1 250 ili 10,6 %. Broj noćenja u odnosu na 2011. porastao je za 10,6 %. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 698.418,00 kn, što je za 281.719,00 kn ili 28,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 10.218,00 kn ili 1,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	239.757,00	303.313,00	126,5
2.	Materijalni rashodi	711.092,00	258.463,00	36,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.421,00	28.714,00	147,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	400,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	624.490,00	207.578,00	33,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	591.268,00	188.612,00	31,9
2.3.2.	Druge usluge	33.222,00	18.966,00	57,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	63.470,00	18.501,00	29,1
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	0,00	503,00	-
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	63.470,00	17.998,00	28,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	3.711,00	3.270,00	88,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	76.796,00	-
4.	Financijski rashodi	15.168,00	19.121,00	126,1
5.	Drugi rashodi	14.120,00	40.725,00	288,4
Ukupno		980.137,00	698.418,00	71,3
Višak prihoda		0,00	352.295,00	-
Manjak prihoda		144.098,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 352.295,00 kn. Iz ranijih godina je preneseni manjak prihoda u iznosu 106.087,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 246.208,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 303.313,00 kn ili 43,4 %, te materijalni rashodi u iznosu 258.463,00 kn ili 37,0 %. Svi drugi rashodi iznose 136.642,00 kn i imaju udjel 19,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 303.313,00 kn se odnose na plaće u iznosu 243.413,00 kn, doprinose u iznosu 39.800,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 20.100,00 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom godine isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 6.966,00 kn i prosječna neto plaća u iznosu 4.980,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 20.497,00 kn, a najniža u iznosu 4.484,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 12.764,00 kn, a najniža u iznosu 3.421,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 258.463,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 28.714,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 400,00 kn, rashode za usluge u iznosu 207.578,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 18.501,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 3.270,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 207.578,00 kn ili 80,3 % ukupnih materijalnih rashoda. Ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 188.612,00 kn, usluge telefona i poštarine u iznosu 17.527,00 kn, te druge usluge u iznosu 1.439,00 kn. Spomenuti rashodi su utrošeni za posebne turističke prezentacije, programe i manifestacije, nastupe na sajmovima, oglašavanje i druge aktivnosti.

Za obavljanje različitih usluga (izrada programa edukacije iz komunikacije i volonterstva, iz kulturne baštine, iz računarstva, iz prirodne baštine, te osmišljavanja i prevođenja prezentacija projekata) zaključeno je s fizičkim osobama sedam ugovora o autorskom djelu u ukupnom neto iznosu 19.736,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 18.501,00 kn. Čine ih troškovi električne energije u iznosu 9.455,00 kn, troškovi uredskog materijala u iznosu 8.543,00 kn i troškovi za nabavu suvenira u iznosu 503,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.270,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 2.458,00 kn i RTV pretplatu u iznosu 812,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 76.796,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 146/09, 158/13 i 1/14), osim za računala i računalnu opremu.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 19.121,00 kn se odnose na usluge banaka i usluge platnog prometa u iznosu 19.006,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 115,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 40.725,00 kn. Odnose se na uplatu boravišne pristojbe Općini u iznosu 31.846,00 kn, naknadu za praktičan rad učenika u iznosu 8.200,00 kn i na druge rashode u iznosu 679,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 834.293,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	410.204,00	431.327,00	105,1
2.	Financijska imovina	38.474,00	402.965,00	1.047,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	38.474,00	5.380,00	14,0
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	397.585,00	-
	Ukupno imovina	448.678,00	834.292,00	185,9
3.	Obveze	191.318,00	224.637,00	117,4
3.1.	Obveze za rashode	36.864,00	69.450,00	188,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	150.000,00	150.000,00	100,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	4.454,00	5.187,00	116,5
4.	Vlastiti izvori	257.360,00	609.655,00	236,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	448.678,00	834.292,00	185,9
	Izvanbilančni zapisi	245.474,00	113.875,00	46,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 431.327,00 kn se odnosi na poslovne objekte u iznosu 94.770,00 kn (info punkt 24.000,00 kn, drvena kuća 43.000,00 kn i odmorišta 27.770,00 kn), uredsku opremu i namještaj u iznosu 218.785,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 43.996,00 kn, opremu za druge namjene u iznosu 26.471,00 kn (interpretacijske table i putokazi 24.398,00 kn, biciklistički putokazi 1.106,00 kn, karta Županije 967,00 kn), umjetnička djela (slike) u iznosu 47.000,00 kn i računalni program u iznosu 305,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode u iznosu 397.585,00 kn i novčana sredstva u iznosu 5.380,00 kn (na žiro računu 3.899,00 kn i u blagajni 1.481,00 kn). Potraživanja se odnose na potraživanja za Operativni program IPA Marijanski hodočasnički put u iznosu 287.281,00 kn, za Operativni program IPA KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe) u iznosu 109.474,00 kn i na potraživanja od kupaca u iznosu 830,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 69.450,00 kn (za materijalne rashode 43.434,00 kn i zaposlene 26.016,00 kn), obveze za kredit u iznosu 150.000,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 5.187,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u 2013.

Vlastiti izvori u iznosu 609.655,00 kn se odnose na višak prihoda poslovanja u iznosu 246.208,00 kn i vlastite izvore u iznosu 363.447,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 113.875,00 kn se odnose na zalihe suvenira i promidžbenog materijala.

Programi i projekti

Zadaće Turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije za razdoblje od 2011. do 2013. (dalje u tekstu: Strategiju razvoja Županije) i Koncept razvoja turizma općine Marija Bistrica kroz prizmu Turističke zajednice općine Marija Bistrica (dalje u tekstu: Koncept razvoja turizma Općine).

Ciljevi u području turizma, određeni Strategijom razvoja Županije su razvijanje onih oblika turističke djelatnosti koji odgovaraju prirodno-geografskim i kulturno-povijesnim uvjetima Županije i to toplički, vjerski, zdravstveni, kulturni turizam i seoski turizam. Preduvjet razvoja turizma su smještajni objekti.

Prema Konceptu razvoja turizma Općine osnovni cilj rada Turističke zajednice je daljnji razvoj vjerskog turizma koji će Općinu dovesti na nivo prepoznatljivosti kao mjesto stalnih događanja, povećanje ponude sadržaja kulturnog turizma, razvijanje obiteljskih seljačkih gospodarstava koje bi upotpunila ostale sadržaje posebno smještajne kapacitete, te izradu „Stepinčevog puta“ i drugih hodočasničkih putova, biciklističkih i pješačkih staza i svih drugih popratnih atraktivnih sadržaja. Konceptom razvoja nije predviđeni rok realizacije navedenih projekata.

Turistička zajednica je donijela programe rada za 2010., 2011. i 2012. koji su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici županije. Ciljevi predviđeni godišnjim programom rada za 2012. su unapređenje postojećih i razvoj novih proizvoda i to izrada turističkih itinerera na Stepinčevom putu i Marijanskom hodočasničkom putu, izrada galerije radionice u Parku skulptura, poticanje suradnje s putničkim agencijama i poticanje stvaranja kvalitetnije turističke ponude raznim akcijama i manifestacijama.

Ciljevi navedeni u godišnjem programu usklađeni su s ciljevima iz Strategije razvoja Županije i Koncepta razvoja turizma Općine. Turistička zajednica opisno prati ostvarivanje ciljeva i nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva.

Godišnjim programom rada za 2012. Turistička zajednica je planirala sljedeće aktivnosti: završetak signalizacije na Stepinčevom putu, stvaranje ponude i izrada itinerera za Marijanski hodočasnički put i održavanje postojeće trase, korištenje info punkta za izložbeni i promotivni projekt gdje će se promoviranja starih zanata, organizaciju "Bistričke dobrodošlice", poticati razvoj obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava i ostalih obrta kroz program starih kuća i klijeti, organizirati obilaskе turističke pješačke staze "Vinski Vrh" (galerija Hudek, Park skulptura, kapelica Majke Božje-Prasvetište), uređivanje okoliša u Parku skulptura, natkrivanje postojećeg odmorišta kod parka i pribavljanje sredstava za postavu stare kuće koja će služiti kao izložbeni prostor starih zanata i radionica, izraditi promidžbeni materijal te ponuditi specijaliziranim putničkim agencijama za biciklističke rute. Nadalje je planirano provođenje programa IPA-Marijanski hodočasnički put i KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe) koje Turistička zajednica provodi s drugim partnerima i za koje se sredstva osiguravaju u fondu EU-IPA. Osim toga predviđene su aktivnosti na uređenju Muzeja drvenih igračaka, uređenje okoliša "Za svakog hodočasnika jedan cvijet", akcije "Zeleni cvijet" i "Zagorje, ti moje blago". Turistička zajednica je koordinator manifestacija "Ljeto u Mariji Bistrici" u sklopu koje se održavaju programi "Tragom starih običaja", "Odškrinute dveri bistričke" i "Bicikljada Marija Bistrica-Podgorje".

Također je planirano održavanje biciklijade "Selnica-Gusakovec", te programa "Advent u Mariji Bistrici" i "Vincekovo".

Planirane su i druge aktivnosti: sudjelovanje u programima Turističke zajednice županije, suradnja s putničkim agencijama kroz dočeke organiziranih posjeta i slanje podataka i zajedničkog formiranja itinerera na području Općine, te poboljšanje kvalitete ponude kroz različite programe, zajedničke nastupe u raznim manifestacijama, sajmovima, promidžbenim materijalima i Internetu. Godišnji program rada za 2012. je dostavljen Turističkoj zajednici županije u travnju 2012. Program rada je u većini aktivnosti realiziran u 2012.

Prema izvještaju o radu za 2012., koji je prihvaćen na sjednici Skupštine Turističke zajednice su provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Općine. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica je provodila sama putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s udrugama i drugim subjektima.

Turistička zajednica je u 2012. radila na dva projekta financirana iz fondova EU Marijanski hodočasnički put i KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe).

- Marijanski hodočasnički put

Služba Vlade Republike Slovenije za lokalnu i regionalnu politiku je u kolovozu 2009. donijela Odluku o izboru prijave temeljem IPA Operativnog programa Slovenija-Hrvatska 2007-2013 (odobren je od strane Europske komisije u veljači 2008) i Odluke o izboru prijave i odobrenja iznosa IPA sredstava iz studenoga 2009., za projekt Marijanski hodočasnički put. Ugovor o sufinanciranju spomenutog projekta su zaključili nositelj projekta Javni zavod Kozjanski park, Podsreda i Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u studenome 2009. za razdoblje do konca rujna 2011. Za projekte na području Turističke zajednice su predviđena sredstva u iznosu 82.067 EUR, od se čega iz fondova Europske unije financira 85,0 % ili 69.756 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 12.311 EUR. Za spomenuti projekt Turistička zajednica je u veljači 2010. zaključila Sporazum o partnerstvu s Javnim zavodom Kozjanski park, Podsreda, sa Zavodom za razvoj, unapređivanje infrastrukture te socijalnog okoliša Ptuj, s Razvojnou agencijom Kozjansko, Turističkom zajednicom grada Krapine, Turističkom zajednicom Sjeverno Zagorje, Turističkom zajednicom županije, Javnom ustanovom Park prirode Medvednica i gradom Sveti Ivan Zelina. Nositelj projekta je Javni Zavod Kozjanski park.

Cilj projekta je uspostavljanje prekograničnog Marijanskog hodočasničkog puta, koji će povezivati marijanska hodočasnička središta i druga marijanska svetišta u projektnom području, trasirati i označiti prekogranični Marijanski hodočasnički put za pješake te izraditi promotivni i marketinški plan projekta. Sporazumom je utvrđeno da će po okončanju projekta, Turistička zajednica biti vlasnik putokaza i informacijskih ploča, opreme za odmorišta i opreme za muzej. Izvještavanja o ostvarenim troškovima su utvrđena za razdoblje od početka listopada 2009. do konca veljače 2010., od početka ožujka 2010. do konca kolovoza 2010., od početka rujna 2010. do konca veljače 2011., te od početka ožujka 2011. do konca rujna 2011. Potvrđene troškove Zajednica je dužna podnijeti vodećem partneru u roku od šest mjeseci po završetku razdoblja izvještavanja. Do konca 2012. projekt je završen i realiziran u vrijednosti 77.079 EUR ili 93,9 % ugovorene vrijednosti (82.067 EUR). Za navedeno razdoblje podnijeta su četiri izvješća o nastalim troškovima.

U izvješćima su priznati troškovi u protuvrijednosti 77.079 EUR od čega se iz fondova financira 85,0 % ili 65.517 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 11.562 EUR.

Za financiranje programa Marijanskog hodočasničkog puta kroz operativni program IPA SLO CRO 2007-2013 Turistička zajednica se zadužila kod poslovne banke u iznosu 150.000,00 kn na temelju odluke Turističkog vijeća iz rujna 2010. Ugovor i dodaci ugovoru su zaključeni s poslovnom bankom u 2010., 2012. i 2013. u iznosu 150.000,00 kn. Kamatna stopa je ugovorena u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećana za kamatnu maržu 6,20 postotnih poena, godišnje, promjenjiva. Rok otplate je ugovoren do konca lipnja 2014. (sukcesivno) s mogućnošću prijevremene otplate, po dobivenim sredstvima iz IPA Programa. Kredit je vraćen u 2013. Ciljevi predviđeni projektom su ostvareni.

- KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe)

Služba Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku je u veljači 2011. donijela Odluku o izboru prijave s navodom dodatnih uvjeta (odobrena je od strane Europske komisije u veljači 2008.) za projekt KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe). Ugovor o sufinanciranju spomenutog projekta su zaključili nositelj projekta Ljudska univerza Občine Šentjur, Slovenija i Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u svibnju 2011. za razdoblje od 1. ožujka 2011. do 31. ožujka 2013. Za projekte na području Turističke zajednice su predviđena sredstva u iznosu 44.446 EUR, od čega iz fondova Europske unije financira 85,0 % ili 37.779 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 6.667 EUR.

Za spomenuti projekt Turistička zajednica je u svibnju 2011. zaključila Sporazum o partnerstvu s Ljudskom univerzom Občine Šentjur, Lokalnom turističkom organizacijom Prlekija Ljutomer, Ljudskom univerzom Krško i Turističkom zajednicom općine Štrigova. Vodeći partner je Ljudska univerza Občine Šentjur. Ciljevi projekta su podizanje osviještenosti o očuvanju prirodnih i kulturnih izvora, jačanje prekograničnog povezivanja u području kulturnih usluga, očuvanje i oživljavanje prirodnih i kulturnih izvora kao osnove za jačanje regionalnih identiteta i raznolikosti, razvoj zajedničke prekogranične ponude kulturnog i prirodnog nasljeđa, zajednički marketing i promociju muzeja i drugih institucija iz područja kulturnog i prirodnog nasljeđa, poticanje razvoja prekograničnog kulturnog turizma s povećanjem međunarodne prepoznatljivosti, poticanje uključivanja starijih osoba u edukacijske programe iz područja dobrovoljstva, digitalne pismenosti i poboljšanje kakvoće i učinkovitosti sistema edukacije i osposobljavanje starijih osoba, poboljšanje osposobljenosti pojedinca za rad i život u društvu, osvješćivanje o dobrovoljnom radu na netradicionalnim područjima gdje se svrstava i prirodno i kulturno nasljeđe, približavanje kulture u okolišu. Izvještavanja o ostvarenim troškovima je utvrđeno za razdoblje od početka ožujka 2011. do konca rujna 2011., od početka listopada 2011. do konca ožujka 2012., od početka travnja 2012. do konca rujna 2012., te od početka listopada 2012. do konca ožujka 2013. Potvrđene troškove Turistička zajednica je dužna podnijeti vodećem partneru za prvo izvještavanje do 17. veljače 2012., drugo izvještavanje do 21. kolovoza 2012., za treće izvještavanje do 18. veljače 2013., te za četvrto izvještavanje do 21. kolovoza 2013.

Do konca 2012. je realiziran projekt u vrijednosti 30.385 EUR ili 68,4 % ugovorene vrijednosti (44.446 EUR). Za navedeno razdoblje podnijeta su tri izvješća o nastalim troškovima i to za razdoblje od početka ožujka 2011. do konca rujna 2011., drugo izvještajno razdoblje od početka listopada 2011. do konca ožujka 2012. i treće izvještajno razdoblje od početka travnja 2012. do konca rujna 2012.

U izvješćima su priznati troškovi u protuvrijednosti 30.385 EUR, od čega se iz fondova financira 85,0 % ili 25.827 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 4.558 EUR. Koncem travnja 2013. Turistička zajednica je sastavila četvrti financijski izvještaj partnera u iznosu 12.471 EUR koji u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) nije potvrđen od vodećeg partnera. Ciljevi predviđeni projektom su ostvareni.

U razdoblju od 2010. do 2012. su povećana sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 347.722,00 kn ili 49,5 % (s 702.991,00 kn u 2010. na 1.050.713,00 kn u 2012.). S obzirom na povećanje prihoda Turistička zajednica je ostvarila veći broj planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje projekata iz fondova EU i to Marijanski hodočasnički put i KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe).

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su postignuti rezultati u skladu sa stanjem u gospodarstvu i potvrda su ostvarenja programskih zadaća i sustavne kvalitetne suradnje s drugim institucijama, te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda (vjerski turizam).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

- Planiranje

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.153.590,00 kn, dok su izmjenama plana prihodi planirani u iznosu 684.000,00 kn što je za 469.590,00 kn ili 40,7 % manje od prvobitno planiranoga, a rashodi u iznosu 688.200,00 kn što je za 465.390,00 kn ili 40,3 % manje od prvobitno planiranoga. U 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 1.050.713,00 kn ili 53,6 % više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 698.418,00 kn ili 1,5 % više od plana. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima). Unutar planiranih aktivnosti, rashodi su planirani prema programima i potprogramima, a nisu planirani prema vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, što onemogućava usporedbu planiranih rashoda u godišnjem programu rada i izvješću o ostvarenju godišnjeg financijskog plana s podacima koji su navedeni u financijskim izvještajima.

U izvješću o radu Turističke zajednice struktura rashoda se ne iskazuje prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje, razradu financijskog plana na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom, te praćenje ostvarenih planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima.

- Poslovne knjige

Na računu izvanbilančnih zapisa su evidentirane zalihe suvenira i promidžbenog materijala u iznosu 113.875,00 kn, a trebale su biti evidentirane na računu proizvedene kratkotrajne imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da proizvedena kratkotrajna imovina sadrži zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

Na računu rashoda za usluge su evidentirani rashodi za projekt „Stara kuća,, (zemljani radovi i izgradnja temelja) u iznosu 32.112,00 kn, a trebali su biti evidentirani na skupini računa proizvedena dugotrajna imovina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da se proizvedena dugotrajna imovina sastoji od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izloženih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedane imovine.

Turistička zajednica je obračun amortizacije u iznosu 76.796,00 kn obavila prema stopama koje su propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, osim za računala i računalnu opremu gdje je primjenjena stopa u visini 20,0 % a prema Uredbi je 25,0 %. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Blagajničko poslovanje je obavljano putem glavne blagajne. Početno stanje je iznosilo 52,00 kn, tijekom godine u blagajnu je sa žiro računa uplaćeno 132.255,00 kn, isplaćeno 130.826,00 kn, te koncem 2012. stanje blagajne iznosi 1.481,00 kn. Uplate se odnose na prijenos novca sa žiro računa u blagajnu i uplatu boravišne pristojbe. Isplate su obavljane za naknadu troškova za prijevoz na posao i s posla, božićnicu, dar djeci, naknadu za školsku praksu, poštanske usluge, korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, dnevnice, reprezentaciju, naknadu banci, te za nabavu drugog materijala. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Blagajničke isplatnice u pojedinim slučajevima ne sadrže potpis osobe kojoj je novac isplaćen, kojime osoba dokazuje da je novac primila.

Blagajnički izvještaji nisu sastavljani svakodnevno, odnosno u vrijeme nastanka poslovnih događaja, nego u različitim vremenskim razdobljima (tjedno, za dva tjedna, mjesec dana), iako je u tim razdobljima evidentiran veći broj poslovnih promjena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Računi dobavljača, temeljem kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene nisu kontrolirani i nisu ih potpisale odgovorne osobe ili osoba organizacijske jedinice u kojoj su nastali. Isplate iz blagajne za troškove službenih putovanja su obavljene prema putnim nalogima koji ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje i to: marka i registarska oznaka automobila te početno i završno stanje brojila. Za putne naloge u iznosu 11.298,00 kn nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 28.152,00 kn su isplaćene bez dokumentacije. Za ugostiteljske i trgovačke usluge u iznosu 5.160,00 kn, iz priložene dokumentacije nije vidljivo tko je korisnik usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Dnevnice u iznosu 23.644,00 kn su isplaćene za službena putovanja u drugo mjesto čija udaljenost je manja od 30 kilometara od mjesta sjedišta rada i za službena putovanja koja su trajala manje od osam sati je isplaćeno pola dnevnice u iznosu 85,00 kn, odnosno za manje od 12 sati je isplaćena cijela dnevnicu u iznosu 170,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13) kojima je propisano da dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu se isplaćuju za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara, radi obavljanja u nalogu za službeno putovanje određenih poslova njegova radnog mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca. Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu jesu naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje. Dnevnice za službena putovanja u zemlji iznose 170,00 kuna koja traju više od 12 sati dnevno, a za službena putovanja u zemlji koja traju više od 8, a manje od 12 sati, neoporezivi dio dnevnica iznosi do 85,00 kuna.

Nagrade za praktični rad učenika u iznosu 8.200,00 kn i autorska djela u iznosu 1.100,00 kn su isplaćene putem blagajne što nije u skladu s odredbama članka 90. Pravilnika o porezu na dohodak kojim je propisano da neprofitne organizacije obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na njihov žiro račun kod ovlaštene organizacije za platni promet.

Rashodi za usluge održavanja Internet stranica u iznosu 14.241,00 kn su ostvareni prema zaključenim mjesečnim ugovorima o autorskom djelu (11 ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, i 141/13) kojim je propisano da je autorsko djelo originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu.

Rashodi za usluge mobilnih mreža su ostvareni u iznosu 10.494,00 kn, a odnose se na korištenje četiri službena mobitela za tri zaposlenika. Za korištenje službenih mobitela nije donesen Pravilnik o korištenju službenih mobitela, niti odluka o korištenju službenih mobitela.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, obračun amortizacije za računala i računalnu opremu obavljati prema propisanim stopama, uredno voditi blagajničko poslovanje i sastavljati blagajničke izvještaje u vrijeme nastanka poslovnih događaja, račune dobavljača kontrolirati i potpisati od strane odgovorne osobe, popunjavati putne naloge sa svim propisanim elementima i priloženim izvješćima s puta, a za naknade troškova za prijevoz na posao i s posla, te za ugostiteljske i trgovačke usluge priložiti vjerodostojnu dokumentaciju uz isplatnice u blagajni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže isplatu dnevnica i nagrada za praktični rad učenika i autorskih djela obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje nalaže za usluge održavanja Internet stranica ne zaključivati ugovore o autorskom djelu s obzirom da obavljanje navedenih usluga nema obilježje autorskog djela.

Državni ured za reviziju predlaže za korištenje službenih mobitela donijeti Pravilnik o korištenju službenih mobitela.

- Financijski izvještaji

Turistička zajednica je sastavila sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje koje je dostavila Državnom uredu za reviziju u tijeku obavljanje revizije (listopad 2013.). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da se financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju u elektroničkom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. ne daju istinit i vjerodostojan prikaz financijskog stanja Turističke zajednice. U Bilanci koncem 2012. je iskazana vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 834.292,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 834.792,00 kn, odnosno za 500,00 kn više. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012. ukupni prihodi su iskazani u iznosu 1.050.713,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.051.213,00 kn, odnosno za 500,00 kn više. Zbog navedenoga višak prihoda u financijskim izvještajima je iskazan u iznosu 352.295,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 352.795,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da bilješke uz financijske izvještaje su detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice te dostavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen. Popisom imovine i obveza, stanje novčanih sredstava u iznosu 500,00 kn nije usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem financijske imovine u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *U svom očitovanju Turistička zajednica navodi da je kod planiranja i izvještavanja postupila prema uputama Hrvatske turističke zajednice dok je novi način planiranja koji je u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju primijenjen u 2013. i 2014. Nadalje navodi da se blagajničke isplatnice koje ne sadrže potpis osobe kojoj je novac isplaćen, najvjerojatnije odnose na isplatnice za poštanske usluge koje su evidentirane u posebnoj bilježnici koju je po predaji poštanske pošiljke potpisivao poštanski službenik. Također navodi da računi dobavljača koji se nalaze u dokumentaciji blagajne nisu potpisani, dok računi dobavljača koji se nalaze u Knjizi ulaznih računa su potpisani. Nadalje navodi da putni računi imaju zaseban izvještaj o putovanju tamo gdje na obrascu putnog naloga ne postoji prostor za izvještaj o putovanju, dok na novijim obrascima gdje postoji prostor za izvještaj odgovorna osoba je smatrala da je napisana zabilješka dovoljna. Nadalje navodi da razlika od 500,00 kn koja se provlači kroz sva financijska izvješća se odnosi na izlazni račun za sponzorstvo te je ispravljena u 2013.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u razdoblju od 2010. do 2012. u iznosu 137.500,00 kn (u 2010. u iznosu 26.860,00 kn, u 2011. u iznosu 51.484,00 kn i u 2012. u iznosu 59.156,00 kn). Obveza uplate boravišne pristojbe u proračun Općine za navedeno razdoblje je iznosila 41.250,00 kn. U prosincu 2012. Turistička zajednica je uplatila u proračun Općine 31.846,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 9.404,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi kojima je propisano da Zajednica 30,0 % sredstava boravišne pristojbe općini ili gradu doznačuje najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od boravišne pristojbe uplaćivati u proračun Općine u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 2.2. *Turistička zajednica navodi da je boravišnu pristojbu počela uplaćivati općini Marija Bistrica u 2012. po izvršenom nadzoru Hrvatske turističke zajednice za 2011. Za ranije godine i 2011. postoje odluke općine Marija Bitrica kojima se sredstva boravišne pristojbe ustupaju Turističkoj zajednici.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Zadaće Turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja Županije i Koncept razvoja turizma Općine. Ciljevi u području turizma, određeni Strategijom razvoja Županije su razvijanje onih oblika turističke djelatnosti koji odgovaraju prirodno-geografskim i kulturno-povijesnim uvjetima Županije i to toplički, vjerski, zdravstveni, kulturni turizam i seoski turizam. Preduvjet razvoja turizma su smještajni objekti.

Prema Konceptu razvoja turizma Općine, osnovni cilj rada Turističke zajednice je daljnji razvoj vjerskog turizma koji će Općinu dovesti na nivo prepoznatljivosti kao mjesto stalnih događanja, povećanje ponude sadržaja kulturnog turizma, razvijanje obiteljskih seljačkih gospodarstava koje bi upotpunila ostale sadržaje posebno smještajne kapacitete, te izradu „Stepinčevog puta“ i drugih hodočasničkih putova, biciklističkih i pješačkih staza i svih drugih popratnih atraktivnih sadržaja. Konceptom razvoja nije predviđeni rok realizacije navedenih projekata.

Turistička zajednica je donijela programe rada za 2010., 2011. i 2012. koji su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici županije. Programom rada za 2012. je predviđeno unapređenje postojećih i razvoj novih proizvoda i to izrada turističkih itinerera na Stepinčevom putu i marijanskim putovima, izrada galerije radionice u Parku skulptura, poticanje suradnje s putničkim agencijama i poticanje stvaranja kvalitetnije turističke ponude raznim akcijama i manifestacijama.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su postignuti rezultati u skladu sa stanjem u gospodarstvu i potvrda su ostvarenja programskih zadaća i sustavne kvalitetne suradnje s drugim institucijama, te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda (vjerski turizam). Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije).

Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s naputkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda.

Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže Konceptom razvoja turizma Općine predvidjeti rok realizacije planiranih projekata, pratiti ostvarenje ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada, utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 3.2. *Turistička zajednica navodi da nema izražene pokazatelje učinka provedenih aktivnosti budući da su projekti i programi bili u fazi završetka ili nedovršeni. Projekti i programi se dovršavaju prema dobivenim sredstvima na natječajima Ministarstva turizma, Hrvatske turističke zajednice ili IPA projektima, te je teško ili gotovo ne izvedivo dugoročno planiranje aktivnosti koje uglavnom ovise o općinskoj politici planiranja i trenutnoj političkoj opciji.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja županije i Koncept razvoja turizma Općine.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Općine
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Općine
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Općine
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dati ocjenu jesu li ostvareni učinci odnosno ciljevi, rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima), dok unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.153.590,00 kn, dok su izmjenama plana prihodi planirani u iznosu 684.000,00 kn što je za 469.590,00 kn ili 40,7 % manje od prvobitno planiranoga, a rashodi u iznosu 688.200,00 kn što je za 465.390,00 kn ili 40,3 % manje od prvobitno planiranoga. U 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 1.050.713,00 kn ili 53,6 % više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 698.418,00 kn ili 1,5 % više od plana. U izvješću o radu Turističke zajednice struktura rashoda se ne iskazuje prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.

Na računu izvanbilančnih zapisa su evidentirane zalihe suvenira i promidžbenog materijala u iznosu 113.875,00 kn, a trebale su biti evidentirane na računu proizvedene kratkotrajne imovine. Na računu rashoda za usluge su evidentirani rashodi za projekt „Stara kuća„ (zemljani radovi i izgradnja temelja) u iznosu 32.112,00 kn, a trebali su biti evidentirani na skupini računa proizvedena dugotrajna imovina. Turistička zajednica je obračun amortizacije obavljala prema stopama koje su propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, osim za računala i računalnu opremu gdje je primjenjena stopa u visini 20,0 % a prema Uredbi je 25,0 %.

Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Blagajničke isplatnice u pojedinim slučajevima ne sadrže potpis osobe kojoj je novac isplaćen, kojime osoba dokazuje da je novac primila. Blagajnički izvještaji nisu sastavljeni svakodnevno, odnosno u vrijeme nastanka poslovnog događaja. Isplate iz blagajne za troškove službenih putovanja su obavljene prema putnim nalogima koji ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje. Za putne naloge u iznosu 11.298,00 kn nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Računi dobavljača, temeljem kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene nisu kontrolirani i nisu potpisani od odgovorne osobe. Naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 28.152,00 kn su isplaćene bez priložene dokumentacije. Za ugostiteljske i trgovačke usluge u iznosu 5.160,00 kn, iz priložene dokumentacije nije vidljivo tko je korisnik usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Dnevnice u iznosu 23.644,00 kn su isplaćene za službena putovanja u drugo mjesto čija udaljenost je manja od 30 kilometara od mjesta sjedišta rada i za službena putovanja koja su trajala manje od osam sati je isplaćeno pola dnevnice u iznosu 85,00 kn, odnosno manje od 12 sati je isplaćena cijela dnevnicu u iznosu 170,00 kn. Nagrade za praktični rad učenika u iznosu 8.200,00 kn i autorska djela u iznosu 1.100,00 kn su isplaćene putem blagajne što nije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za usluge održavanja Internet stranica u iznosu 14.241,00 kn su ostvareni prema zaključenim mjesečnim ugovorima o autorskom djelu (11 ugovora) što nije u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Rashodi za usluge mobilnih mreža su ostvareni u iznosu 10.494,00 kn, a odnose se na korištenje četiri službena mobitela za tri zaposlenika, za čije korištenje nije donesen Pravilnik o korištenju službenih mobitela, niti odluka o korištenju službenih mobitela.

Turistička zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje koje je dostavila Državnom uredu za reviziju u tijeku obavljanje revizije (listopad 2013.). Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. ne daju istinit i vjerodostojan prikaz financijskog stanja Turističke zajednice. U Bilanci koncem 2012. je iskazana vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 834.292,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 834.792,00 kn, odnosno za 500,00 kn više. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012. ukupni prihodi su iskazani u iznosu 1.050.713,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.051.213,00 kn, odnosno za 500,00 kn više. Višak prihoda u financijskim izvještajima je iskazan u iznosu 352.295,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 352.795,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Popisom imovine i obveza, stanje novčanih sredstava u iznosu 500,00 kn nije usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem financijske imovine u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u razdoblju od 2010. do 2012. u iznosu 137.500,00 kn. Obveza uplate boravišne pristojbe u proračun Općine za navedeno razdoblje je iznosila 41.250,00 kn. U prosincu 2012. Turistička zajednica je uplatila u proračun Općine 31.846,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 9.404,00 kn. Turistička zajednica je dužna 30,0 % sredstava boravišne pristojbe uplaćivati u proračun Općine najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. (točka 2. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.), je direktorica turističkog ureda Vesna Habazin. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.050.713,00 kn, rashodi u iznosu 698.418,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 352.295,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 106.087,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 246.208,00 kn.

Ukupni prihodi se odnose na prihode iz fondova EU i druge turističke zajednice u iznosu 482.143,00 kn, donacija (iz općinskog proračuna i Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 450.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 59.157,00 kn, turističke članarine u iznosu 47.428,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 11.891,00 kn i od imovine u iznosu 94,00 kn. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 303.313,00 kn, materijalne rashode u iznosu 258.463,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 76.796,00 kn, druge rashode u iznosu 40.725,00 kn i financijske rashode u iznosu 19.121,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 188.612,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (fondovi Europske unije i od kupaca) iznose 397.585,00 kn i naplaćena su u 2013. Obveze koncem 2012. iznose 224.637,00 kn i u cijelosti su podmirene u 2013.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Općine, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Općine i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Općine. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja učinaka provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje i prihode su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE MEDULIN

Pazin, svibanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. , te 2007.	14
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	24
IV.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/105
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 6. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE MEDULIN ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice općine Medulin (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 30. listopada 2013. do 6. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana za područje općine Medulin (dalje u tekstu: Općina), radi poticanja i iniciranja razvoja i unaprjeđenja postojećih turističkih proizvoda, promicanja turističkog proizvoda destinacije, razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda destinacije, a osobito zaštite okoliša te prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Osnovana je 1995., a u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma je upisana u siječnju 2011. pod upisnim brojem 57 kao pravni slijednik Turističke zajednice općine Medulin. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su boravišne pristojbe, turističke članarine, donacije, te drugi prihodi ostvareni od sufinanciranja zajedničkog oglašavanja i usluga. Sjedište Turističke zajednice je u Medulinu, Centar 223.

Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanim djelatnostima. Turistička zajednica ima samo obvezatne članove.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština u ožujku 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je promoviranje turističke destinacije, samostalno i putem udruženog oglašavanja, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou destinacije, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, te obavljanje i drugih poslova i zadaća od javnog interesa u funkciji razvoja turizma i destinacije, koji nisu u suprotnosti sa zakonom i drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja koju čine 24 predstavnika članova Turističke zajednice i predsjednik. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i čini ga predsjednik i osam članova, provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i Predsjednik Turističke zajednice. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik čiju dužnost obnaša načelnik Općine Goran Buić. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog člana imenuje Turistička zajednica Istarske županije.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova ustrojen je Turistički ured i dva informativna ureda, od kojih jedan radi sezonski. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda koji organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. Direktor Turističkog ureda od osnivanja je Aldo Dobrovac. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenom 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.573.000,00 kn. U travnju 2012. donesene su izmjene i dopune financijskog plana. Izmjenama financijskog plana su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.972.000,00 kn, što je za 399.000,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na plan. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 6.107.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 425.000,00 kn i prihode prenesene iz prethodnih godina u iznosu 380.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na prijenos 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe Općini u iznosu 1.830.000,00 kn, troškove ureda u iznosu 1.146.000,00 kn, organizaciju raznih manifestacija u iznosu 914.300,00 kn, uređenje mjesta u iznosu 850.000,00 kn, oglašavanje u iznosu 595.000,00 kn, prodaju promociju i distribuciju u iznosu 260.000,00 kn, troškove informativnih ureda u iznosu 316.000,00 kn, troškove rada tijela u iznosu 225.000,00 kn, zaštitu i unaprjeđenje prirodne i kulturne baštine u iznosu 220.000,00 kn i unaprjeđenje turističke ponude u iznosu 192.700,00 kn. Financijskim planom su prihodi planirani prema izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Godišnjim programom rada utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje (opis projekta i manifestacija). Godišnjim programom su planirani rashodi za funkcionalni i administrativni marketing, te prijenos 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe Općini. Turistička zajednica tijekom godine prati ostvarenje financijskog plana i izvršenje zadataka po projektima i manifestacijama. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su dva nadzora nad poslovanjem u kojima nisu utvrđene nepravilnosti.

Nadalje, nadzor nad poslovanjem provodi Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica, svrsishodnost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, unutarnje ustrojstvo i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko korištenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je u siječnju 2013. nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2011. Prema Izviješću o obavljenom nadzoru, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izradu i podnošenje izvješća o radu turističkog vijeća Skupštini, usvajanje godišnjeg financijskog izvješća na Skupštini u zakonski propisanom roku, izradu godišnjeg programa rada i financijskog plana, godišnjeg financijskog izvješća prema Operativnom marketing planu turizma Hrvatske za 2013., te zajedničku izradu i donošenje plana korištenja sredstava 30,0 % dijela boravišne pristojbe namijenjenih za poboljšanje boravka turista s Općinom. Zbog činjenice da Turistička zajednica iz dugoročnih kreditnih sredstava financira značajna ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, što nije njena temeljna zadaća, naloženo je da se u godišnjim programima rada i financijskim planovima, kao i u godišnjim financijskim izvješćima iskazuju primici od zaduživanja kao i izdaci za otplatu kredita, vodeći računa o ročnosti obveza. Navedene nepravilnosti su otklonjene tijekom 2012. i 2013., osim izrade zajedničkog programa o korištenju 30,0 % sredstava boravišne pristojbe s Općinom.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.307.955,00 kn, što je za 634.889,00 kn ili 9,5 % više odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 335.955,00 kn ili 4,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	427.683,00	436.855,00	102,1
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	6.104.510,00	6.727.566,00	110,2
3.	Prihodi od imovine	47.825,00	55.787,00	116,6
4.	Prihodi od donacija	20.000,00	30.000,00	150,0
5.	Drugi prihodi	73.048,00	57.747,00	79,1
	Ukupno	6.673.066,00	7.307.955,00	109,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 6.727.566,00 kn, što je 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 623.056,00 kn ili 10,2 %. Na povećanje prihoda od boravišne pristojbe utjecao je porast broja turističkih dolazaka i ostvarenih noćenja. Odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 6.559.358,00 kn i boravišne pristojbe koju plaćaju vlasnici plovila (nautičari) u iznosu 168.208,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojima su obveznici plaćanja boravišne pristojbe osobe koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja. Ukupno uplaćeni iznos boravišne pristojbe nije u cijelosti prihod Turističke zajednice na čijem su području ostvarena noćenja, već je zajednički prihod koji se raspoređuje u visini 65,0 % turističkoj zajednici grada ili općine na čijem je području ostvareno noćenje, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu koji ih namjenski koriste za poboljšanje uvjeta boravka turista na njihovom području, 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici i 10,0 % turističkoj zajednici županije. Visina boravišne pristojbe propisana je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), a ovisi o razredu u koje je turističko mjesto razvrstano. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11 i 146/11) na području Općine svih osam naselja razvrstano je u turistički razred A. U 2012. za A razred turističkog mjesta visina boravišne pristojbe u glavnoj sezoni iznosila je 7,00 kn, predsezoni 5,50 kn i izvan sezoni 4,50 kn po osobi i noćenju, a za privatne iznajmljivače iznosila je 300,00 kn po krevetu. Na području Općine ima sedam hotela, četiri turistička naselja, jedan apartman hotel, devet kampova, 1 246 privatnih iznajmljivača i dvije marine, koji ukupno raspolažu s 27 427 ležajeva. U 2012. ostvareno je ukupno 2 265 110 noćenja, što je u odnosu na 2011. više za 209 765 ili 10,2 %. Najveći broj noćenja 973 711 ili 43,0 % je ostvaren u kampovima koji raspolažu s 15 251 ili 57,2 % ležajeva.

Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista (evidenciju prijave dolazaka i odlazaka gostiju, te ostvarenih noćenja), a u suradnji s Uredom državne uprave, provjerava se i ažurira evidencija privatnih iznajmljivača, obveznika plaćanja paušalnog iznosa boravišne pristojbe.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 436.855,00 kn, što je za 9.172,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema odredbama članka 4. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, turističku članarinu dužna je plaćati svaka pravna i fizička osoba koja ostvaruje prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica za obračun članarine je poslovni rezultat za prethodnu poslovnu godinu ostvaren obavljanjem djelatnosti za koju je propisano plaćanje članarine. Visina članarine za pravne i fizičke osobe čija je osnovna djelatnost iznajmljivanje smještaja na području Općine (za A turistički razred) plaća se prema stopi 0,20 na ukupno ostvareni prihod. Pravne i fizičke osobe plaćaju mjesečni predujam članarine u visine jedne dvanaestine osnovice. Poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine, obavlja Porezna uprava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 55.787,00 kn, što je za 7.962,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji prihodi u iznosu 48.100,00 kn odnose se na prihode od zakupa oglasnog prostora u turističkom Informatoru. Turistička zajednica svake godine izdaje Informator u kojem se objavljuje cjelokupna turistička ponuda i sve potrebne informacije za turiste koji borave na području Općine. Izdavanje Informatora sufinanciraju pojedini gospodarski subjekti. Cijene oglasnog prostora utvrđuje turističko vijeće. U 2012. zaključeno je ukupno 17 ugovora o zakupu oglasnog prostora. Prema zaključenim ugovorima, korisnici su dostavili idejno rješenje reklame s prijevodom na četiri jezika (hrvatski, njemački, engleski i talijanski) i preuzeli odgovornost za točnost dostavljenih podataka. Informator je tiskan u 70 000 primjeraka na četiri jezika i stavljen u opticaj u travnju 2012. Ukupni troškovi tiskanja Informatora iznose 71.264,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 30.000,00 kn, što je za 10.000,00 kn ili 50,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ugovor o donaciji novčanih sredstava u iznosu 30.000,00 kn zaključen je s Istarskom županijom u travnju 2012. Novčana sredstva su donirana za podmirenje dijela troškova organizacije projekta Istra Inspirit (povijesne predstave Legende o Crispu na poluotoku Vižuli). Istra Inspirit je županijski projekt u kojem su, kroz prezentaciju povijesnih priča, u turističku ponudu uključeni kulturni spomenici Istre. Županija je organizirala prodajnu mrežu i promociju, a Turistička zajednica je iz doniranih sredstava financirala nabavu kontejnera, jastuka, kostima i drugih predmeta potrebnih za održavanje predstave. Za navedeni projekt utrošeno je 30.381,00 kn.

Prikupljena sredstva od članarina, boravišnih pristojbi, donacija i drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.375.255,00 kn, što je za 83.771,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 403.255,00 kn ili 5,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	957.983,00	913.764,00	95,4
2.	Materijalni rashodi	2.996.525,00	3.287.789,00	109,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	43.362,00	66.541,00	153,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	242.806,00	279.337,00	115,0
2.3.	Rashodi za usluge	2.303.824,00	2.491.925,00	108,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.482.610,00	1.363.146,00	91,9
2.3.2.	Druge usluge	821.214,00	1.128.779,00	137,5
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	298.043,00	314.770,00	105,6
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	159.062,00	193.027,00	121,4
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	138.981,00	121.743,00	87,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	108.490,00	135.216,00	124,6
3.	Rashodi amortizacije	27.897,00	44.665,00	160,1
4.	Financijski rashodi	270.851,00	153.747,00	56,8
5.	Donacije	1.247.205,00	998.483,00	80,1
6.	Drugi rashodi	1.791.023,00	1.976.807,00	110,4
Ukupno		7.291.484,00	7.375.255,00	101,1
Manjak prihoda		618.418,00	67.300,00	-

Ostvareni prihodi za 2012. iznose 7.307.955,00 kn, rashodi 7.375.255,00 kn, a manjak prihoda 67.300,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.530.850,00 kn (iz 2011. iznosi 618.418,00 kn, a iz ranijih godina 1.912.432,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.598.150,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.287.789,00 kn, što je 44,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.976.807,00 kn ili 26,8 %, donacije u iznosu 998.483,00 kn ili 13,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 913.764,00 kn ili 12,4 % u ukupno ostvarenim rashodima. Preostali rashodi u iznosu 198.412,00 kn imaju udjel 2,7 % u ukupno ostvarenim rashodima, a odnose se na financijske rashode i rashode amortizacije.

Rashodi za zaposlene u iznosu 913.764,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 778.712,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 123.452,00 kn, te prigodne nagrade i darove zaposlenima u iznosu 11.600,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo natječaja za zapošljavanje. Prosječna mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 16.223,00 kn, a neto u iznosu 9.901,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 25.514,00 kn, a najniža u iznosu 5.625,00 kn. Najviša mjesečna neto plaća isplaćena je u iznosu 14.653,00 kn, a najniža u iznosu 4.190,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su iskazani na računu rashoda za usluge u iznosu 2.491.925,00 kn, što je 33,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.363.146,00 kn, što je 18,5 % i druge usluge u iznosu 1.128.779,00 kn, što je 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na oglašavanje u iznosu 767.899,00 kn, organizaciju i sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 570.790,00 kn, te izradu i održavanje sustava prijave turista putem internetskih stranica u iznosu 24.457,00 kn. Ostvareni su na temelju godišnjeg plana i programa rada, te zaključenih ugovora s trgovačkim društvima, agencijama, Općinom i udrugama.

Vrijednosno značajniji rashodi za oglašavanje se odnose na realizaciju Marketing plana Istre (promotivne kampanje, oglašavanje putem web stranica, programi marketinške infrastrukture) u iznosu 392.721,00 kn, snimanje, montažu i emitiranje televizijskih emisija, medijsko praćenje i izvješćivanje o radu, te promociju turističke destinacije na tuzemnom i slovenskom tržištu u iznosu 170.000,00 kn, udruženo oglašavanje s gospodarskim subjektima i agencijama u tiskovnim medijima, na televiziji, radiju i internet portalima, te putem plakatiranja u iznosu 124.995,00 kn i internet oglašavanje putem inozemne agencije prema ciljanim tržištima u iznosu 65.829,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za organizaciju i sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija se odnose na sufinanciranje turističkih fešti, sportskih aktivnosti, mjesne fešte oživljavanja medulinske place i monografije Općine prema zaključenom ugovoru s Općinom u iznosu 248.989,00 kn, sufinanciranje smotre maslinovog ulja, koncerata i nastupa na tri manifestacije prema ugovorima s kulturno umjetničkim društvom i udrugama u iznosu 100.000,00 kn, te izradu Master plana održivog razvoja turizma Općine od 2013. do 2018. u iznosu 87.500,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je bila organizator i suorganizator 28 manifestacija, a sufinancirala je 63 manifestacije. U cilju što kvalitetnije pripreme turističke sezone 2012. Turistička zajednica je u studenome 2011. raspisala natječaj za organizaciju sportskih, zabavnih i kulturnih manifestacija značajnih za turizam na koji se mogu javiti sportske, kulturne i druge udruge sa statusom pravne osobe, a koje imaju sjedište na području Općine. Prema uvjetima natječaja prijavljena manifestacija mora zadovoljiti objavljene kriterije, a pri odlučivanju o dodjeli financijske potpore prednost imaju manifestacije koje se održavaju u pred i pod sezoni.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 353.437,00 kn (autorski ugovori, ugovori o djelu, usluge studenata i učenika, knjigovodstvene usluge, odvjetničke usluge i usluge prijevoda), grafičke usluge u iznosu 84.697,00 kn, usluge najma i zakupa u iznosu 75.752,00 kn i druge usluge u iznosu 489.646,00 kn (čišćenje i uređenje kamenoloma na poluotoku, promotivne aktivnosti na inozemnom tržištu, usluge organizacije manifestacija, izradu projekta biciklističkih staza, organizaciju antičke predstave, glazbenog festivala i drugo). Rashodi po ugovoru o djelu i autorski honorari su ostvareni u iznosu 215.730,00 kn, od čega se na autorske honorare odnosi 117.534,00 kn, a ugovore o djelu 98.196,00 kn. Odnose se na izvođenje zabavnih programa prigodom održavanja različitih manifestacija, pisanje i prijevod tekstova za brošure, izradu promotivnih materijala i skulptura, te poslove informatora i čišćenja poslovnih prostora. Tijekom 2012. zaključeno je deset ugovora o djelu i 14 ugovora o autorskom honoraru.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 44.665,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi u iznosu 153.747,00 kn se odnose se na rashode za redovne kamate u iznosu 121.443,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 21.733,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 9.909,00 kn, te zatezne kamate i ostale financijske rashode u iznosu 662,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za redovne kamate se odnose na kamate po dugoročnim kreditima u iznosu 119.676,00 kn.

Donacije u iznosu 998.483,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 975.483,00 kn i tekuće donacije u iznosu 23.000,00 kn. Kapitalne donacije se u cijelosti odnose na doznačena kreditna sredstva Općini za financiranje izgradnje šetnice jednog naselja, te uređenje trga i obale drugog naselja. Sredstva su donirana na temelju zahtjeva Općine, a za donirana sredstva dostavljane su obračunske situacije o izvedenim radovima. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u iznosu 22.000,00 kn isplaćene su na temelju zaključenih ugovora nogometnom i atletskom klubu za nabavu opreme i dresova s promotivnim sloganom. Za dodjelu donacija Turistička zajednica nema utvrđene kriterije.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi u iznosu 1.967.807,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Općini na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.414.565,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	170.607,00	134.496,00	78,8
2.	Financijska imovina	2.437.642,00	2.280.069,00	93,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	580.002,00	677.166,00	116,8
2.2.	Depoziti	0,00	700.000,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	19.679,00	17.595,00	89,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	1.837.961,00	885.308,00	48,2
	Ukupno imovina	2.608.249,00	2.414.565,00	92,6
3.	Obveze	5.134.225,00	5.008.163,00	97,5
3.1.	Obveze za rashode	161.212,00	356.628,00	221,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	4.973.013,00	4.651.535,00	93,5
4.	Vlastiti izvori	-2.525.976,00	-2.593.598,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.608.249,00	2.414.565,00	92,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 134.496,00 kn se odnosi se na prijevozna sredstva u iznosu 75.333,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 29.330,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 14.768,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 10.690,00 kn i umjetnička djela u iznosu 4.375,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjena je za 36.111,00 kn ili 21,2 %. Smanjenje je nastalo zbog obračuna amortizacije.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 675.228,00 kn, blagajni u iznosu 1.938,00 kn, depozite u iznosu 700.000,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 17.595,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 885.308,00 kn. Stanje sredstava na žiro računu i blagajni istovjetno je stanju u poslovnim knjigama. Depoziti u iznosu 700.000,00 kn se odnose na oročena novčana sredstava u poslovnoj banci na temelju ugovora iz listopada 2012. Potraživanja u iznosu 17.595,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 12.385,00 kn i kamate u iznosu 5.210,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 885.308,00 kn se odnose na neutrošena kreditna sredstva u iznosu 862.478,00 kn namijenjena uređenju turističkih mjesta u Općini i obveze prema inozemnom dobavljaču za usluge tiskanja promotivnog materijala za 2013. u iznosu 22.830,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 5.008.163,00 kn, se odnose na obveze za primljene kredite u iznosu 4.651.535,00 kn i obveze za rashode u iznosu 356.628,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na obveze prema poslovnoj banci za tri dugoročna kredita. Ugovori o dugoročnim kreditima zaključeni su 2011.

Početkom godine obveze za dugoročne kredite su iznosile 4.973.014,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 331.001,00 kn, obračunane tečajne razlike iznose 9.522,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 4.651.535,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 356.628,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 290.132,00 kn, zaposlene u iznosu 55.502,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.519,00 kn i druge obveze u iznosu 475,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 231.272,00 kn i u cijelosti su podmirene do srpnja 2013.

Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu 2.593.598,00 kn. Unutar vlastitih izvora iskazan je manjak prihoda u iznosu 2.598.150,00 kn (iz prethodnih i tekuće godine) i vlastiti izvori u iznosu 4.552,00 kn.

Programi i projekti

Turizam se u destinaciji do 2012. odvijao bez formalno definirane strategije, s obzirom da se Turistička zajednica nije uključila u izradu Master plana turizma Istre za razdoblje od 2002. do 2010. Međutim, iako nije učestvovala u financiranju navedenog Master plana, učestvovala je u njegovoj implementaciji. Turistička zajednica je redovno prisustvovala koordinacijama direktora Turističke zajednice Istarske županije za primjenu smjernica i planova djelovanja. Također, redovno iz godine u godinu, učestvuje u sufinanciranju godišnjih Marketing planova Istre. Za izradu godišnjeg programa rada Turistička zajednica je koristila smjernice godišnjeg Marketing plana Istre za 2012. i smjernice izrade strateškog dokumenta Master plana razvoja održivog turizma općine od 2013. do 2018. (dalje u tekstu: master plan). Master plan je usklađen s temeljnim strateškim dokumentima, od lokalne zajednice i županije, te strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Medulinska rivijera spada u dvadesetak najpoznatijih kupališnih imena hrvatskog turizma.

Master planom su definirani, između ostalog, vizija, misija i strateški ciljevi razvoja održivog turizma Općine. Vizija destinacije s ponosom i nezavidno predstavlja svoje posebnosti, iznimne i jedinstvene prirodne ljepote, te ih nesebično dijeli u korist gostiju, poslovnog sektora i lokalnog stanovništva kao Medulin - plavi planet. Misija je razvijati i promovirati održivi turizam destinacije kroz unaprjeđenje kvalitete života i blagostanja lokalne zajednice, stvaranje ugodnog suživota lokalnog stanovništva i posjetitelja, kontinuirano ulaganje u zaštitu okoliša i iznimnu biološku raznolikost, hortikulturalno uređenje i brigu o kvaliteti usluga u turizmu. Destinacija Medulin se ističe prekrasnom prirodom, razvedenim i dugim obalnim pojasom (80 kilometara ili više od tri četvrtine površine Općine), zaštićenim prirodnim područjem i značajnim krajobrazom (Rt Kamenjak), povijesnim i kulturnim spomenicima, te jedinom pješčanom plažom u Istri.

Strateški ciljevi razvoja održivog turizma Općine su:

- izgradnja prepoznatljivosti destinacije i rebranding
- osnaživanje ekonomskog doprinosa turizma lokalnoj zajednici
- osiguranje iznimnog iskustva gostima kroz kontinuirano unaprjeđenje kvalitete ponude
- razvoj novih proizvoda
- osnaživanje suradnje Turističke zajednice, Općine, privatnog sektora i partnera
- uređenje i intervencije na javnom prostoru.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- određivanje specifičnosti destinacije po čemu će biti prepoznatljiva i brandiranje destinacije
- kontinuirano povećanje broja gostiju, privlačenje gostiju viših platežnih mogućnosti, produljenje sezone, poticanje poduzetništva u turizmu i reinvestiranje zarade od turizma
- uređenje i unaprjeđenje razine kvalitete postojećih smještajnih kapaciteta (hotela, apartmana i kampova)
- poticanje razvoja novih proizvoda kroz suradnju Turističke zajednice, hotelijera, turističkih agencija, intenzivniju valorizaciju turističkih atrakcija
- utvrđivanje potreba lokalnog stanovništva, poduzetnika, hotelijera i agenata uključenih u razvoj turizma destinacije, jačanje osjećaja zajedništva i pripadnosti, te uređenje vlasničkih odnosa i otvorenih pitanja
- uređenje i održavanje glavnih turističkih pravaca, plaža, šetnica, biciklističkih staza, cesta unutar naselja i privatnih posjeda, unaprjeđenje kanalizacijskog sustava i prilagodba sportske infrastrukture.

Aktivni odmor i prirodne ljepote odabrane su kao identitet destinacije. Savršeno čisto more, bogata ponuda i ugodna klima čine destinaciju jednu od najljepših turističkih odredišta za obiteljski odmor. Brandiranje svakog mjesta s obzirom na svoju povijesnu priču i nematerijalnu baštinu, kao i proširenje sveukupne ponude uz podizanje kvalitete može pridonijeti kvantitativnom uvećanju turističkog prometa. Utvrđena je prosječna godišnja popunjenost kapaciteta od 21,0 % i 77 dana trajanja sezone, te je postavljen cilj produljenja sezone do četiri mjeseca, odnosno dostizanje cilja od 120 dana trajanja sezone do 2018. Planirane aktivnosti s ciljem produljenja sezone su razvoj kongresnog turizma, zdravstvenog/wellness turizma, sportskog turizma, te izgradnja moderne biciklističke staze od Pule do Medulina u punom profilu prema svim standardima. Općina ima idealne uvjete za razvoj kongresnog i sportskog turizma (klima, smještaj, blizina zračne luke). Kongresni i sportski turizam pokazao se kao idealna mjera za produljenje sezone, ali i privlačenje novih gostiju, odnosno populacije koja je najviše mobilna.

Prema Master planu potrebno je povećati aktivnosti Turističke zajednice u području promocije, izraditi operativni marketinški plan kako bi se promoviralo Općinu kao konkurentnu turističku destinaciju, te kontinuirano ulagati u istraživanje i evaluaciju provedenih aktivnosti. O provedbi Master plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ni izračun mjerljivih pokazatelja za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih planom. Međutim, iz ostvarenja godišnjeg programa rada za 2012. je vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz navedenog plana.

Tijekom 2013. su počele pripreme i početak rekonstrukcije hotela s 1 000 ležajeva i apartmanskog naselja sa 64 smještajne jedinice (256 ležaja), koji će dobiti kategoriju četiri zvjezdice. Uz to, navedeni hotel će produžiti sezonu jer je predviđen u zimskom periodu kao centar za pripremu sportaša.

Turistička zajednica je tijekom 2013. donijela ocjenu kvalitete restorana na svom području koji rade najmanje osam mjeseci, te planira tijekom 2014. na temelju navedenih ocjena provesti edukaciju vlasnika i osoblja za rad s kvalitetnijom ponudom. Sudjelovala je u uređenju velikog broja plaža, šetnica, biciklističkih staza i drugih prostora, te izgradnji igrališta. Realiziran je i projekt navigacije koji gostima omogućuje besplatne karte za navigacijske uređaje pomoću kojih jednostavnije pronalaze rezervirani objekt smještaja, lokalnu atrakciju i druga područja iz turističke ponude.

Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. koji su dostavljani Turističkoj zajednici Istarske županije.

Godišnjim programom rada za 2012. pojedinačno su utvrđeni planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo izvršenje. Planirane aktivnosti i programi usklađeni su s ciljevima iz strateških dokumenata održivog razvoja turizma na lokalnoj i nacionalnoj razini.

Za praćenje ostvarenja godišnjih programa rada, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća. Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010. - 2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica provodi sama putem turističkih prezentacija i manifestacija, a dio u suradnji s Općinom, turističkim društvima, udrugama i drugim subjektima.

Prema Godišnjem izvještaju za 2012. vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za funkcionalni marketing u iznosu 3.787.628,00 kn, a odnose se na unaprjeđenje proizvoda, komunikacijske taktike i informativne urede.

Za unaprjeđenje proizvoda utrošeno je 2.559.952,00 kn, od čega za uređenje mjesta (šetnica, trgova, nogostupa) u iznosu 1.426.934,00 kn, manifestacije u organizaciji udruga i ostale manifestacije (smotra maslinovog ulja, maškare, održavanje sportskih turnira i kulturnih manifestacija, Rockabilly festival, Oživljavanje medulinske place) u iznosu 326.467,00 kn, manifestacije u vlastitoj organizaciji (Medulinsko koncertno ljeto, turističke fešte, izbor najboljih iznajmljivača, Premantura open air, Istra mix, Hand made fair i Istra gourmet) u iznosu 299.070,00 kn, manifestacije u suradnji s Općinom (mjesne fešte, Medulin active, Međunarodna likovna kolonija) u iznosu 207.994,00 kn, zaštitu i unaprjeđenje prirodne i kulturne baštine (brošura Antička medulinska rivijera, table Antička medulinska riva, antička predstava Crispo, uređenje kamenoloma, monografija Općine, edukacija lokalnog stanovništva) u iznosu 182.263,00 kn i unaprjeđenje turističke ponude (izrada Master plana, označavanje i održavanje biciklističkih staza, projekt bike ture, info table) u iznosu 117.224,00 kn.

Za komunikacijske taktike utrošeno je 897.817,00 kn, od čega za oglašavanje hotela, kampova, privatnog smještaja i bike programa u iznosu 453.185,00 kn, prodaju, promociju i edukaciju (sajmove, prezentacije, promocije destinacija i edukativne televizijske programe) u iznosu 308.195,00 kn, tiskanje raznih brošura u iznosu 111.842,00 kn, te održavanje internet stranica u iznosu 31.595,00 kn.

Za informativne urede utrošeno je 322.859,00 kn za plaće zaposlenih, materijalne troškove, opremu i najam prostora.

Izvješće o poslovanju Turističke zajednice za 2012. dostavljeno je Turističkoj zajednici Istarske županije koncem ožujka 2013.

U razdoblju od 2010. do 2012. su povećana sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 842.521,00 kn ili 13,0 % (s 6.465.434,00 kn u 2010. na 7.307.955,00 kn u 2012.).

Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanu uz promidžbu turizma. U navedenom razdoblju vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za prenesena sredstva Općini od boravišne pristojbe, kapitalnih donacija i usluge promidžbe i informiranja.

Općini je u 2012. preneseno 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe u iznosu 1.967.807,00 kn, što je za 235.225,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na 2010. kada je preneseno 1.732.582,00 kn.

Također, u razdoblju od lipnja 2009. do kolovoza 2013. na temelju zaključenih ugovora o kapitalnoj donaciji za uređenje mjesta, Općini je doznačeno kreditnih sredstava u iznosu 5.068.167,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva doznačena su tijekom 2009. u iznosu 2.734.396,00 kn.

U 2010. nije bilo ostvarenih rashoda za kapitalne donacije, a u 2012. su ostvareni u iznosu 975.483,00 kn, što je za 163.294,00 kn ili 14,3 % manje, u odnosu na 2011. kada su iznosili 1.138.777,00 kn. Osim doznačenih kreditnih sredstava za uređenje mjesta u iznosu 905.164,00 kn, tijekom 2011. Općini je donirana oprema za dječja igrališta u iznosu 233.613,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u 2012. u iznosu 1.363.146,00 kn, što je za 263.008,00 kn ili 16,2 % manje od ostvarenih u 2010. kada su iznosili 1.626.154,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge oglašavanja, te organizaciju i sufinanciranje raznih manifestacija.

Za oglašavanje u 2012. je utrošeno 767.899,00 kn, što je za 370.570,00 kn, ili 32,5 % manje od utrošenoga u 2010. Za organizaciju i sufinanciranje manifestacija u 2012. je utrošeno 570.790,00 kn, što je za 149.320,00 kn, ili 35,4 % više od utrošenoga u 2010.

Prema broju dolazaka i noćenja turista 2010., 2011. i 2012. Općina spada među prvih pet turističkih destinacija u Hrvatskoj. U 2012. je ostvareno 2 265 110 noćenja, što je u odnosu na 2010. više za 340 151 ili 17,7 %. S porastom broja noćenja i dobrom organizacijom sustava za prijavu boravka turista (elektronskim putem) doprinosi se učinkovitoj naplati prihoda od boravišne pristojbe koji bilježe stalni rast.

Prema ostvarenim rezultatima poslovanja Turistička zajednica doprinosi razvoju gospodarstva Istarske županije i Republike Hrvatske, posebice na području djelatnosti turizma i ugostiteljstva.

Za 2012. na razini Istarske županije definirani su slijedeći ciljevi: zadržavanje fizičkog obujma prometa na razini 2011., povećanje fizičkog obujma prometa u zračnoj luci Pula za 10,0 % uz otvaranje novih zračnih linija, te intenziviranje postojećih linija u pred i posezoni, usmjeravanje na tržišta koja mogu dodatno popuniti kapacitete u pred i posezoni, sadržajno oplemeniti postojeći destinacijski mrežni portal, te dodati tri nove jezične mutacije, unaprjeđivanje aktivnosti elektroničkog marketinga, te jačanje pozicije Istarske razvojne turističke agencije, identificirati agente za odnose s javnošću za njemačko, talijansko i skandinavsko tržište, te realizirati program promotivnih aktivnosti za navedena tržišta, nastavak sustavnog organiziranja privatnog smještaja, unaprjeđenje proizvoda, jačanje njihove pozicije na tržištu, te jačanje konkurentske prednosti.

Na nacionalnoj razini, Hrvatska turistička zajednica je donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma od 2010. do 2014., te u kolovozu 2012. Operativni marketing plan turizma Hrvatske za 2013. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske donijelo je u kolovozu 2010.

Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., u veljači 2012. za razdoblje od 2012. do 2014., u svibnju 2012. za razdoblje od 2013. do 2015., te u studenome 2013. za razdoblje od 2014. do 2016. Hrvatski sabor donio je u travnju 2013. Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020.

Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2010. do 2014. Republika Hrvatska treba biti globalno priznata kao odredište visokovrijednog načina života, uspjeti u njegovanju i očuvanju nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti, te da turizam postane vrlo konkurentan i održiv sektor koji značajno doprinosi nacionalnom gospodarstvu.

Turistička zajednica i njezina tijela redovno prate realizaciju postavljenih ciljeva, zadaće i aktivnosti promocije, definiranih programima rada i financijskim planovima.

Ciljevi definirani godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. usklađeni su s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske,
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s tijelima Općine,
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s propisima, usklađivanje ugovora o pravima i obvezama direktora s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih u turističkom uredu i informativnom uredu Turističke zajednice, te donošenje plana nabave i obavljanje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s odredbama Statuta, rješavanje vlasništva s komunalnim društvom u vlasništvu Općine nad imovinom koja je financirana kreditnim sredstvima Turističke zajednice, usklađenje podataka o ostvarenim prihodima od turističke članarine s nadležnom ispostavom Porezne uprave, te ustrojavanje pomoćne evidencije o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima službenog vozila.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ugovor o pravima i obvezama direktora je usklađen s odredbama Pravilnika o plaćama
- izmjene i dopune financijskog plana su donesene u skladu s odredbama Statuta
- s komunalnim društvom u vlasništvu Općine je riješeno vlasništvo nad imovinom koju je financirala Turistička zajednica
- pomoćna evidencija o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima službenog vozila je ustrojena.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima
- podaci o ostvarenim prihodima od turističke članarine s nadležnom ispostavom Porezne uprave nisu usklađeni.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te oročavanje, zaduživanje i prijenos kreditnih sredstava za uređenje mjesta.

1. Planiranje

- 1.1 Financijski plan i godišnji program rada za 2012. je donijela Skupština u studenom 2011., te izmjene financijskog plana u travnju 2012. Financijskim planom su prihodi planirani prema izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija su propisani računi računskog plana, a neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu nije moguće pratiti ostvarenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama.

Općini je preneseno 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe u iznosu 1.967.807,00 kn, bez prethodno donesenog zajedničkog programa o korištenju navedenih sredstava. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, 30,0 % sredstava boravišne pristojbe turistička zajednica doznajuće općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja. Također, nalaže se donošenje zajedničkog programa s Općinom u kojem bi se uredili odnosi Turističke zajednice i Općine radi ostvarivanja temeljne zadaće Turističke zajednice, u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je svih proteklih godina upozoravala Općinu na obvezu donošenja zajedničkog programa o trošenju sredstava od boravišne pristojbe, te će od predsjednika turističkog vijeća koji je ujedno i načelnik općine Medulin, zatražiti da se donese prijedlog rješenja. Turistička zajednica navodi, da kao i ostale turističke zajednice u Republici Hrvatskoj izrađuje financijski plan prema pisanim uputama dobivenim od Hrvatske turističke zajednice, te da se radi o načinu rada koji primjenjuje cijeli sustav turističkih zajednica.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Rashodi za nabavu promidžbenog materijala (brošura, kataloga, mapa, letaka, fotografija, vrećica) ostvareni su u iznosu 193.027,00 kn.

Turistička zajednica nema ustrojenu pomoćnu knjigu zaliha promotivnog materijala (prema vrstama, količini i vrijednosti) materijala. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) i financijske imovine i obveza.

Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza donesena je koncem prosinca 2012. Sastavljen je zapisnik povjerenstava o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 885.308,00 kn, koji se odnose na neutrošena kreditna sredstva namijenjena uređenju turističkih mjesta u iznosu 862.478,00 kn i obveze prema inozemnom dobavljaču za usluge tiskanja promidžbenog materijala za 2013. u iznosu 22.830,00 kn. Podaci o popisu opreme i sitnog inventara, promidžbenog i informativnog tiskanog materijala uneseni su u popisne liste samo u naturalnim izrazima. Popisne liste dugotrajne imovine nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, te složene prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana i ne sadrže pojedinačne novčane vrijednosti imovine. Na taj način ne čine cjelovit i jedinstven elaborat o obavljenom popisu koji treba sadržavati popisne liste i izvještaj popisnog povjerenstva o obavljenom popisu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Zakonski predstavnik, na temelju izvještaja o obavljenom popisu i priloženih popisnih listi, odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju viškova, otpisu potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćne knjige zaliha promotivnog materijala i obavljanje popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ustrojiti pomoćnu knjigu zaliha promotivnog materijala, te da je popis imovine i obveza za 2013. obavljen prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.307.955,00 kn, što je za 634.889,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 6.727.566,00 kn, što je za 623.056,00 kn ili 10,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 6.559.358,00 kn i boravišne pristojbe koju plaćaju vlasnici plovila (nautičari) u iznosu 168.208,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojima su obveznici plaćanja boravišne pristojbe osobe koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja. Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista, evidenciju prijave dolazaka i odlazaka gostiju te ostvarenih noćenja. Svim obveznicima se periodično dostavljaju podaci o broju evidentiranih noćenja i zaduženju boravišne pristojbe, te se usklađuju stanja konca godine. Potraživanja od boravišne pristojbe se vode vanbilančno i koncem godine iznose 3.452,00 kn. Za naplatu potraživanja privatnim iznajmljivačima se redovno upućuju opomene, a Državnom inspektoratu se proslijeđuje popis obveznika koji duguju više od 1.000,00 kn.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 436.855,00 kn, što je za 9.172,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom gradu ili općini imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Sredstva se prikupljaju na prolaznom računu Financijske agencije koja prema odredbama Zakona raspoređuje 65,0 % sredstava Turističkoj zajednici. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava koja turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o navedenom.

Porezna uprava mjesečno ne dostavlja propisane podatke Turističkoj zajednici. Početkom 2013. je dostavila popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. s pregledom osnovice za obračun, obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, te pregled ukupno naplaćene turističke članarine za 2012. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine, te poduzetim mjerama naplate.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe. Nadalje, predlaže Turističkoj zajednici da tijekom godine Poreznoj upravi upućuje mjesečne zahtjeve za dostavu podataka o naplati turističke članarine, potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate. Predlaže, u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati mjere za naplatu potraživanja.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da evidenciju o zaduženjima i uplatama boravišne pristojbe, uplatama turističke članarine, pojedinačno po subjektima ne vodi u poslovnim knjigama nego u posebnoj aplikaciji koju koriste i ostale turističke zajednice, dok u knjigovodstvu evidentira isključivo dnevno uplaćene iznose na žiro račun. Unatoč poduzetim mjerama, potpune i točne podatke o boravišnoj pristojbi i turističkoj članarini još uvijek nije moguće dobiti, te će se od Hrvatske turističke zajednice zatražiti posredovanje u rješavanju navedene problematike.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.375.255,00 kn, što je za 83.771,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 913.764,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 778.712,00 kn, doprinose 123.452,00 kn i ostale rashode u iznosu 11.600,00 kn. U okviru računa plaća i doprinosa evidentiran je oporezivi iznos regresa za 2012. u iznosu 68.813,00 kn.

Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz svibnja 2010. utvrđena su sljedeća radna mjesta: direktor turističkog ureda, voditelj projekta, voditelj za administrativne poslove i voditelj informativnog ureda, sve po jedan izvršitelj. Odlukom turističkog vijeća iz rujna 2012. ukinuto je radno mjesto voditelja informativnog ureda, a radno mjesto voditelja projekta, zamijenjeno je radnim mjestom stručnog suradnika za projekte, te se mijenjaju uvjeti i opisi poslova prema svim radnim mjestima. Prema navedenoj odluci plaće se obračunavaju od listopada 2012. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2012. sadrži promijenjene uvjete i opise poslova, ali ne sadrži izmjenu radnih mjesta i broja izvršitelja, odnosno izmjenu članka 3. Pravilnika, iako su dva radna mjesta ukinuta, a jedno radno mjesto ustrojeno.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Izmjenama i dopunama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnika o radu iz rujna 2012. utjecalo se na smanjenje rashoda za zaposlene zbog provođenja racionalizacije poslovanja. Na sjednici Turističkog vijeća u kolovozu 2012. razmatrana su dva predložena prijedloga za smanjenje troškova zaposlenih izmjenom sistematizacije radnih mjesta. Prvi prijedlog je bio ukidanje radnih mjesta voditelja informativnog ureda i voditelja projekta, na temelju kojeg bi se ostvarila ušteda 403.000,00 kn godišnje. Drugi prijedlog je smanjivanje ovlasti voditelju projekta i ukidanje radnog mjesta voditelja informativnog ureda na način da se smanji koeficijent voditelju projekta prelaskom na novo radno mjesto stručni suradnik za projekte i da se zaposlenica iz radnog mjesta voditelja informativnog ureda premjesti na radno mjesto informatora, prema kojem bi se ostvarila ušteda 180.000,00 kn godišnje. Donesen je zaključak kojim se prihvaća drugi prijedlog. Simulacijom izračuna plaće za listopad 2012. prema prijašnjim koeficijentima obračun plaće iznosi 73.823,00 kn, a isplaćena plaća prema izmijenjenim koeficijentima iznosi 61.088,00 kn, što je za 12.735,00 kn, ili 20,8 manje mjesečno, odnosno za 12 mjeseci 152.820,00 kn manje.

Prema zaključenim ugovorima o radu zaposlenicima pripada pravo na osnovnu plaću koja čini umnožak koeficijenata složenosti poslova i zadaća pojedinih radnih mjesta i osnovice za obračun plaće koju čini prosječna bruto plaća u Republici Hrvatskoj. Uz osnovnu plaću zaposlenima pripada dodatak za minuli rad u visini 0,5 % osnovne plaće za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatak za topli obrok u visini 25 % prosječne neto plaće isplaćene u Republici Hrvatskoj u zadnjem tromjesečju za dane za koje je bio prisutan na radu, pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini mjesečne karte za prijevoz sredstvima javnog prijevoza, te regres za godišnji odmor.

Regres za godišnji odmor za 2012. isplaćen je zajedno s isplatom plaće za kolovoz 2012. na temelju odluke direktora i odredbe članka 65. Pravilnika o radu Turističke zajednice, kojom je utvrđeno da zaposlenik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini njegove osnovne plaće adekvatno broju dana godišnjeg odmora. Rashodi za regres su ostvareni u iznosu 68.813,00 kn, uključujući doprinose na isplaćene naknade. Naknada za regres je u cijelosti isplaćena u oporezivom bruto iznosu 59.734,00 kn ili neto iznosu 32.562,00 kn. U neto iznosu je isplaćena u rasponu od 190,00 kn po danu za radno mjesto informatora (neto isplata 5.117,00 kn) do 404,00 kn po danu godišnjeg odmora za radno mjesto direktora (neto isplata 12.135,00 kn).

Isplata ostalih rashoda za zaposlene u iznosu 11.600,00 kn odnosi se na prigodnu nagradu (božićnicu) u iznosu 10.000,00 kn koja je isplaćena u neto neoporezivom iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, te isplatu dara u naravi u iznosu 1.600,00 kn u neto neoporezivom iznosu 400,00 kn po zaposleniku.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 279.337,00 kn se odnose na naknade članovima turističkog vijeća i skupštine u iznosu 213.931,00 kn, te naknade za dnevnice, smještaj i prijevozne troškove na službenom putovanju članovima turističkog vijeća i drugim osobama koje nisu zaposlene u Turističkoj zajednici, a sudjelovale su na prezentaciji Medulina u ino i drugim destinacijama u iznosu 65.406,00 kn. Na temelju odluke turističkog vijeća iz siječnja 2004. mjesečna naknada članovima turističkog vijeća iznosi 1.150,00 kn neto, a predsjednika turističkog vijeća 1.350,00 kn neto. Članovi turističkog vijeća koji su ujedno i članovi skupštine ne ostvaruju pravo na naknadu za članstvo u skupštini. Na temelju odluke skupštine iz studenog 1996. naknada članovima za prisustvovanje sjednicama skupštine iznosi 180,00 kn. Naknade za službena putovanja osobama koje nisu zaposlene isplaćene su na temelju urednih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju troškovi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Izvješća s putovanja su priložena uz putni nalog. Na sjednici turističkog vijeća koncem studenoga 2011. donesena je odluka o načinu korištenja sredstava osiguranih za aktivnost Benchmarkinga u iznosu 49.992,00 kn. Kao mjesto putovanja odabrana je turistička destinacija Kronplatz koju će početkom siječnja 2012. posjetiti dio članova Turističkog vijeća. Ostali mogu koristiti osiguranu kvotu u iznosu do 4.125,00 kn po članu, za odlazak na drugu destinaciju po vlastitom izboru. Prema donesenoj odluci navedena sredstva mogu se koristiti za pokriće troškova smještaja, prehrane i prijevoznih troškova. Planirana sredstva za navedenu aktivnost su tijekom 2012. iskorištena za putovanja na Kronplatz i druge destinacije. Naknade troškova službenih putovanja koristile su i osobe koje nisu zaposlene, a koje su sudjelovale na prezentaciji destinacije na Kronplatzu i turističkim sajmovima u inozemstvu (kuhari, voditelj likovne radionice, vozač, informator i ostali). Turistička zajednica nije donijela odluku ili drugi akt na temelju kojeg isplaćuje neoporezive svote osobama koje nisu zaposlene, a koje upućuje na službena putovanja.

Rashodi za benzin su ostvareni u iznosu 15.019,00 kn. Turistička zajednica posjeduje osobno vozilo iz 2006. i teretno vozilo iz 2005.

Osobno vozilo koristi direktor, a teretno vozilo je koristio član uprave trgovačkog društva za postavljanje i održavanje električnih instalacija u privatnom vlasništvu (dalje u tekstu: društvo). Za osobno vozilo se vodi mjesečna evidencija o upotrebi vozila na službenom putu i lokalnoj vožnji, a za teretno vozilo putni radni list. Pregledom putnog radnog lista utvrđeno je da se teretno vozilo koristilo od sredine svibnja do početka listopada 2012.

Na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji iz travnja 2012. Turistička zajednica daje društvu na raspolaganje teretno vozilo, za obavljanje ugovorenih poslova organiziranja manifestacija i koncerata postavljanjem štandova, klupa, rasvjete i drugo, u razdoblju od početka lipnja do konca rujna 2012. Prema ugovoru korisnik vodi putni radni list s utroškom goriva, koje refundira Turistička zajednica.

S obzirom da zaposlenici ne koriste teretno vozilo, da se vozilo koristi samo u ljetnim mjesecima, a da troškovi amortizacije, osiguranja, održavanja i benzina terete poslovanje Turističke zajednice, predlaže se preispitati ekonomičnost korištenja i posjedovanja vozila.

Državni ured za reviziju nalaže u potpunosti uskladiti Pravilnik o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta s donesenom odlukom turističkog vijeća o radnim mjestima. S obzirom da Turistička zajednica raspolaže javnim sredstvima, a tijekom 2012. je provela racionalizaciju poslovanja smanjivanjem rashoda za plaće za dvije zaposlenice, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati visinu isplaćene naknade zaposlenicima za vrijeme korištenja godišnjeg odmora. Također, predlaže urediti visinu i način obračuna i isplate naknada na službenom putovanju osobama koje nisu zaposlene, te preispitati ekonomičnost korištenja i posjedovanja teretnog vozila.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u tijeku obavljanja revizije izrađen pročišćeni tekst Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta koji će biti prihvaćen na sljedećoj sjednici turističkog vijeća. Nadalje, navodi da će donijeti odluku kojom će se urediti visina i način obračuna naknade na službenom putu osobama koje nisu zaposlenici Turističke zajednice.*

5. Oročavanje, zaduživanje i prijenos kreditnih sredstava za uređenje mjesta

- 5.1. Početkom godine nije bilo oročenih sredstava, tijekom godine oročena su slobodna novčana sredstva u iznosu 1.400.000,00 kn, obavljen je povrat sredstava u iznosu 700.000,00 kn, te stanje sredstava koncem godine iznosi 700.000,00 kn. Turistička zajednica je s poslovnom bankom zaključila početkom listopada 2012. dva ugovora o oročenom depozitu, svaki u iznosu 700.000,00 kn. Prvi ugovor je zaključen na razdoblje do 5. studenoga 2012. uz promjenjivu kamatnu stopu u visini 1,8 %, a drugi na razdoblje do 3. siječnja 2013. uz promjenjivu kamatnu stopu u visini 2,5 %. Nakon isteka ugovorenog roka, zaključen je dodatak drugom ugovoru kojim je produžen rok oročavanja depozita do 4. travnja 2013. Prihodi od kamata u 2012. su ostvareni u iznosu 4.390,00 kn. Tijekom 2013. oročavana su slobodna novčana sredstva u poslovnoj banci na temelju zaključenih šest ugovora na rok od mjesec do tri mjeseca, u ukupnom iznosu 2.950.000,00 kn.

Početkom godine obveze za tri dugoročna kredita od poslovne banke su iznosile 4.973.014,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 331.001,00 kn, obračunane tečajne razlike iznose 9.522,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 4.651.535,00 kn. Dva dugoročna kredita odnose se na sufinanciranje ulaganja u uređenje turističkih mjesta, a jedan na otkup vozila. Ponude za dugoročne kredite je razmatralo turističko vijeće na održanim sjednicama.

Početno stanje kredita za otkup vozila u vlasništvu Društva iznosi 77.710,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 27.008,00 kn, obračunane su tečajne razlike u iznosu 23,00 kn, te stanje kredita koncem 2012. iznosi 50.725,00 kn. Ugovor s poslovnom bankom je zaključen 17. listopada 2011. u iznosu 82.900,00 kn protuvrijednosti 11.090,00 EUR-a. Ugovoreni rok otplate je 3 godine od stavljanja kredita u otplatu, uz promjenjivu kamatnu stopu 6,8% godišnje i naknadu 1,0% od iznosa kredita. U 2012. plaćene su kamate u iznosu 4.929,00 kn.

Koncem 2012. jedan dugoročni kredit za sufinanciranje ulaganja je u otplati, a jedan u korištenju. Za kredit u otplati je zaključen ugovor u rujnu 2011. s rokom otplate osam godina i počekom do 30. lipnja 2012. Kreditnim sredstvima u iznosu 2.200.000,00 kn prijevremeno je otplaćen dugoročni kredit kod druge poslovne banke kojim je sufinancirana izgradnja potpornog zida i javne rasvjete na rivi.

Za dugoročni kredit u korištenju je zaključen ugovor u rujnu 2011. u iznosu 2.750.000,00 kn, te dodaci ugovoru kojima je produžen rok korištenja kredita do konca prosinca 2013. i rok otplate od deset godina s počekom do konca srpnja 2014. Kreditna sredstva su korištena za izgradnju šetnice, uređenje trga, te izgradnju sportskog igrališta i sportskog centra. Stanje neiskorištenih kreditnih sredstava koncem 2012. iznosi 862.478,00 kn. Za oba kredita je ugovorena godišnja promjenjiva kamatna stopa tromjesečni EURIBOR+3,0 % i naknada 0,25 % od iznosa kredita.

Ukupni troškovi kamata i naknada po kreditima za sufinanciranje ulaganja u razdoblju od 2009. do 2012., uključujući obveze po kreditu koji je prijevremeno otplaćen, iznose 608.859,00 kn. Za dva dugoročna kredita za sufinanciranje ulaganja ukupne obveze za redovne kamate prema otplatnim planovima u razdoblju od početka 2013. do konca 2021. iznose 732.635,00 kn.

Za sufinanciranje izgradnje rive i drugih ulaganja, u razdoblju od 2009. do 2013. Turistička zajednica je zaključila s Općinom tri ugovora prema kojima sufinancira ugovorene projekte.

Prema zaključenim ugovorima, Općina je nositelj projekata i provođenja postupaka javne nabave, a Turistička zajednica ima pravo korištenja izgrađenog prostora i bez njene suglasnosti navedeni prostori se ne mogu davati u zakup, ili na korištenje trećim osobama. Iz odobrenih dugoročnih kredita sredstva se izravnom uplatom iz računa poslovne banke prenose na račun Općine, a Općina dostavlja Turističkoj zajednici namjenski utrošak sredstava.

Tijekom 2009. je zaključen ugovor za izgradnju rive i dodatak ugovoru za izgradnju javne rasvjete na rivi u ukupnom iznosu 5.468.791,00 kn, prema kojima se Turistička zajednica obvezala sufinancirati 50,0 % izvedenih radova. Na temelju dostavljene i ovjerene dokumentacije o izvedenim radovima, Turistička zajednica je do konca 2009. doznačila Općini 2.734.396,00 kn.

Tijekom 2011. je zaključen ugovor i dodatak ugovoru o zajedničkim ulaganjima u 2011. i 2012. s ciljem poboljšanja uvjeta boravka turista u Općini. Turistička zajednica se prema zaključenom ugovoru obvezala u 2011. financirati izgradnju šetnice, uređenje trga i izgradnju sportskog igrališta, a u 2012. izgradnju sportskog centra. Prema ugovoru procijenjena vrijednost radova iznosi 2.050.000,00 kn.

Na temelju dostavljene i ovjerene dokumentacije o izvedenim radovima, do konca 2013. je doznačeno Općini 2.333.771,00 kn, od čega do konca 2012. ukupno 1.880.647,00 kn.

U veljači 2012. je zaključen ugovor o zajedničkim ulaganjima u 2012. na temelju kojeg se Turistička zajednica obvezala financirati radove za uređenje nogostupa u naselju, procijenjene vrijednosti 250.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije sredstva nisu doznačena.

Prema navedenim ugovorima, u razdoblju od početka 2009. do konca 2013. Turistička zajednica je, za izgradnju objekata i druga ulaganja koja su planirana Programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine, prenijela Općini kreditnih sredstava za uređenje mjesta 5.068.167,00 kn, što nije njena temeljna zadaća. Prema odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma zadaća turističke zajednice općine ili grada, je poticanje i sudjelovanje u uređenju općine ili grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture. Prenesena sredstva Općini za izgradnju turističke i komunalne infrastrukture su iskazana na računu kapitalnih donacija, a naknade i kamate na računu financijskih rashoda, što uzrokuje povećanje manjka prihoda nad rashodima, koji zajedno s prenesenim manjkom iz prethodnog razdoblja, koncem 2012. iznosi 2.598.150,00 kn.

S obzirom da Turistička zajednica koncem godine raspolaže s financijskom imovinom ukupne vrijednosti 2.280.069,00 kn, u mogućnosti je zatvoriti jedan kredit i time ostvariti uštede u financijskim rashodima. Također, s obzirom da su prihodi od ostvarenih kamata na oročena slobodna sredstva daleko manji od rashoda za kamate i naknade banci po dugoročnim kreditima kojima se financira izgradnja turističke i komunalne infrastrukture, te da je zadnjih godina zabilježen stalni porast prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe, Državni ured za reviziju je mišljenja da se, zbog povećanja učinkovitosti poslovanja, Turistička zajednica ne bi trebala kreditno zaduživati za uređenje mjesta, kao niti obavljati financijske transakcije, već iz slobodnih novčanih sredstava financirati ulaganja za unaprjeđenje uvjeta boravka turista. Na taj način bi se smanjio ostvareni manjak prihoda nad rashodima i u potpunosti ostvarila temeljna zadaća Turističke zajednice utvrđena odredbama statuta i nadležnog Zakona.

- 5.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je na temelju nalaza revizije Hrvatske turističke zajednice iz 2012. koja je izrazila slično mišljenje, donesena odluka na tijelima upravljanja kako se Turistička zajednica za uređenje mjesta neće kreditno zaduživati već će se iz tekućih novčanih sredstava financirati projekti koji su u funkciji turizma.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje od 2011. do 2013. i strateški Master plan razvoja održivog turizma Općine za razdoblje od 2013. do 2018.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprijeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Općine
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Općine
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije, samostalno i putem udruženog oglašavanja
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou destinacije
- poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unaprijeđenja uvjeta boravka turista
- izdavanje turističkih promotivnih materijala
- poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- poticanje, unaprijeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva, osim u dijelu prijenosa kreditnih sredstava Općini za uređenje mjesta.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na godišnji popis imovine i obveza te usklađenje prihoda od turističke članarine s nadležnom ispostavom Porezne uprave ponovljene su i u 2012.
 - Za prenesena sredstava od boravišne pristojbe Općini u iznosu 1.967.807,00 kn, nije prethodno donesen zajednički program o korištenju sredstava. (točka 1. Nalaza)
 - Pomoćna knjiga zaliha promotivnog materijala nije ustrojena, popis imovine i obveza, nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. (točka 2. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe. Prihodi od turističke članarine nisu usklađeni s nadležnom ispostavom Porezne uprave. (točka 3. Nalaza)
 - Način obračuna i isplata visine naknada na službenom putovanju osobama koje nisu zaposlene nije uređen. (točka 4. Nalaza)
 - Turistička zajednica se kreditno zadužuje za uređenje mjesta, te obavlja financijske transakcije, što nije njezina temeljna zadaća. (točka 5. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba, osnovana 1995. radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge, ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem su četiri zaposlenika. Osoba za zastupanje od osnivanja je direktor Turističkog ureda Aldo Dobrovac. Doneseni su godišnji program rada i financoijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 7.307.955,00 kn, rashodi u iznosu 7.375.255,00 kn, a manjak prihoda nad rashodima u iznosu 67.300,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.530.850,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.598.150,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 6.727.566,00 kn, turističke članarine u iznosu 436.855,00 kn i imovine u iznosu 55.787,00 kn.

Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.287.789,00 kn, druge rashode u iznosu 1.976.807,00 kn (od kojih se na prijenos 30,0 % sredstava boravišne pristojbe Općini odnosi 1.967.807,00 kn), donacije u iznosu 998.483,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 913.764,00 kn, financijske rashode u iznosu 153.747,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 44.665,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.363.146,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije su kapitalne donacije u iznosu 975.483,00 kn, a odnose se na kreditna sredstva doznačena Općini za financiranje izgradnje šetnice i uređenje naselja. Koncem godine potraživanja iznose 17.595,00 kn. Obveze koncem godine iznose 5.008.163,00 kn, od čega se na obveze za dugoročne kredite odnosi 4.651.535,00 kn. Ugovori o dugoročnim kreditima zaključeni su 2011. Preostale vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 231.272,00 kn koje su u cijelosti podmirene do srpnja 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u porovođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprijeđivanje postojećih i iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, promociju turističke destinacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unaprijeđenja uvjeta boravka turista, poticanje, unaprijeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu, osim u dijelu prijenosa kreditnih sredstava Općini za uređenje mjesta. Osim nepravilnosti utvrđenih u prethodnoj reviziji koje se odnose na godišnji popis imovine i obveza te usklađenje prihoda od turističke članarine s nadležnom ispostavom Porezne uprave koje su ponovljene i u 2012., utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te oročavanje, zaduživanje i prijenos kreditnih sredstava za uređenje mjesta, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE PLITVIČKA JEZERA

Gospić, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	12
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-06/115
URBROJ: 613-11-14-6

Gospić, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE PLITVIČKA JEZERA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice općine Plitvička jezera (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 10. prosinca 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice općine Plitvička jezera upisane u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1998. Sjedište Turističke zajednice je u Korenici, Trg svetog Jurja 6.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbi članka 11. Statuta, zadaće Turističke zajednice su, među ostalima, promoviranje turističke destinacije na razini općine Plitvička jezera (dalje u tekstu: Općina) samostalno i putem udruženog oglašavanja, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Općinu čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, poticanje i organiziranje kulturnih, umjetničkih, zabavnih, sportskih i drugih manifestacija koje doprinose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala te obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom. Osnovni izvori sredstava za financiranje djelatnosti Turističke zajednice su boravišna pristojba, turistička članarina i primljene donacije. Temeljni akt Turističke zajednice je Statut kojega je donijela Skupština Turističke zajednice u svibnju 2010. i za koji je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice Pravilnik o radu Turističkog ureda.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i čine ga Predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo koje ima najmanje tri člana. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice ujedno je i Predsjednik skupštine i Turističkog vijeća. U revidiranom razdoblju Predsjednik Turističke zajednice je bio Ivica Kukuruzović, a od lipnja 2013., odnosno u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik je načelnik Boris Luketić. Direktorica turističkog ureda je Maja Šikić. U Turističkoj zajednici koncem 2012. bilo je dvoje zaposlenih.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. donijela je Skupština u studenom 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.200.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe 720.000,00 kn, članarine 240.000,00 kn, prihode iz općinskog proračuna 150.000,00 kn te na druge prihode u iznosu 90.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za funkcionalni marketing 590.150,00 kn, administrativni marketing 357.000,00 kn te na druge rashode 252.850,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni turističkoj zajednici županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.171.635,00 kn, što je za 56.313,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 28.365,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	275.768,00	271.383,00	98,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	701.926,00	734.168,00	104,6
3.	Prihodi od imovine	42,00	84,00	200,0
4.	Prihodi od donacija iz proračuna	130.000,00	166.000,00	127,7
5.	Drugi prihodi	7.586,00	0,00	-
	Ukupno	1.115.322,00	1.171.635,00	105,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 734.168,00 kn ili 62,7 % i prihodi od članarina u iznosu 271.383,00 kn ili 23,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 166.084,00 kn i imaju udjel 14,1 %.

Prihodi od boravišnih pristojbi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), a prihodi od članarina na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarine i boravišne pristojbe se uplaćuju na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe. Prikupljena sredstva boravišne pristojbe i članarine se raspoređuju na način da 65,0 % sredstava pripada turističkoj zajednici općine, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Poslove evidencije, obračun i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišnu pristojbu plaćaju pravne i fizičke osobe po ostvarenom noćenju. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), općina je razvrstana u A razred. Tijekom 2012. Općina je zabilježila 182 932 dolazaka turista, koji su ostvarili 240 712 noćenja, što je u odnosu na 2011. više za 22 262 noćenja, odnosno 10,2 %. Smještajni kapaciteti u hotelima, privatnom smještaju, ugostiteljskim objektima, učeničkom domu čine 2 931 postelju, dok kamp ima kapacitet za smještaj 140 kamp jedinica.

Prihodi od donacija se odnose na primljena sredstva iz proračuna Općine na temelju programa javnih potreba.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi i članarina su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.121.018,00 kn, što je za 4.782,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 78.982,00 kn ili 6,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	307.186,00	331.089,00	107,8
2.	Materijalni rashodi	407.166,00	478.350,00	117,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	39.458,00	45.824,00	116,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	22.232,00	25.874,00	116,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	2.704,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	303.339,00	356.174,00	117,4
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	219.897,00	261.634,00	119,0
2.4.2.	Druge usluge	83.442,00	94.540,00	113,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	30.301,00	35.710,00	117,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	11.836,00	12.064,00	101,9
3.	Rashodi amortizacije	6.836,00	6.338,00	92,7
4.	Financijski rashodi	363.513,00	297.761,00	81,9
5.	Donacije	41.099,00	7.480,00	18,2
Ukupno		1.125.800,00	1.121.018,00	99,6
Manjak prihoda		10.478,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	50.617,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 50.617,00 kn. U financijskim izvještajima nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodne godine, evidentiran u poslovnim knjigama, u iznosu 41.918,00 kn te stvarni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 92.535,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 478.350,00 kn ili 42,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 331.089,00 kn ili 29,5 % i financijski rashodi u iznosu 297.761,00 kn ili 26,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 13.818,00 kn i imaju udjel 1,2 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 281.184,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 44.106,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 5.799,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 8.714,00 kn bruto, odnosno 6.171,00 kn neto.

Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 12.706,00 kn, a najniža u iznosu 5.202,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 8.375,00 kn, a najniža u iznosu 4.136,00 kn.

Rashodi za usluge iskazani u okviru materijalnih rashoda, ostvareni su u iznosu 356.174,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na usluge promidžbe i informiranja (katalog ugostiteljske ponude i smještanih kapaciteta, turistička karta i karta biciklističkih i planinarskih staza, oglašavanje u medijima, sudjelovanje na sajmovima, organiziranje manifestacija i posjeta novinara) u iznosu 261.634,00 kn te na autorske honorare (zaključeni ugovori s dvije fizičke osobe za snimanje promotivnog filma te za dizajnerska rješenja Internetske stranice, multimedijalnu prezentaciju destinacije Općine i drugo) u iznosu 44.381,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 297.761,00 kn i odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 2.851,00 kn te na pogrešno evidentirane prijenose sredstava Općini od boravišne pristojbe u iznosu 228.790,00 kn i na druge rashode (za ekološke akcije, donacije, edukacijska putovanja i drugo) u iznosu 66.120,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 301.742,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	50.613,00	42.677,00	84,3
2.	Financijska imovina	77.086,00	259.065,00	336,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	42.601,00	97.272,00	228,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	48.854,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	34.485,00	112.939,00	327,5
Ukupno imovina		127.699,00	301.742,00	236,3
3.	Obveze	53.801,00	175.760,00	326,7
3.1.	Obveze za rashode	53.801,00	62.821,00	116,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	112.939,00	-
4.	Vlastiti izvori	73.898,00	125.982,00	170,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		127.699,00	301.742,00	236,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 42.677,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.984,00 kn i opreme (uredski namještaj i oprema) u iznosu 21.693,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 259.065,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u iznosu 112.939,00 kn, novčana sredstava u banci i blagajni u iznosu 97.272,00 kn te potraživanja za dane predujmove i jamčevni polog u iznosu 48.854,00 kn. Potraživanja za prihode od boravišne pristojbe naplaćena su tijekom 2013., a obračun i naplatu turističke članarine obavlja Porezna uprava.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (dobavljači i zaposleni) u iznosu 62.821,00 kn koje su podmirene početkom 2013. i na prihode budućeg razdoblja (iskazane u visini potraživanja od boravišne pristojbe) u iznosu 112.939,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 125.982,00 kn, a odnose se na višak prihoda u iznosu 50.617,00 kn i vlastite izvore u iznosu 75.365,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2007. do 2011. te Turistički master plan za Karlovačku i Ličko-senjsku županiju (dalje u tekstu: Master plan) za razdoblje od 2008. do 2012.

Program ukupnog razvoja Općine (Strategija razvoja) kao osnovne ciljeve izdvaja očuvanje i zaštitu kulturne baštine te razvoj turizma i poljoprivrede. Očuvanje i zaštita kulturne baštine planira se jednim dijelom postići povećanjem kulturno-umjetničkih udruga, dok bi povećanje broja kulturnih manifestacija uvelike poboljšalo turističku ponudu. Kao dobar temelj za razvoj određenih oblika turizma poput sportskog, zdravstvenog, kulturnog, kongresnog, seoskog i eko-turizma navodi se korištenje potencijala Nacionalnog parka Plitvička jezera (najveći i najstariji nacionalni park u Hrvatskoj), sa svim prirodnim resursima, u kojem je smješten najveći broj hotela i drugih smještajnih kapaciteta na području Općine. Programom je predviđena izgradnja adrenalinskog parka te izgradnja biciklističkih i pješačkih staza na cijelom području Općine, a nositelji projekata su Općina i Turistička zajednica. Nadalje, kao sveobuhvatna strategija koja utvrđuje smjernice za razvoj turizma na području dviju županija (klaster Lika-Karlovac), donesen je Master plan za razdoblje od 2008. do 2012. Cilj projekta je omogućiti razvoj kontinentalnih dijelova projektnog područja sustavnim pristupom turističkom razvoju, bez zapostavljanja obalnog područja, što bi pridonijelo socijalnoj i ekonomskoj dobrobiti obje županije putem ciljanog razvoja turističkog sektora. Strateški ciljevi su stvaranje okruženja koje će podržati turistički razvoj, uspostava turističke infrastrukture koja će moći zadovoljiti potrebe tržišta privučenog različitim turističkim doživljajima, proširivanje turističkih proizvoda i atrakcija odnosno uključivanje novih proizvoda te postizanje tržišne prepoznatljivosti. Za cjelokupno područje identificirani su potencijalni projekti odnosno deset prioriternih projekata koji se u najznačajnijem dijelu odnose na izradu razvojnih planova prema pojedinim oblicima turizma (prirodne atrakcije, kulturno nasljeđe, arheološka nalazišta, nautički turizam, ruralni turizam i drugi oblici turizma) te pružanje informacija turistima (razvoj stručnih edukativnih programa, sustava turističkih informacijskih centara, uključujući i dovršetak jedinstvenog sustava smeđe signalizacije).

Od najznačajnijih projekata koji se odnose na područje Općine u kojima je Turistička zajednica sudionik (prema pisanom očitovanju odgovorne osobe), uspostavljena su dva turističko-informativna centra za rad u ljetnim mjesecima te je završena izrada smeđe signalizacije uključujući ponudu novih sadržaja obilježavanjem planinarskih i biciklističke staze te turističkih naselja.

Također vezano za izradu mreže planinarskih i biciklističkih staza (nakon uređenja i obilježavanja staza) aktivnosti su usmjerene na turističku valorizaciju postojećih sadržaja. Izrađeni su tiskani materijali (karta biciklističkih i planinarskih staza) koji se distribuiraju putem sajмова, prezentacija ili direktnom dostavom agencijama, udrugama ili zainteresiranim pojedincima, kao i objava sadržaja na web stranici i portalu Turističke zajednice. Daljnja implementacija sadržaja usmjerena je na organiziranje biciklističke utrke jednom godišnje te na povezivanje sa stazama Karlovačke županije i susjedne Bosne i Hercegovine. Osim projekta izrade mreže planinarskih i biciklističkih staza, Programom ukupnog razvoja Općine, predviđena je izgradnja adrenalinskog parka, za čiju realizaciju sudionici trebaju stvoriti preduvjete (izrada prostorno planske dokumentacije odnosno rješavanje imovinsko pravnih odnosa). Nadalje, u promidžbi ruralnog turizma Turistička zajednica se u suradnji s Hrvatskim seljačkim savezom Općine i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima uključila u organiziranje javnih tribina, edukacijskih radionica i putovanja, izložbi i degustacija s ciljem povezivanja poljoprivrednih proizvođača sa potencijalnim korisnicima domaćih proizvoda, a svi zainteresirani proizvođači uvršteni su u turističku kartu Općine. U svrhu promocije destinacije svake dvije godine se izdaje ažuriran katalog sa smještajnom i ugostiteljskom ponudom, a Turistička zajednica nastoji svoje članove upoznati sa svim obavijestima i novostima koje se odnose na mogućnosti razvoja turizma (obavijesti ministarstava, banaka, strukovnih udruga) kroz oglašavanje u medijima i na web stranici.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice te su dostavljeni turističkoj zajednici županije.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

Turistička zajednica je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkom zajednicom županije i drugim turističkim zajednicama te Nacionalnim parkom sudjelovala na domaćim i inozemnim turističkim sajmovima i prezentacijama (tijekom 2012. sudjelovala je na specijaliziranim sajmovima za kamping turizam i aktivni odmor u Utrechtu i Amsterdamu, na prezentacijama na otvorenom u Češkoj, Austriji i Mađarskoj, kao i na domaćim prezentacijama folklorne kulturne baštine) te su u više navrata organizirana studijska putovanja i posjeti novinara i turističkih agenata Nacionalnom parku Plitvička jezera.

Značajne aktivnosti provode se u uređenju turističke destinacije (uređivanje naselja i važnih turističkih objekata) te u sudjelovanju u organiziranju manifestacija. Najznačajnije manifestacije se odnose na međunarodnu sportsku manifestaciju Plitvički maraton (održava se od 1980., a na maratonu 2012. sudjelovao je oko 2 000 natjecatelja iz 20 zemalja), Dani medvjedeg luka (gastronomska manifestacija), koreničko ljeto (kulturno umjetnička manifestacija), doček nove godine, maskenbal, izložbe slika i niz sportskih manifestacija. Radi što bolje informiranosti turista uspostavljeni su turistički informativni centri (na području Nacionalnog parka i u središtu mjesta) u kojima su turistima od lipnja do listopada, odnosno od srpnja do rujna na raspolaganju turistički informatori. Edukacija zaposlenika obavljala se kroz sudjelovanje na seminarima, tribinama i edukativnim radionicama, dok su za članove Turističke zajednice organizirani edukativni izleti u inozemstvo (Austrija i Italija). Također su tiskani promidžbeni materijali (katalog ugostiteljske ponude i smještanih kapaciteta, turistička karta Općine, karte biciklističkih i planinarskih staza, izrađen je promotivni film pod nazivom Plitvička jezera-legenda koja teče, tiskani su plakati, vrećice, razglednice, kalendari i drugi promidžbeni materijal), provedeno je oglašavanje (oglašavanje u domaćim i inozemnim medijima, objava sponzoriranih priloga) te je poboljšana (nadopunjena i redizajnirana) internetska stranica.

U spomenutom razdoblju sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća neznatno su smanjena. Tako su ukupni prihodi manji za 72.660,00 kn ili 5,8 % (s 1.244.295,00 kn u 2010. na 1.171.635,00 kn u 2012.). S obzirom da su prihodi približno ostali na razini prijašnjih godina, Turistička zajednica je ostvarila planirane aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma. Tako su za aktivnosti unapređenja proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka gostiju (uređenje destinacije, info punktovi i signalizacija te kulturno zabavne i sportske manifestacije) u 2012. utrošena sredstva u iznosu 220.616,00 kn, što je za 4.922,00 kn više od utrošenoga u 2010. Također, za sudjelovanja na turističkim sajmovima i prezentacijama u zemlji i inozemstvu utrošena su sredstva u iznosu 66.861,00 kn, što je za 16.772,00 kn ili 33,5 % više od utrošenoga u 2010., dok je za promidžbene materijale i oglašavanje u 2012. utrošeno 171.916,00 kn, što je 16.153,00 kn ili 8,5 % manje u odnosu na 2010. Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 357.527,00 kn ili 30,5 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su ostvarene propisane zadaće vezane za promoviranje turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, poticanje i sudjelovanje u uređenju pojedinih naselja i unutar njih za turizam važnih objekata u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i sudjelovanje u organiziranju kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda (biciklističke i planinarske staze).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osobe o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima u iznosu 1.200.000,00 kn i to za funkcionalni marketing u iznosu 590.150,00 kn, administrativni marketing u iznosu 357.000,00 kn i druge rashode u iznosu 252.850,00 kn. Planom rashoda za funkcionalni marketing planirana su potrebna sredstva po aktivnostima (zadacima, projektima). Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.

Rashodi za administrativni marketing planirani su u iznosu 357.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 381.124,00 kn, što je za 24.124,00 kn ili 6,8 % više od planiranog. U okviru spomenutih rashoda najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za zaposlene koji su planirani u iznosu 280.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 331.089,00 kn, što je za 50.939,00 kn ili 18,2 % više od planiranog. Izmjene financijskog plana nisu donesene te Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama prihodi i rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije utvrđenom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), nego prema nazivima i bročanim oznakama računa utvrđenih propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija koji su prethodili navedenoj Uredbi. Prema odredbi članka 21. spomenute Uredbe, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Turistička zajednica tijekom 2013. u poslovnim knjigama prihode i rashode iskazuje na propisanim računima računskog plana.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će sve navedene propuste i nedostatke u poslovanju otkloniti, a prijedloge za poboljšanje poslovanja primijeniti već u ovoj poslovnoj godini.*

2. Programi i projekti

- 2.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2007. do 2011. i Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju za razdoblje od 2008. do 2012.

Za postizanje ciljeva i zadataka, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s naputkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Planirane aktivnosti i zadaci iz programa rada su obavljene, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže za praćenje ostvarenja ciljeva, zadataka i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danoj preporuci.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2007. do 2011. i Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Općine
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Općine
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Općine
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1998. U Turističkoj zajednici je zaposleno dvoje djelatnika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktorica Turističkog ureda Maja Šikić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.171.635,00 kn, rashodi u iznosu 1.121.018,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 50.617,00 kn. Ranijih godina je ostvaren višak prihoda u iznosu 41.918,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 92.535,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 734.168,00 kn, turističke članarine u iznosu 271.383,00 kn, doznačenih sredstava iz Općine u iznosu 166.000,00 kn te prihoda od imovine u iznosu 84,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 478.350,00 kn, rashode za zaposlene 331.089,00 kn, financijske rashode 297.761,00 kn, donacije 7.480,00 kn i rashode amortizacije 6.338,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 146.929,00 kn, obveze iznose 175.760,00 kn od čega su obveze za rashode poslovanja u iznosu 62.821,00 kn podmirene početkom 2013.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Općine, promociji destinacije i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi Programa ukupnog razvoja Općine i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Općine. S obzirom da Turistička zajednica nije utvrdila pokazatelje za praćenje aktivnosti, zadaća i ciljeva, Državni ured za reviziju je predložio uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, utvrditi pokazatelje te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE SVETI MARTIN NA MURI

Čakovec, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-06/106
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
OPĆINE SVETI MARTIN NA MURI ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice općine Sveti Martin na Muri (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 11. studenoga 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica u prosincu 2011., kao pravni slijednik Turističke zajednice Općine Sveti Martin na Muri (dalje u tekstu: Općina) iz 1999. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su boravišne pristojbe, članarine i donacije. Sjedište Turističke zajednice je Trg Svetog Martina 7, Sveti Martin na Muri (prostorije Općine).

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe, koje na području Općine imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Turistička zajednica ima 34 člana.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, u siječnju 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističkih destinacija na razini općine, upravljanje javnom turističkom infrastrukturu, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, izrada strateških i razvojnih planova turizma, redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima i drugim podacima potrebnim za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, vođenje jedinstvenog popisa turista, te dnevno prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu, ustrojavanje jedinstvenoga turističkog informacijskog sustava i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, čine ju 13 predstavnika članova, izabranih razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice, a prihod čine uplaćena članarina i 25,0 % boravišne pristojbe koji je navedeni član uplatio u godini koja prethodi godini provođenja izbora za Skupštinu. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, ima predsjednika i osam članova, te Skupštini podnosi izvješće o svom radu. Nadzorni odbor ima tri člana, te najmanje dva puta godišnje nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje programa rada i financijskog plana. Nadzorni odbor podnosi izvješće o svom radu Turističkom vijeću i Skupštini, te Turističkoj zajednici Međimurske županije. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik. Prema odredbama članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 38. Statuta, dužnost Predsjednika obavlja načelnik Općine, koji je istovremeno predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice od siječnja 2010. je Franjo Makovec.

Turistička zajednica ima Turistički ured, koji je u 2012. imao jednu zaposlenicu. Javni natječaj za imenovanje direktora Turističkog ureda je proveden u studenome 2013. Turističko vijeće je u prosincu 2013. imenovalo direktoricu Turističkog ureda Ivanu Živčec.

Turistički informativni centar nije osnovan, a sve potrebne informacije s ciljem poticanja i promidžbe turizma na području Općine nalaze se na web stranici Turističke zajednice.

Osim Statuta, doneseni su Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Turističkog vijeća, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu Turističkog ureda, te Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 315.300,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz lipnja 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 333.200,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Prihodi su planirani od boravišne pristojbe u iznosu 135.000,00 kn, donacija u iznosu 125.120,00 kn, članarine u iznosu 48.000,00 kn, te imovine u iznosu 25.080,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 154.550,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 85.000,00 kn, donacije u iznosu 92.200,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.450,00 kn. Izmjenama financijskog plana rashodi su planirani prema aktivnostima. Planirani rashodi za ostvarenje planiranih programa i projekta (funkcionalni marketing) iznose 191.200,00 kn, što je 57,4 % ukupno planiranih rashoda. Rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) su planirani u iznosu 142.000,00 kn ili 42,6 %. Godišnji program rada i financijski plan, Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 266.772,00 kn, što je za 49.311,00 kn ili 15,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 66.428,00 kn ili 19,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	73.013,00	46.008,00	63,0
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	103.334,00	148.356,00	143,6
3.	Prihodi od imovine	27.638,00	23.943,0	86,6
4.	Prihodi od donacija	112.098,00	48.465,00	43,2
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	2.000,00	10.000,00	500,0
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	65.140,00	10.000,00	15,4
4.3.	Drugi prihodi od donacija	44.958,00	28.465,00	63,3
	Ukupno	316.083,00	266.772,00	84,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od boravišnih pristojbi u iznosu 148.356,00 kn i čine 55,6 % ukupno ostvarenih prihoda, te donacija u iznosu 48.465,00 kn ili 18,2 %. Svi drugi prihodi iznose 69.951,00 kn i imaju udjel 26,2 % u ukupnim prihodima.

Značajno povećanje prihoda od boravišne pristojbe u 2012. u odnosu na 2011., za 45.022,00 kn ili 43,6 % rezultat je povećanog broja noćenja, a prihoda iz općinskog proračuna za 8.000,00 kn, zbog više planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada. Znatno smanjenje prihoda od donacija u 2012. u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na smanjeni priliv sredstava iz državnog proračuna. U 2012. je Turistička zajednica dostavila zahtjeve Hrvatskoj turističkoj zajednici i Ministarstvu turizma u ukupnom iznosu 92.000,00 kn za provedbu različitih programa, a sredstva su odobrena u iznosu 10.000,00 kn. Smanjenje prihoda od članarina u 2012. u odnosu na 2011. za 27.005,00 kn ili 37,0 % posljedica je negativnih gospodarskih kretanja.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 148.356,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba se plaća po osobi i ostvarenom noćenju, zavisno od razreda turističkog mjesta, od najmanje 4,00 kn do najviše 7,00 kn u glavnoj sezoni, koja je utvrđena tijekom cijele godine. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica grada ili općine, turističke zajednice županije i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Turistička zajednica vodi evidenciju ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, te obveznika uplate boravišne pristojbe. U skladu s odredbama članka 20. navedenog Zakona, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe doznačiti općini na području koje je osnovana. Općina je u veljači 2010. i prosincu 2011. donijela odluke kojima se odriče pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, a također je donijela Zajednički plan korištenja sredstava boravišne pristojbe za 2012. Turistička zajednica je sredstva utrošila u skladu s donesenim godišnjim programom rada, za poboljšanje uvjeta boravka turista. Prihodi od boravišne pristojbe su u 2012. rasli s rastom broja manifestacija i ostvarenih noćenja, te su u odnosu na prethodnu godinu veći za 45.022,00 kn ili 43,6 %. U odnosu na 2010. su manji za 22.051,00 kn ili 12,9 %, što je posljedica negativnih gospodarskih kretanja. Na području Turističke zajednice registrirane su četiri smještajne jedinice, od kojih jedna pravna osoba obavlja ugostiteljsku djelatnost u hotelskim i apartmanskim smještajnim jedinicama, a raspolaže s ukupno 893 ležaja (od čega 261 pomoćni ležaj), te 125 apartmana. Preostale tri fizičke osobe pružaju uslugu smještaja u domaćinstvu s ukupno 25 ležaja u devet apartmana. U 2012. je registrirano 25 737 dolazaka turista, koji su ostvarili 61 847 noćenja, što je za 13 077 noćenja ili 26,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Pravna osoba plaća boravišnu pristojbu po ostvarenom noćenju, a fizičke osobe plaćaju godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe, odnosno od najmanje 450,00 kn do najviše 1.800,00 kn. Koncem 2012., prema podacima Turističke zajednice, potraživanja za boravišnu pristojbu iznose 157.652,00 kn. Prije raspodjele sredstava, Financijska agencija smanjuje iznos osnovice za 1,0 % koji pripada Crvenom križu, te 2,5 % za kreiranje novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima. Nakon umanjenja, osnovica iznosi 152.134,00 kn, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 65,0 % ili 98.887,00 kn. Kontrolu naplate boravišne pristojbe za 2012. je u svibnju 2013. obavio Državni inspektorat.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 48.465,00 kn se odnose na sredstva primljena iz općinskog proračuna u iznosu 10.000,00 kn za redovnu djelatnost, Hrvatske turističke zajednice za manifestaciju Spust murskih lađi u iznosu 10.000,00 kn, te od naknade za sudjelovanje na manifestaciji u iznosu 28.465,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 46.008,00 kn, na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, prema stopama utvrđenim navedenim Zakonom. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Općina ima jedno naselje razvrstano u turistički razred A, jedno u turistički razred C, a drugih dvanaest naselja je razvrstano u turistički razred D. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja, prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava. Prema evidenciji Turističke zajednice, članarina je u 2012. naplaćena od 34 obvezna člana, te potraživanje koncem 2012. iznosi 58.521,00 kn (od čega se na Turističku zajednicu odnosi 34.045,00 kn).

Sredstva prikupljena od boravišnih pristojbi, članarina, proračuna te drugih izvora korištena su za provedbu ciljeva i zadaća utvrđenih financijskim planom i godišnjim programom rada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 310.312,00 kn, što je za 13.822,00 ili 4,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 22.888,00 kn ili 6,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	82.567,00	89.056,00	107,9
2.	Materijalni rashodi	118.928,00	159.792,00	134,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.423,00	5.221,00	55,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.030,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	1.280,00	1.622,00	126,7
2.4.	Rashodi za usluge	67.909,00	53.837,00	79,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	6.643,00	5.864,00	88,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	32.643,00	93.248,00	285,7
3.	Financijski rashodi	1.495,00	1.564,00	104,6
4.	Donacije	93.500,00	59.900,00	64,1
Ukupno		296.490,00	310.312,00	104,7
Višak prihoda		19.593,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	43.540,00	-

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 43.540,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 40.471,00 kn (od čega se na 2011. odnosi 19.593,00 kn), čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.069,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode, rashode za zaposlene i donacije u iznosu 242.204,00 kn ili 78,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 68.108,00 kn ili 21,9 %.

Povećanje rashoda u 2012. u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na materijalne rashode koji su više ostvareni za 40.864,00 kn ili 34,4 % i rashode za zaposlene koji su više ostvareni za 6.489,00 kn ili 7,9 %. U okviru materijalnih rashoda, povećanje se odnosi na druge materijalne rashode za provedbu programa i aktivnosti utvrđenih financijskim planom. Povećanje rashoda za zaposlene odnosi se na povećanje dodatka za radni staž i promjene obračuna poreza na dohodak.

Rashodi za zaposlene u iznosu 89.056,00 kn odnose se na bruto plaću zaposlenice u iznosu 72.539,00 kn, doprinose u iznosu 11.617,00 kn i druge rashode u iznosu 4.900,00 kn. Neto plaća je u 2012. iznosila od najmanje 4.114,00 kn do najviše 4.535,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Turističke zajednice. Ostvareni su za naknade zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i troškove smještaja za prisustvovanje manifestacijama u iznosu 6.843,00 kn, usluge uređenja turističke infrastrukture, promidžbe i informiranja, računalne, intelektualne i druge usluge, te troškove prijevoza u iznosu 53.837,00 kn, materijal i energiju u iznosu 5.864,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 93.248,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju za provođenje manifestacija i aktivnosti u iznosu 87.344,00 kn, te drugo u iznosu 5.904,00 kn. Najznačajnije manifestacije su Spust murskih lađi za koju su ostvareni rashodi u iznosu 46.188,00 kn, Dani turizma u iznosu 10.743,00 kn, Prvomajske svečanosti u iznosu 10.688,00 kn, Martinje u iznosu 3.935,00 kn, Doček Nove godine u iznosu 2.350,00 kn, te Vincekovo u iznosu 2.118,00 kn.

Donacije u iznosu 59.900,00 kn najvećim dijelom se odnose na doznačena sredstva Općini za nove turističke proizvode (uređenje mlinke kuće i najsjevernije turističke točke) u iznosu 50.000,00 kn. Druge donacije u iznosu 9.900,00 kn su doznačene raznim udrugama za organizaciju manifestacija i drugima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.634,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.708,00	5.916,00	218,5
2.	Financijska imovina	48.961,00	13.718,00	28,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	38.666,00	3.933,00	10,2
2.2.	Potraživanja za prihode	10.295,00	9.785,00	95,0
	Ukupno imovina	51.669,00	19.634,00	38,0
3.	Obveze	8.490,00	16.787,00	197,7
4.	Vlastiti izvori	43.179,00	2.847,00	6,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.669,00	19.634,00	38,0

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012. je u odnosu na 2011. veća za 3.208,00 kn u vrijednosti nabave čamca, a obveze su veće za 8.297,00 kn ili 97,7 % zbog neplaćenih obveza prema dobavljačima. Koncem 2012. znatno je umanjena financijska imovina za 35.243,00 kn ili 72,0 % i vlastiti izvori za 40.332,00 kn ili 93,4 % zbog ostvarenog manjka prihoda nad rashodima.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 5.916,00 kn se odnosi na opremu, turističke table, čamac i drugo. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.933,00 kn, te potraživanja od turističkih agencija za ulaznice u iznosu 9.785,00 kn. Potraživanja za boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn i turističke članarine u iznosu 34.044,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama.

Obveze u iznosu 16.787,00 kn se odnose na dospjele obveze prema dobavljačima za rashode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), podmirene su obveze u iznosu 15.212,00 kn ili 90,6 %.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju umanjen za manjak prihoda tekuće godine i amortizaciju.

Programi i projekti

Međimurska županija je donijela osnovne planske dokumente za dugoročni održivi razvoj Međimurja, kojima je obuhvaćen i strateški razvoj turizma. Donijela je Regionalni operativni program za razdoblje 2006. - 2013., Strategiju ruralnog razvoja Međimurja za razdoblje 2009. - 2013. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. - 2013. Navedenim programima je Općina predviđena kao glavni nositelj razvoja turizma u gornjem djelu Međimurja. Turistička zajednica nije donijela strateške dokumente, odnosno dugoročnu strategiju i program razvoja turizma na nivou Općine.

Turistička zajednica i Općina međusobno surađuju u donošenju godišnjih planova, definiranju ciljeva razvoja turizma, zajedničkim prijedlozima, planiranju i praćenju manifestacija, praćenju turističkog prometa, zajedničkom donošenju odluke o radnom vremenu ugostiteljskih objekata, te drugim pitanjima vezanim uz razvoj turizma. Općina se odrekla pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista. Također, Općina je 2010. donijela Program održivog razvoja, kojim je obuhvaćen srednjoročni razvoj turizma i turističke infrastrukture na području općine, daljini razvoj Toplica Sveti Martin, organiziranje seoskih turističkih domaćinstava, te podizanje kvalitete tradicionalnim i novim turističkim manifestacijama. Programom je predviđeno uređenje turističke signalizacije, najsjevernije turističke točke Hrvatske, okoliša naselja, pristaništa za rafting na rijeci Muri, biciklističkih i pješačkih staza, starih hiža i kleti, vidikovaca, uspostavljanje Turističko informativnog centra i drugo. Turistička zajednica je sudjelovala u provedbi programa i aktivnosti Turističke zajednice Županije, koji su od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Međimurske županije, te je nositelj i organizator najvažnijih kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija i događanja, čime se pridonosi obogaćivanju turističke ponude, potiče i razvija svijest o važnosti turizma za Općinu. Za postizanje ciljeva i zadaća, Turistička zajednica je provodila programe i projekte samostalno i u organizaciji s Općinom, udrugama, župnim uredom, obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima, ugostiteljima, gospodarstvenicima i drugim subjektima.

Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Ciljevi programa su usmjereni na porast prepoznatljivosti Općine kao turističke destinacije, poboljšanje kvalitete postojećih turističkih proizvoda, te izradu marketinškog plana razvoja turizma 2010. - 2014. Godišnji program rada, kalendar manifestacija i financijski plan za 2012. su sastavljeni na temelju rezultata i provedenih aktivnosti ranijih godina. Godišnji program rada i financijski plan sadrže ciljeve marketinške politike, aktivnosti po projektima s financijskim pokazateljima, rokove provedbe, izvore financiranja, ali ne sadrže kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa. Godišnjim programom rada za 2012. planirano je uređenje mlinarske kuće, te najsjevernije turističke točke Republike Hrvatske, a od manifestacija Spust murskih lađi, Dani turizma, Svetomartinski krampusi, Volim Hrvatsku, Vincekovo, Martinje, Panonski maraton triju država, Prvomajske svečanosti, Doček Nove godine, Dan žena i drugo. Osim toga, planirane su promotivne aktivnosti oglašavanja na radio i televizijskim postajama, izrada turističkih vodiča na njemačkom i engleskom jeziku, brošura, dijeljenje promotivnog materijala i suvenira, ažuriranje web stranica, prisustvovanje tematskim sajmovima, provođenje ekoloških akcija i drugo.

U 2012. su ostvareni rashodi za manifestacije i aktivnosti u iznosu 82.226,00 kn, a vrijednosno su najznačajnije Spust murskih lađi u iznosu 46.188,00 kn, Dani turizma u iznosu 10.743,00 kn, Prvomajske svečanosti u iznosu 10.688,00 kn, Martinje u iznosu 3.935,00 kn, Doček Nove godine u iznosu 2.350,00 kn, Vincekovo u iznosu 2.118,00 kn, te Panonski maraton triju država u iznosu 2.000,00 kn.

Turistička zajednica surađuje s drugim turističkim zajednicama i lokalnim jedinicama u Međimurju, susjednim županijama i državama (Republika Slovenija, Mađarska, Republika Austrija).

Najznačajnija manifestacija je Spust murskih lađi, koja se u kontinuitetu održava od 2003. i ima međunarodni karakter. Dvodnevnim programom spusta rijekom Murom, na međunarodnoj trasi od mjesta Mureck u Republici Austriji do mjesta Domašinec u Republici Hrvatskoj, bilo je obuhvaćeno oko 300 sudionika iz Republike Austrije, Republike Slovenije i Republike Hrvatske. Cilj manifestacije je razvijanje sportsko rekreacijskog turizma na rijeci Muri, upoznavanje prirodnih ljepota rijeke, zaštita okoliša, očuvanje tradicije mlinarenja, starih običaja i korištenja drvenih lađi u prijevozu rijekom, koje su u prošlosti bile glavno prijevozno sredstvo. Broj posjetitelja se svake godine povećava, lađe se zaustavljaju na desetak lokacija, na kojima se okuplja do 3 000 posjetitelja uz kulturno umjetničke programe, koncerte, etno programe, tematske prezentacije, prikaz starih običaja i drugo. S razvojem manifestacije su rasli troškovi, te su za realizaciju ostvareni rashodi u 2010. u iznosu 22.657,00 kn, u 2011. u iznosu 15.664,00 kn, a u 2012. u iznosu 46.188,00 kn. Izvori financiranja manifestacije su namjenska sredstva primljena iz Hrvatske turističke zajednice (u 2010. u iznosu 15.000,00 kn, a u 2011. i 2012. po 10.000,00 kn), te iz naknade koju uplaćuje svaki sudionik spusta u protuvrijednosti 50 EUR. Ukupni prihodi od naknada i sufinanciranja manifestacije u 2010. su iznosili 27.740,00 kn, u 2011. su iznosili 47.883,00 kn, a u 2012. iznose 34.940,00 kn.

Turistička zajednica je u 2012., u suradnji s Općinom, pokrenula manifestaciju obilježavanja Prvomajskih svečanosti, sa ciljem aktivnijeg i masovnijeg uključivanja udruga u obilježavanju međunarodnog praznika, te uključivanje lokalnog stanovništva i posjetitelja u sportska natjecanja i kulturno umjetničke aktivnosti. Za navedenu aktivnost su izdvojena sredstva u iznosu 10.688,00 kn.

Svake godine u kolovozu, tradicionalno se provodi dvotjedni program Dani turizma sa svrhom boljeg prezentiranja turističke ponude gornjeg dijela Međimurja. U okviru manifestacije, Turistička zajednica je u 2012. organizirala kulturno umjetničke programe, promotivne aktivnosti, obilježila Dan domovinske zahvalnosti, organizirala povorku starih zanata i običaja, otvorena vrata mlina, natjecanje u ribolovu, dane polja, etno programe, prikaz starih običaja i drugo. Broj posjetitelja se povećava svake godine, a manifestacija se održava više od 30 godina. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u 2010. u iznosu 4.932,00 kn, u 2011. u iznosu 5.150,00 kn, dok su u 2012. ostvareni u iznosu 10.743,00 kn, a financirani su iz vlastitih izvora i iz donacija Hrvatske turističke zajednice.

Osim navedenih manifestacija, Turistička zajednica je sufinancirala uređenje nove turističke infrastrukture, kojom je obuhvaćena izgradnja nove mlinske kuće i uređenje objekta najsjevernije turističke točke u Republici Hrvatskoj, za što je u 2011. i 2012. Općini doznala ukupno 120.000,00 kn (u 2012. u iznosu 50.000,00 kn). Izgrađenu javnu turističku infrastrukturu - riječni mlin, Općina je, nakon prethodno pribavljene suglasnosti od Ministarstva turizma, dala na upravljanje Turističkoj zajednici u travnju 2013. Riječni mlin je Turistička zajednica koristila i u ranijim razdobljima za promoviranje turističke ponude. Ranijih godina je zajedničkom akcijom naselja uz rijeku Muru, te uz potporu sredstava europskih fondova, pokrenut novi turistički projekt pod nazivom Ekomuzej Mura, zamišljen kao prirodni muzej na otvorenom, a uključene su općine Sveti Martin na Muri i Podturen, grad Mursko Središće, te općine Beltinci, Raskrižje i Lendava iz Republike Slovenije.

Cilj projekta je osiguravanje infrastrukturnih uvjeta za razvoj turizma uz rijeku Muru, obnova i postavljanje objekata kulturne baštine, uređenje šetnica i turističkih točki, edukacija novih nositelja tradicionalnih zanimanja (mlinar, skelar), edukacija turističkih vodiča, te povećanje broja turista u pograničnom području. Značajni dio projekta odnosi se na mlinsku kuću, koja je u 2012. izgrađena na obali, uz riječni mlin. Planirana je kao polazna i završna točka za obilazak Ekomuzeja, dolazak turističkih grupa, prodaju ulaznica, sastanke, distribuciju promotivnih materijala i drugo. Nositelj izgradnje je Općina, a procijenjena vrijednost iznosi 1.962.873,00 kn. Sredstva osiguravaju Međimurska županija, Turistička zajednica Županije, Općina, Muzej Međimurja, strateški partner na provedbi projekta i drugi. U tijeku su završni obrtnički i instalaterski radovi, a otvaranje i planirani početak rada mlinske kuće je u srpnju 2014.

Osim toga, Općina je u 2012. planirala uređenje najsjevernije turističke točke Republike Hrvatske. Prema izrađenim projektima, u najsjevernijem naselju (Žabnik), izgrađena je spomen ploča, uz pripadajuću komunalnu infrastrukturu, dječje igralište i drugo. U uređenje je uloženo 200.000,00 kn, od čega je Općina financirala u iznosu 99.861,00 kn, Turistička zajednica u 2011. i 2012. u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, te Hrvatska turistička zajednica u 2011. u iznosu 40.139,00 kn.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2010., 2011. i 2012. sadrže usporedbu podataka o planiranim aktivnostima s financijskim pokazateljima, te njihovog ostvarenja s obrazloženjima o ostvarenju prihoda i rashoda prema projektima i programima, kao i poduzetim aktivnostima i ostvarenim ciljevima i zadaćama. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana je prihvatila Skupština Turističke zajednice, te su dostavljena Hrvatskoj turističkoj zajednici. U 2012. i ranijih godina, Nadzorni odbor je provodio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice, a o ostvarenju zadaća i ciljeva je raspravljalo Turističko vijeće i Skupština.

Općina je prepoznata na domaćem tržištu kao nositelj razvoja turizma u Međimurju, a 2007. u sklopu 6. Europskog turističkog foruma u Portugalu nagrađena za europsku destinaciju izvrsnosti. Rezultat porasta prepoznatljivosti turističke destinacije izravno je povezan s povećanjem turističkog prometa. U 2012. je ostvareno 25 737 dolazaka, što je za 2 615 ili 11,3 % više u odnosu na 2010. i za 2 643 ili 11,4 % dolazaka više u odnosu na 2011. Istodobno je povećan i broj noćenja. U 2012. je ostvareno 61 847 noćenja, što je za 11 809 ili 23,6 % više u odnosu na 2010. i za 13 077 ili 26,8 % noćenja više u odnosu na 2011. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., na domaće goste se odnosi 67,0 %, a strane goste 33,0 %. Na povećanje broja dolazaka i noćenja, između ostalog, je utjecalo povećanje i poboljšanje smještajnih kapaciteta. Prema podacima Turističke zajednice, Općina je u 2012. u pet smještajnih jedinica raspolagala s 918 kreveta i 134 apartmana, odnosno za 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, kad je u tri smještajne jedinice raspolagala s 892 kreveta i 127 apartmana. Općina pokriva 72,9 % ukupnog broja kreveta u Međimurskoj županiji, odnosno na području Općine je ostvareno 69,2 % ukupnih noćenja u Županiji. Zbog nedostatka financijskih sredstava, pojedine aktivnosti nisu provedene ili su provedene u smanjenom obimu. Turistička zajednica je, u skladu s financijskim mogućnostima, ostvarila godišnje programe rada u najvećem dijelu, te se može zaključiti da su financijska sredstva učinkovito korištena u promatranom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku, te je provjereno objavljivanje podataka na web-stranici Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, rashoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga, te drugih rashoda. Ocjena efikasnosti Turističke zajednice u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, se temelji na standardnim dokaznim postupcima, analitičkim postupcima i usporedbi podataka iz ranijih razdoblja i planova. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicom, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

- Planiranje

Financijskim planom za 2012., koji je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 315.300,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz lipnja 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 333.200,00 kn. Financijskim planom za 2012. i izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom da je Turistička zajednica obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju predlaže planiranje prihoda i rashoda prema računovodstvenom načelu koji se primjenjuje kod priznavanja prihoda i rashoda u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), što olakšava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Rashodi za provođenje manifestacija i aktivnosti su u poslovnim knjigama iskazani u okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu 87.344,00 kn, a ne prema vrstama ostvarenih rashoda. Rashode je trebalo evidentirati prema vrsti rashoda na odgovarajućim računima iz računskog plana (materijala, reprezentacije, intelektualnih usluga, najma, prijevoza, te drugih rashoda). Turistička zajednica rashode za provedbu projekata i programa evidentira na temelju računa koji su ovjereni od odgovorne osobe, međutim, dio navedenih računa ne sadrži opis na temelju kojeg se ostvareni rashodi mogu povezati s projektima, odnosno programima na koje se rashod odnosi, niti s izvorima financiranja.

Osim toga, u poslovnim knjigama, su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga pogrešno evidentirani, od čega dio u iznosu 23.878,00 kn (prodaja ulaznica) na računima u okviru prihoda od nefinancijske imovine, dio u iznosu 28.465,00 kn u okviru donacija, a dio u iznosu 3.525,00 kn u okviru prihoda od korištenje javnih površina.

Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže detaljniju razradu računskog plana po programima, kako bi se ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama mogli povezati s programima utvrđenima godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige

Fizičkim osobama isplaćene naknade u gotovini (putem blagajne) za usluge provođenja raznih aktivnosti i manifestacija (glazbeno izvođenje, sadnju cvijeća, pomoćne radove, usluge turističkog vodiča, vožnju skelom i drugo) u ukupnom iznosu 6.236,00 kn, te naknade putem žiro račun u iznosu 1.800,00 kn za izvođenje muzičkog programa, odnosno ukupno 8.036,00 kn. Na isplaćene naknade koje se smatraju drugim dohotkom nisu obračunani i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 109/11, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13 i 125/13), pod drugim dohotkom se, između ostalog smatraju, ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji. Osim toga, u skladu s odredbama članka 90. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), neprofitne organizacije, pored drugog, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak, te primitaka koji se u skladu s člankom 9. Zakona o porezu na dohodak, ne smatraju dohotkom, odnosno na koje se u skladu s člankom 10. navedenog Zakona, ne plaća porez na dohodak fizičkim osobama, na njihov žiro račun kod banke.

U poslovnim knjigama su evidentirani materijalni rashodi u iznosu 3.700,00 kn (za reprezentaciju, gorivo, cvijeće, ulaznice, vinjete i drugo), prema računima koji ne glase na Turističku zajednicu, a u većini slučajeva ne sadrže oznaku aktivnosti na koju se odnose, što onemogućuje međusobno povezivanje rashoda i aktivnosti, te utvrđivanje jesu li rashodi povezani s aktivnostima planiranim godišnjim programom rada. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a isplatu naknada fizičkim osobama provesti na žiro račun uz obračun i uplatu pripadajućih poreza i doprinosa, u skladu s poreznim propisima.

- Potraživanja

U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja od turističkih agencija za ulaznice u iznosu 9.785,00 kn, a nisu osigurani podaci o potraživanjima za boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn i turističke članarina u iznosu 34.044,00 kn.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 148.356,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Najznačajniji prihodi u iznosu 146.944,00 kn su ostvareni od pravne osobe koja obavlja ugostiteljsku djelatnost i uslugu smještaja u hotelu i apartmanskim naseljima. Prema dostavljenim podacima pravne osobe o broju noćenja u 2012., prijavljeno je Turističkoj zajednici Međimurske županije i Hrvatskoj turističkoj zajednici ukupno 61 847 noćenja, međutim, pravna osoba je naknadno utvrdila da je tijekom godine ostvareno 60 572 noćenja, odnosno za 1 275 manje od prijavljenog broja. Prema izjavi pravne osobe, razlika u podacima o dolascima i noćenjima turista je nastala zbog neprilagođenosti postojećeg računalnog programa specifičnim poslovima u turizmu. Pravna osoba je u 2012. neredovito uplaćivala boravišnu pristojbu. Prema podacima Financijske agencije, koncem 2012. pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn nije iskazan u okviru potraživanja u poslovnim knjigama. Turistička zajednica je poduzimala radnje za naplatu potraživanja. U svibnju 2013. kontrolu naplate boravišne pristojbe za 2012. je proveo Državni inspektorat. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2013.) naplaćena su cjelokupna potraživanja.

Prihodi od turističkih članarina su ostvareni u iznosu 46.008,00 kn na temelju Zakona o članarinama u turističkoj zajednici. Zajednica ima 34 obveznika plaćanja članarine. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava. Pravna ili fizička osoba uplaćuje članarinu na račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, a Porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o naplati članarina. Porezna uprava tijekom 2012. nije dostavljala mjesečna izvješća.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da tijekom godine Poreznoj upravi upućuje mjesečne zahtjeve za dostavu podataka o naplati članarina. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) Porezna uprava je dostavila evidenciju koja sadrži podatke o naplaćenim turističkim članarinama za 2012., te podatke o potraživanjima koja su koncem godine iznosila 34.044,00 kn. Navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 37. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, potraživanja od članarina.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarina u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su od siječnja 2014. poduzete radnje za otklanjanje nepravilnosti u dijelu što se odnosi na iskazivanje rashoda za provođenje manifestacija i aktivnosti prema vrstama ostvarenih rashoda na odgovarajućim računima iz Računskog plana. U dijelu što se odnosi na pogrešno evidentirane prihode, navodi da će u 2014. navedene prihode evidentirati na propisanim računima. Za naknade i honorare fizičkim osobama navodi da će ih ubuduće isplaćivati na temelju ugovora te urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava.*

Za iskazivanje potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u poslovnim knjigama navodi da će u 2014. iskazati potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Rashodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 310.312,00 kn, što je za 13.822,00 ili 4,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 89.056,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenice (stručne suradnice) u iznosu 72.539,00 kn, doprinose u iznosu 11.617,00 kn i druge rashode u iznosu 4.900,00 kn.

Ustrojstvo, prava i obveze zaposlenika utvrđeni su odredbama Odluke o organizaciji i sistematizaciji radnog mjesta iz 2007., te Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu i Pravilnika o radu Turističkog ureda donesenima u veljači 2012.

Zaposlenici je u 2012. i ranijih godina, obračunana i isplaćena mjesečna bruto plaća u iznosu 5.620,00 kn, što nije u skladu s odredbama ugovora o radu zaključenog u listopadu 2009. (koji je bio na snazi do srpnja 2012.) kojim je utvrđena bruto plaća u iznosu 4.620,00 kn. Nadalje, Pravilnikom o radu Turističkog ureda donesenim u veljači 2012. i ugovorom o radu zaključenim sa zaposlenicom u srpnju 2012. određena je bruto plaća u iznosu 5.620,00 kn.

Ugovori o radu ne sadrže odredbe o dodacima na plaću propisane Pravilnikom o radu Turističkog ureda (naknada za godine radnog staža, topli obrok i naknada za prijevoz). Međutim, osnovna plaća utvrđena ugovorima o radu, je uvećana za godine radnog staža i bruto naknadu za topli obrok u iznosu 455,00 kn. Odlukom Turističkog vijeća iz listopada 2010., naknada za topli obrok utvrđena je u mjesečnom iznosu 320,00 kn bez navođenja odnosi li se na bruto ili neto iznos naknade. Prema istoj odluci, zaposleniku je mjesečno isplaćena naknada troškova za prijevoz u iznosu 200,00 kn bez priložene cijene javnog prijevoza, što nije u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o radu Turističkog ureda, prema kojima se naknada za prijevoz isplaćuje u visini troškova prijevoza sredstvima javnog prometa.

Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje ugovora o radu s odredbama donesenih internih akata, odnosno isplatu plaća i naknada u skladu s Pravilnikom o radu Turističkog ureda.

- Donacije

Donacije u 2012. su ostvarene u iznosu 59.900,00 kn, što je za 33.600,00 kn ili 35,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Turistička zajednica je doznala sredstva Općini za izgradnju mlinske kuće i uređenje najsjevernije turističke točke u iznosu 50.000,00 kn. Preostala sredstva su donirana u iznosima od 50,00 kn do 3.650,00 kn udrugama i drugima subjektima (vjerskoj zajednici, ustanovama, pravnoj osobi i drugima) za provođenje manifestacija i druge potrebe. Sredstva su donirana na temelju pojedinačnih zahtjeva subjekta. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije za dodjelu donacija, niti je zatražila izvješća o namjenskom trošenju sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija za dodjelu donacija, kako bi se utvrdilo namjensko trošenje danih sredstava za promociju turističke ponude.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je ugovor o radu zaposlenice usklađen s Pravilnikom o radu Turističkog ureda i drugim internim aktima. Za ostvarene donacije navodi da su nakon obavljene financijske revizije Turističke zajednice zatražena izvješća udruga o namjenskom trošenju doznačenih donacija.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Turistička zajednica nije izradila strateške i razvojne planove turizma na nivou Općine propisane odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te članka 11. Statuta Turističke zajednice. Donijela je godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012.

Programima rada su utvrđeni ciljevi, aktivnosti, rokovi provedbe, te izvori financiranja, a nisu utvrđeni kriteriji (brojčani i drugi pokazatelji) kojima se osigurava mjerljivost rezultata pojedinog projekta, odnosno programa. Prema odredbama članka 62. navedenog Zakona, godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, te posebno planirane zadatke i financijske planove turističkih društava, podružnica, odnosno predstavništava i ispostava.

Prihodi od boravišne pristojbe su u 2012. ostvareni u iznosu 148.356,00 kn i čine 55,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista je u nadležnosti Državnog inspektorata. Zbog neredovitog plaćanja boravišne pristojbe u 2011. i 2012. Državni inspektorat je, u svibnju 2013., proveo nadzor pravne osobe, kojim je obuhvaćeno prikupljanje boravišne pristojbe i uplata Turističkoj zajednici navedene pravne osobe za 2012. S obzirom da je pravna osoba Turističkoj zajednici dostavljala nepotpune podatke o broju noćenja, da je naknadno mijenjala podatke i smanjivala ranije prijavljen broj noćenja, te da je neredovito plaćala boravišnu pristojbu, Turistička zajednica je trebala i u ranijem razdoblju ostvariti suradnju s nadležnim inspekcijskim tijelima, radi učinkovite naplate boravišne pristojbe. Pravovremenom zajedničkom suradnjom s nadležnim tijelima, bile bi poduzete mjere za naplatu prihoda od boravišne pristojbe, čime bi se omogućilo kvalitetnije ispunjavanje ciljeva i zadaća postavljenih financijskim planom i godišnjim programom Turističke zajednice.

Prihodi od turističkih članarina su u 2012. ostvareni u iznosu 46.008,00 kn i čine 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Nadzor nad naplatom članarine u nadležnosti je Porezne uprave, koja nije dostavljala mjesečna izvješća o naplati članarine.

Turističke članarine i boravišne pristojbe su najznačajniji prihodi kojima Turistička zajednica obavlja planirane ciljeve iz programa rada i financijskog plana. Potrebno je uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate navedenih prihoda.

Najznačajnije aktivnosti Turističke zajednice u 2012. se odnose na provedbu međunarodne manifestacije Spust murskih lađi, koja se održava od 2003., zatim Dani turizma, Vincekovo, Martinje, te druge manifestacije. Provedba programa je najvećim dijelom financirana od turističkih članarina, boravišne pristojbe i donacija.

Prihodi od boravišne pristojbe su u 2012. ostvareni u iznosu 148.356,00 kn, te su veći za 45.022,00 kn ili 43,6 % u odnosu na 2011., odnosno manji su za 22.051,00 kn ili 12,9 % u odnosu na 2010. Ostvarenje prihoda od boravišne pristojbe izravno je vezano uz povećanje broja noćenja. U 2010. je ostvareno 50 038 noćenja, u 2011. je 48 770, a u 2012. je ostvareno 61 847 noćenja. Na povećanje broja noćenja u 2012. je utjecalo otvaranje novih smještajnih kapaciteta. Prihodi od turističke članarine su u 2012. od 34 subjekata ostvareni u iznosu 46.008,00 kn, što je za 27.005,00 kn ili 37,0 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 20.996,00 kn ili 83,9 % više u odnosu na 2010. Povećanje i smanjenje prihoda od turističke članarine izravno je povezano s povećanjem, odnosno smanjenjem broja subjekata (obveznika turističke članarine) kojih je u 2011. bilo 29, a u 2012. je bilo 34 subjekata.

Prihodi od donacija su u 2012. ostvareni u iznosu 48.465,00 kn, što je za 63.633,00 kn ili 56,8 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 2.550,00 kn ili 5,0 % manje u odnosu na 2010. Ostvareni su manji prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice, koja je u ranijem razdoblju značajnije financirala uređenje novih turističkih proizvoda (mlinska kuća i najsjevernija turistička točka). Tijekom 2012. planirano je i ostvareno 12 manifestacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje strateških i razvojnih planova turizma, kojim bi se utvrdile smjernice, izvori sredstava, razdoblje realizacije i drugi uvjeti za razvoj turizma, a koji su okvir za daljnji razvoj konkurentne turističke ponude i učinkovito promicanje kontinentalnog turizma. Nadalje predlaže, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti pojedinih programa i aktivnosti, godišnjim programom rada utvrditi kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa, odnosno aktivnosti. Također predlaže, uspostavljanje stalne i učinkovite suradnje s nadležnim tijelima, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe i nadzor neregistriranih iznajmljivača.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u Godišnjem programu i financijskom planu za 2014. planirala donošenje strateških i razvojnih planova turizma. U dijelu što se odnosi na učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe navodi da nadzor obavlja Porezna uprava, koja u 2013. nije Turističkoj zajednici dostavljala mjesečna izvješća o naplati prihoda, a od siječnja 2014. dostavlja mjesečna izvješća.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju sljedećih zadaća, odnosno ostvarenju ciljeva:

- promociji turističke destinacije na razini Općine, obogaćivanju turističke ponude, te u povećanju turističkog prometa
- sudjelovanju u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na godišnjoj razini
- suradnji s lokalnom jedinicom
- upravljanju javnom turističkom infrastrukturuom danom od Općine
- sudjelovanju u uređenju Općine, s ciljem unaprjeđenja uvjeta boravka turista
- poticanju i unapređivanju specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Općinu čine turistički prepoznatljivom i u stvaranju uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- vođenju jedinstvenog popisa turista
- redovitom prikupljanju i ažuriranju podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista
- poticanju i organiziranju kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, koje pridonose obogaćivanju turističke ponude.

S obzirom da u dijelu koji se odnosi na donošenje strateških planova, praćenju i ocjeni uspješnosti planiranih programa, uspostavi učinkovitog sustava naplate turističke članarine i boravišne pristojbe, te kontroli ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe u skladu s predviđenim namjenama, nije bila dovoljno efikasna, Državni ured za reviziju predlaže sljedeće:

- izraditi strateške i razvojne planove turizma na nivou Općine
- godišnjim programom rada utvrditi kriterije kojima se osigurava mjerljivost rezultata pojedinog programa, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti ostvarenja programa
- uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima, kako bi se ustrojio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe, te nadzor nad neregistriranim iznajmljivačima.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Rashodi po programima su u poslovnim knjigama iskazani u okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu 87.344,00 kn, a ne po vrstama rashoda. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u poslovnim knjigama ostvareni u iznosu 55.868,00 kn nisu iskazani na propisanom računu. U poslovnim knjigama su evidentirani materijalni rashodi u iznosu 3.700,00 kn prema računima koji ne glase na Turističku zajednicu. Na računima u većini slučajeva nije navedeno na koju se aktivnost odnose. Fizičkim osobama su iz blagajne u gotovom novcu isplaćene naknade za provođenje raznih aktivnosti i manifestacija u ukupnom iznosu 6.236,00 kn, te na žiro račun za izvođenje muzičkog programa u iznosu 1.800,00 kn, na koje nisu obračunani propisani porezi i doprinosi. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o potraživanjima od boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn i članarina u iznosu 34.044,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 89.056,00 kn, a plaće i naknade nisu obračunane i isplaćene u skladu s donesenim općim aktima i ugovorima o radu. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1999. Sjedište je Trg Svetog Martina 7, Sveti Martin na Muri. Turistička zajednica ima Turistički ured, koji je u 2012. imao jednu zaposlenicu. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice od siječnja 2010. je Franjo Makovec. Javni natječaj za imenovanje direktora Turističkog ureda proveden je u studenome 2013., a direktorica, dosadašnja zaposlenica Ivana Živčec, je imenovana u prosincu 2013. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 266.772,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 310.312,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od boravišnih pristojbi u iznosu 148.356,00 kn, te iz donacija u iznosu 48.465,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 93.248,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 89.056,00 kn i donacije u iznosu 59.900,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 43.540,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 40.471,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.069,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iznosi 19.634,00 kn.

Potraživanja su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 9.785,00 kn, a nisu iskazana potraživanja od boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn i članarina u iznosu 34.044,00 kn. Obveze iznose 16.787,00 kn. Revizijom je ocijenjeno, da je Turistička zajednica u provođenju zadaća bila efikasna, osim u dijelu koji se odnosi na donošenje strateških planova, praćenje i ocjenu uspješnosti planiranih programa, uspostavu učinkovitog sustava naplate turističke članarine i boravišne pristojbe, te kontrolu ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe u skladu s predviđenim namjenama. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Osijek, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2004. i 2005., te 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	21
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/71
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je neprofitna organizacija osnovana radi promicanja i unapređenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovani. Djelovanje turističkih zajednica temelji se na načelu opće korisnosti. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma Republike Hrvatske u studenom 2012. pod upisnim brojem 122. kao pravni slijednik Turističke zajednice Osječko-baranjske županije osnovane u ožujku 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice, dragovoljnih priloga i darova, te od imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Osijeku, Kapucinska 40.

Prema Pravilniku o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13) na području Osječko-baranjske županije je proglašeno svih sedam gradova turističkim gradovima i 18 turističkih općina, od ukupno 35 općina na području Osječko-baranjske županije, a razvrstani su u razred D.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i turističke zajednice područja osnovane na području Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija). Na području Županije je osnovano jedanaest turističkih zajednica, šest turističkih zajednica gradova Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo, četiri turističke zajednice općina Bilje, Bizovac, Draž i Erdut, te turistička zajednica područja Baranje (grad Beli Manastir i općine Popovac, Petlovac, Kneževi Vinogradi, Čeminac, Darda i Jagodnjak).

Statut Turistička zajednica je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2010. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom danom na upravljanje od strane Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Županije, izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškoga marketinškog plana za područje Županije, poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala, te turističke ponude Županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana turističke zajednice Županije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik zajednice. Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 24 člana. Članovi skupštine su predstavnici turističkih zajednica općina, gradova i područja koje djeluju na području Županije, te župan koji je predsjednik Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i ima predsjednika i deset članova. Osam članova turističkog vijeća bira skupština, a po jednog člana imenuju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik turističkog vijeća. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom zajednice, donosi opće akte za stručnu službu zajednice, utvrđuje prijedlog statuta, zahtjeva i razmatra izvješće direktora o njegovom radu i radu turističkog ureda, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima, te obvezno donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju izvješća direktora o njegovom radu i radu turističkog ureda, imenuje i razrješava direktora turističkog ureda i druge poslove. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana, od kojih dva bira skupština, a jednog imenuje turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima zajednice, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana zajednice. Predsjednik Turističke zajednice predstavlja zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine zajednice, saziva i predsjedava sjednicama turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti zajednice u skladu sa zakonom, statutom i programom rada zajednice, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća zajednice, pokreće i brine o suradnji zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove. Predsjednik Turističke zajednice je župan dr. Vladimir Šišljagić.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je turistički ured. Sjedište turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora, koji organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda i u granicama utvrđenih ovlasti je odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor turističkog ureda je Antonio Sobol. Koncem 2012. u turističkom uredu je bilo troje zaposlenika.

Turistička zajednica nema vlastiti poslovni prostor, a poslovanje Turističke zajednice i turističkog ureda se obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije, koji se koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog u siječnju 2008. i dodatka ugovora zaključenog u veljači 2008., te plaća samo režijske troškove.

Planiranje

Financijski plan za 2012. Skupština Turističke zajednice je usvojila u prosincu 2011., te izmjene financijskog plana u prosincu 2012. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.603.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana su smanjeni prihodi za 106.655,00 kn ili 6,7 % i iznose 1.496.345,00 kn, rashodi za 135.489,00 kn ili 8,5 % i iznose 1.467.511,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 28.834,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 1.496.345,00 kn se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 530.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 75.000,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 576.504,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 236.752,00 kn, prihode od transfera u iznosu 30.000,00 kn, prihode od kamata u iznosu 300,00 kn i od novčanih sredstva na žiro računu i u blagajni koncem 2011. u iznosu 47.789,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 1.467.511,00 kn se odnose na rashode za provedbu programa rada, odnosno zadaća Turističke zajednice (funkcionalni marketing) u iznosu 879.511,00 kn ili 59,9 % i rashode za rad turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 588.000,00 kn ili 40,1 % ukupno planiranih rashoda. Rashodi za rad turističkog ureda se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 455.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 17.000,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 108.000,00 kn, druge rashode u iznosu 3.000,00 kn i rashode za koordinaciju s lokalnim turističkim zajednicama u iznosu 5.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012., te izmjene financijskog plana su dostavljene Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.497.712,00 kn, što je za 109.027,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.367,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	523.451,00	528.353,00	100,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	118.043,00	75.918,00	64,3
3.	Prihodi od imovine	255,00	185,00	72,5
4.	Prihodi od donacija	964.990,00	893.256,00	92,6
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	672.000,00	636.504,00	94,7
4.2.	Prihodi od donacija od Hrvatske turističke zajednice	285.346,00	226.752,00	79,5
4.3.	Drugi prihodi od donacija	7.644,00	30.000,00	392,5
	Ukupno	1.606.739,00	1.497.712,00	93,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 893.256,00 kn s udjelom 59,6 % i prihodi od članarina u iznosu 528.353,00 kn s udjelom 35,3 %. Svi drugi prihodi iznose 76.103,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U ukupnim prihodima od donacija najveći udjel imaju donacije iz proračuna Županije u iznosu 631.504,00 kn ili 70,7 %.

Prihodi od donacija u iznosu 893.256,00 kn su ostvareni iz proračuna Županije u iznosu 631.504,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 226.752,00 kn, Turističke zajednice Baranje u iznosu 5.000,00 kn i od trgovačkog društva u iznosu 30.000,00 kn.

Sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 631.504,00 kn su primljena za provedbu projekata i aktivnosti u iznosu 531.504,00 kn i za sufinanciranje redovitih i planiranih aktivnosti Turističke zajednice u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva u iznosu 531.504,00 kn su primljena u iznosu 200.000,00 kn za pokriće troškova organizacije i sudjelovanja na manifestaciji Dani vina i turizma Županije, u iznosu 191.504,00 kn za pokriće troškova organizacije medijskog praćenja manifestacije Dani vina i turizma, u iznosu 100.000,00 kn za nastavak provedbe projekta smeđe turističke signalizacije i realizaciju projekta Foto Point, u iznosu 20.000,00 kn za pokriće troškova sudjelovanja i organizacije manifestacije Vinske ceste Slavonije i Baranje u susret Vinkovu i u iznosu 20.000,00 kn za pokriće troškova sudjelovanja na Sajmu županija na Zagrebačkom velesajmu. Od ukupno primljenih sredstava iz županijskog proračuna za provedbu projekata u iznosu 531.504,00 kn za dobivene namjene utrošeno je 388.908,00 kn. Dio sredstava u iznosu 42.596,00 kn, koja su doznačena za troškove medijskog praćenja manifestacije Dani vina i turizma, nisu utrošena za dobivenu namjenu nego za druge troškove vezane uz organizaciju i sudjelovanje na spomenutoj manifestaciji (reprezentaciju, donacije, računalne usluge, usluge prijevoda, usluge prijevoza i druge usluge). Sredstva u iznosu 100.000,00 kn doznačena za nastavak provedbe projekta smeđe signalizacije i realizaciju projekta Foto Point s označavanjem najboljih lokacija za fotografiranje na području Županije, nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Sredstva primljena od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 226.752,00 kn se odnose na bespovratne potpore iz sredstava potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, za realizaciju programa i projekata s ciljem unapređenja turističke ponude destinacije i rada Turističke zajednice u iznosu 80.000,00 kn (za izradu mobilne aplikacije i unapređenje internetske stranice u iznosu 40.000,00 kn, za cvjetno i hortikulturno uređenje Osječko-baranjske županije u iznosu 20.000,00 kn i za troškove postavljanja smeđe signalizacije i izradu dopune projekta smeđe signalizacije za grad Našice u iznosu 20.000,00 kn), za udruženo oglašavanje hrvatskog turizma u promotivnim kampanjama u tisku, televiziji i radiju koje provodi Turistička zajednica u iznosu 95.752,00 kn i za nagrade dječjim vrtićima i osnovnim školama pobjednicima na natječaju za najbolje dječje radove na temu Djeca – čuvari prirode u iznosu 51.000,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, a izvješća o realizaciji programa i utrošenim sredstvima s dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak, dostavljena su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Sredstva od Turističke zajednice Baranje u iznosu 5.000,00 kn doznačena su i utrošena za potporu manifestaciji lokalnog karaktera.

Sredstva od trgovačkog društva u iznosu 30.000,00 kn doznačena su za financiranje troškova nastupa na sajmovima i organizaciju manifestacija na području Županije. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 528.353,00 kn, a odnose se na raspoređeni pripadajući dio sredstava (10,0 %) s računa propisanog za naplatu prihoda od turističke članarine. Odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10) su utvrđene djelatnosti koje su obuhvaćene obvezom plaćanja članarine, kriteriji za razvrstavanje turističkih mjesta u razrede, te osnovica i stope po kojima se obračunava i plaća članarina. Članarinu turističkim zajednicama plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o skupini kojoj pripada djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi i u koji turistički razred je razvrstano naselje u kojem je sjedište ili poslovna jedinica obveznika. Na području Županije, od ukupno 264 naselja, u turističke razrede razvrstano je ukupno 172 naselja od čega su tri naselja razvrstana u razred A, pet naselja u razred B, 37 naselja u razred C i 127 naselja u razred D. Osnovica za obračun članarine je ukupni prihod iskazan u računu dobiti i gubitka kod pravnih osoba i ukupni primitci iskazani u knjizi primitaka i izdataka, umanjeni za naplaćeni porez na dodanu vrijednost kod fizičkih osoba. Poslovne evidencije, obračun i naplatu članarina kao i nadzor nad naplatom obavlja Porezna uprava uz naknadu od 3,0 % naplaćene članarine. Uplaćena sredstva članarine, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe, nakon odbitka troškova naplate za Poreznu upravu i izdvajanja 7,5 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica ne raspolaže sa podacima o broju obveznika plaćanja članarine turističkim zajednicama.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 75.918,00 kn, a odnose se na raspoređeni pripadajući dio sredstava (10,0 %) s računa propisanog za naplatu prihoda od boravišne pristojbe. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) od osoba koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivališta koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, od osoba koje pružaju uslugu smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu i vlasnika kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu, koji nije smještajni objekt, za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu. Visinu boravišne pristojbe na prijedlog ministra utvrđuje Vlada Republike Hrvatske, a ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Na području Županije glavna sezona je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca, osim za područje grada Đakova u kojem je glavna sezona u razdoblju od 1. travnja do 31. kolovoza, predsezona od 1. siječnja do 31. ožujka, posezona od 1. rujna do 31. listopada, te izvan sezona od 1. studenoga do 31. prosinca. Visina boravišne pristojbe po osobi i noćenju na području Županije, osim za područje grada Đakova, iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn. Na području grada Đakova visina boravišne pristojbe iznosi od 2,00 kn (u izvansezoni) do 7,00 kn (u glavnoj sezoni). Uplaćena sredstva boravišne pristojbe, banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, raspoređuje 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine i grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe obavlja Državni inspektorat.

Prema podacima Turističke zajednice o smještanim kapacitetima, na području Županije ima ukupno 2 348 ležajeva od čega 1 310 u hotelima, 293 u sobama, 290 u pansionima, 165 u seljačkim domaćinstvima, 119 u apartmanima, 64 u kućama za odmor, 36 u lovačkim kućama i 71 ležaj u drugim objektima.

Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, na području Županije je u 2012. ostvareno ukupno 168 122 noćenja. Prema podacima koje su turističke zajednice sa područja Županije dostavile Turističkoj zajednici, ukupno nenaplaćena potraživanja za boravišnu pristojbu na dan 31. prosinca 2012. iznosila su 128.648,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 185,00 kn se odnose na prihode od kamata na sredstva po viđenju na žiro računu.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte i aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.524.831,00 kn, što je za 159.613,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 57.320,00 kn ili 3,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	424.654,00	434.265,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	661.170,00	883.392,00	133,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.880,00	43.420,00	117,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	11.900,00	3.489,00	29,3
2.3.	Rashodi za usluge	368.292,00	381.470,00	103,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	210.050,00	227.572,00	108,3
2.3.2.	Druge usluge	158.242,00	153.898,00	97,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	11.042,00	6.165,00	55,8
2.5.	Drugi materijalni rashodi	233.056,00	448.848,00	192,6
3.	Rashodi amortizacije	83.988,00	85.039,00	101,3
4.	Financijski rashodi	214.286,00	3.035,00	1,4
5.	Donacije	300.346,00	119.100,00	39,7
Ukupno		1.684.444,00	1.524.831,00	90,5
Manjak prihoda		77.705,00	27.119,00	34,9

Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.119,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 201.674,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 77.705,00 kn i manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 123.969,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 228.793,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 883.392,00 kn s udjelom 57,9 %. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 434.265,00 kn s udjelom 28,5 % i rashodi za donacije u iznosu 119.100,00 kn s udjelom 7,8 %. Svi drugi rashodi (amortizacija i financijski rashodi) su ostvareni u iznosu 88.074,00 kn s udjelom 5,8 % u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi u iznosu 883.392,00 kn se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 448.848,00 kn, rashode za usluge u iznosu 381.470,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 43.420,00 kn i druge rashode u iznosu 9.654,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na usluge oglašavanja u promotivnim kampanjama u tiskanim medijima, televiziji i radiju u iznosu 263.112,00 kn, autorske honorare u iznosu 92.383,00 kn, reprezentaciju u iznosu 71.797,00 kn, računalne usluge u iznosu 48.895,00 kn i usluge telefona i pošte u iznosu 31.743,00 kn. Autorski honorari su isplaćeni na temelju devet ugovora o umjetničkoj suradnji za nastupe ne priredbama i koncertima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 434.265,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 364.182,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 57.783,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.300,00 kn. Prosječna mjesečna isplaćena plaća za tri zaposlenika je 10.116,00 kn bruto, odnosno 7.246,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 12.883,00 kn, a najniža u iznosu 7.246,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 8.650,00 kn, a najniža u iznosu 4.941,00 kn.

Od ukupno iskazanih rashoda u iznosu 1.524.831,00 kn, na rashode za provedbu programa odnosno zadaća Turističke zajednice se odnosi 834.578,00 kn ili 54,7 % i za rad turističkog ureda u iznosu 690.253,00 kn ili 45,3 %. Rashodi za rad turističkog ureda se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 435.405,00 kn, materijalne rashode u iznosu 166.774,00 kn, amortizaciju u iznosu 85.039,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.035,00 kn. Spomenuti rashodi su financirani iz prihoda od članarine u iznosu 528.353,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu 100.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 34.596,00 kn, od imovine u iznosu 185,00 kn i na teret vlastitih izvora u iznosu 27.119,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 177.515,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	234.799,00	63.339,00	27,0
2.	Financijska imovina	47.939,00	114.176,00	238,2
	Ukupno imovina	282.738,00	177.515,00	62,8
3.	Obveze	54.147,00	61.113,00	112,9
4.	Vlastiti izvori	228.591,00	116.402,00	50,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	282.738,00	177.515,00	62,8

Nefinancijska imovina koncem 2012. u iznosu 63.339,00 kn se odnosi na smeđu turističku signalizaciju u iznosu 58.728,00 kn i uredsku opremu i namještaj u iznosu 4.611,00 kn, a financijska imovina u iznosu 114.176,00 kn se odnosi na novčana sredstva.

U odnosu na 2011., vrijednost nefinancijske imovine je manja za 171.460,00 kn ili 73,0 % zbog obračuna amortizacije i ispravka vrijednosti.

Obveze za rashode u iznosu 61.113,00 kn se odnose na obveze za radnike (plaće) u iznosu 36.600,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 24.513,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 116.402,00 kn i u odnosu na 2011. kada su iznosili 228.591,00 kn, manji su za 112.189,00 kn ili 49,1 %. Smanjenje vlastitih izvora je rezultat evidentiranja obračuna ispravka vrijednosti za imovinu nabavljenu do 31. prosinca 2007. na teret vlastitih izvora u iznosu 86.420,00 kn, manjka prihoda za 2012. u iznosu 27.119,00 kn, te povećanja vlastitih izvora za 1.350,00 kn zbog ispravka početnog stanja.

Programi i projekti

Županija svojim zemljopisnim obilježjima pripada skupini kontinentalnog turizma i spada u turistički nerazvijena područja Hrvatske jer ima indeks razvijenosti manji od 75,0 % prema Odluci o razvrstavanju jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10) i ostvaruje manje od tri posto ukupnog turističkog prometa Hrvatske mjereno brojem noćenja prema statistici koju vodi Državni zavod za statistiku. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku u Hrvatskoj je u 2012. ostvareno 62 743 463 noćenja od čega u Županiji 168 122 noćenja ili 0,3 %. Prema podacima iz Informacije o stanju i razvojnim mogućnostima turizma na području Županije i radu Turističke zajednice iz svibnja 2013., koju je usvojila skupština Županije, navedeno je da Županija ima potencijala za razvitak turizma (eko turizma, ruralnog turizma, seoskog turizma, obrazovnog turizma, avanturističkog turizma i drugih oblika turizma), da se u posljednjih nekoliko godina povećao interes za posjet ovoj destinaciji, te da je u pripremi izrada Strategije razvoja turizma Županije kojom će se objediniti ponuda svih segmenata turizma u županiji.

Turistička zajednica je za 2010., 2011. i 2012. donijela godišnje programe rada kojima je utvrdila zadaće odnosno projekte i aktivnosti radi promicanja i unapređenja turizma na području Županije. Program rada za 2012. je dostavljen Hrvatskoj turističkoj zajednici. Za izvršenje zadataka odnosno projekata i aktivnosti utvrđenih programom rada za 2012. su planirana sredstva u iznosu 879.511,00 kn. Planirani projekti i aktivnosti se odnose na tisak brošura i ostalog promidžbenog materijala, te nadogradnju internetskih stranica Turističke zajednice u iznosu 70.000,00 kn, sajmove i prezentacije u iznosu 78.132,00 kn, smeđu turističku signalizaciju u iznosu 55.000,00 kn, potpore projektima i manifestacijama u iznosu 310.822,00 kn, oglašavanja u tisku, radiju i televiziji u iznosu 207.106,00 kn, provođenje projekta Volim Hrvatsku (dodjela nagrada i priznanja za dječje i učeničke radove i u akciji Zeleni cvijet) u iznosu 90.149,00 kn, posjete novinarskih grupa i turoperatora u iznosu 50.000,00 kn, edukaciju i seminare u iznosu 252,00 kn i razvoj novih turističkih proizvoda u iznosu 18.050,00 kn. Vrijednosno najznačajniji projekti i aktivnosti se odnose na manifestaciju Dani vina i turizma Županije u iznosu 238.757,00 kn i na oglašavanja u tiskanim medijima, televiziji i radiju u iznosu 207.106,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i izvješća o izvršenju financijskog plana, rashodi za provedbu planiranih projekata i aktivnosti su ostvareni u iznosu 834.578,00 kn, što je za 44.933,00 kn ili 5,1 % manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 687.188,00 kn i tekuće donacije u iznosu 147.390,00 kn.

Provedeni projekti se odnose na organizaciju manifestacije Dani vina i turizma u iznosu 229.100,00 kn, medijske projekte odnosno oglašavanja u promotivnim kampanjama u tisku, televiziji i radiju u iznosu 207.106,00 kn, realizaciju akcije Volim Hrvatsku u iznosu 92.794,00 kn, nastupe na sajmovima u iznosu 84.906,00 kn, manifestacije lokalnog karaktera u iznosu 69.772,00 kn, posjete novinarskih grupa i turoperatora u iznosu 46.128,00 kn i druge projekte (smeđa turistička signalizacija, dopunjavanje i uređenje internetske stranice, tisak brošura, provođenje edukacije i seminari, novi turistički proizvodi) u iznosu 104.772,00 kn.

Provedba spomenutih projekata i aktivnosti financirana je iz primljenih donacija u iznosu 793.256,00 kn (iz proračuna Županije 531.504,00 kn, od doznaka Hrvatske turističke zajednice 226.752,00 kn, Turističke zajednice Baranje 5.000,00 kn i trgovačkog društva 30.000,00 kn) i prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 41.322,00 kn.

Turistička zajednica je sudjelovala u provedbi projekata i aktivnosti Hrvatske turističke zajednice i to projekta za cvjetno i hortikulturno uređenje Osječko-baranjske županije, provedbi natječaja za najbolje dječje i učeničke likovne i literarne radove, provedbi izbora najuređenijeg gradskog naselja, općinskog naselja i mjesta, najljepšeg parka, okućnice, balkona i drugo, postavljanju smeđe turističke signalizacije, unapređenju internetskih stranica, te u projektu udruženog oglašavanja u promotivnim kampanjama. Spomenute projekte je sufinancirala Hrvatska turistička zajednica s 226.752,00 kn. Turistička zajednica surađuje s jedanaest lokalnih turističkih zajednica koje djeluju na području Osječko-baranjske županije kroz koordinacije i kontrolu godišnjih programa rada. Turistička zajednica prikuplja podatke od spomenutih turističkih zajednica o ostvarenom prometu dolazaka i noćenja turista, o naplati i dugovanjima od boravišne pristojbe, prati izvršenje njihovih zadaća, temeljem zapisnika i dogovorenih aktivnosti na sastancima koordinacije i izvještaja o radu turističkih zajednica. Isto tako, Turistička zajednica pruža stručnu pomoć lokalnim turističkim zajednicama u njihovom djelovanju i provedbi projekata, a osobito kod prijave projekata na natjecajima za turistički nerazvijena područja koje provodi Hrvatska turistička zajednica. Ostvarene potpore turističkih zajednica s područja Osječko-baranjske županije od Hrvatske turističke zajednice su iznosile 485.550,00 kn. Turistička zajednica svakodnevno surađuje sa stručnim službama Osječko-baranjske županije, te su u županijskom proračunu osigurana sredstva za provedbu projekata i aktivnosti za razvoj turizma i rad turističkog ureda u iznosu 631.504,00 kn.

Izvješće o radu s financijskim izvješćem Turističke zajednice za 2012. usvojila je skupština Turističke zajednice u ožujku 2013. Prema izvješću, projekti i aktivnosti utvrđeni programom rada su realizirani u okviru plana.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Turističke zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa rada i financijskog plana prije početka poslovne godine za koju se donose, te donošenje izmjena i dopuna godišnjeg programa rada i financijskog plana. Također je predložio u programu rada i financijskom planu za pojedinačne projekte navesti opis projekta, ciljeve projekta, potrebna financijska sredstva, nositelje projekta i rok izvršenja projekta.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te programe i projekte.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Turistička zajednica nema sustavno ustrojenu unutarnju kontrolu. Direktor turističkog ureda organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda i u granicama utvrđenih ovlasti je odgovoran za poslovanje Turističke zajednice, a drugi zaposlenici kontroliraju pojedine poslovne procese u okviru poslova i zadaća radnog mjesta. Turistička zajednica sastavlja dokumente o poslovnim događajima te vodi knjigovodstvene i operativne evidencije o nastalim poslovnim događajima. Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis. Poslovne knjige su ustrojene pomoću računala, a unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlašteni zaposlenici knjigovodstvenog servisa. Opisane unutarnje kontrole ne mogu uočiti sve nepravilnosti i propuste u poslovanju, a posljedice nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti opisane u nastavku Izvješća. Nadzorni odbor je u veljači 2013. proveo nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2012. i nije utvrdio nepravilnosti.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Skupština Turističke zajednice je donijela program rada i financijski plan za 2012. u prosincu 2011., te izmjene financijskog plana u prosincu 2012. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi u iznosu 1.496.345,00 kn, rashodi u iznosu 1.467.511,00 kn, te višak prihoda u iznosu 28.834,00 kn. U odnosu na plan, prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.367,00 kn ili 0,1 %, rashodi u većem iznosu za 57.420,00 kn ili 3,9 %, te je umjesto planiranoga viška prihoda ostvaren manjak prihoda u iznosu 27.119,00 kn.

U financijskom planu za 2012. planirani prihodi i rashodi nisu iskazani po računima računskog plana i na načelu nastanka događaja kako se iskazuju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nego na načelu novčanog tijeka, što otežava praćenje izvršenja financijskog plana.

Prihodi su iskazani po izvorima financiranja na načelu novčanog tijeka, te su u ukupno planiranim prihodima u iznosu 1.496.345,00 kn iskazana i novčana sredstva koja se nalaze na žiro računu i u blagajni koncem 2011. u iznosu 47.789,00 kn. U financijskom planu rashodi za provedbu programa Turističke zajednice u iznosu 879.511,00 kn su iskazani po projektima i aktivnostima, a rashodi turističkog ureda u iznosu 588.000,00 kn prema vrstama rashoda. Spomenutim financijskim planom nisu planirani rashodi amortizacije koji su za 2012. iskazani u iznosu 85.039,00 kn. Prema obrazloženju direktora turističkog ureda, financijski plan za 2012. izrađen je po uputama koje je dala Hrvatska turistička zajednica, kako bi se osigurala usporedivost i konsolidacija godišnjih planskih dokumenata, te olakšao nadzor djelovanja cjelokupnog sustava turističkih zajednica. U izvješću o radu s financijskim izvješćem Turističke zajednice za 2012., koji je prihvatila skupština Turističke zajednice u ožujku 2013., navedeni su i opisani projekti i aktivnosti koje su provedene tijekom 2012. bez financijskih podataka o izvršenju pojedinačno utvrđenih zadataka odnosno projekata i aktivnosti, izdacima za njihovo izvršenje, analize i ocjene izvršenja programa, te procjene učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma niti su o tome osigurani podaci u poslovnim knjigama. Sastavni dio izvješća o radu je i izvješće o izvršenju financijskog plana u kojem je dana usporedba financijskog plana i njegovog ostvarenja. U izvješću o izvršenju financijskog plana ostvareni prihodi i rashodi su iskazani na načelu novčanog tijeka zbog čega se razlikuju od ostvarenih prihoda i rashoda iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u kojima su prihodi i rashodi iskazani na načelu nastanka događaja. U izvješću o izvršenju financijskog plana su iskazani ostvareni prihodi u iznosu 1.545.651,00 kn i rashodi u iznosu 1.431.475,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ostvareni prihodi su iskazani u iznosu 1.497.712,00 kn i rashodi u iznosu 1.524.831,00 kn. Izvješće o radu s financijskim izvješćem je prihvatila skupština Turističke zajednice 28. ožujka 2013. Prema odredbi članka 63. stavak 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Način planiranja u kojem se financijskim planom ne daje cjeloviti prikaz izvora financiranja Turističke zajednice i rashoda koji se tijekom godine planiraju izvršiti, odnosno prihoda iskazanih po računima računskog plana, te rashoda iskazanih po vrstama rashoda iz računskog plana i po projektima i aktivnostima, i u kojem planirani prihodi i rashodi ne prate način iskazivanja prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, koji su temelj za praćenje izvršenja financijskog plana, otežava kontrolu zakonitog i namjenskog trošenja sredstava, te ne daje stvarne podatke za davanje ocjene djelotvornosti i učinkovitosti pojedinih projekta i programa rada u cjelini, te poslovanja Turističke zajednice. Financijskim planom se trebaju utvrditi prihodi i rashodi koji se tijekom godine planiraju ostvariti, a planirani prihodi i rashodi u financijskom planu trebaju pratiti način iskazivanja prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koji su temelj za praćenje izvršenja financijskog plana kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Informacijski sustav u okviru kojeg se vode poslovne knjige ne omogućava izravan uvid u podatke o vrstama rashoda po projektima i aktivnostima. Utvrđivanje navedenih rashoda obavlja se naknadnom obradom podataka iz poslovnih knjiga. Vođenje knjigovodstva Turistička zajednica je na temelju ugovora zaključenog u ožujku 2011. povjerila knjigovodstvenom servisu.

Unos podataka u poslovne knjige nije u potpunosti obavljen na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Prema evidenciji putnih naloga, Turistička zajednica je u 2012. izdala 57 putnih naloga na temelju kojih su obračunane i isplaćene naknade troškova za službena putovanja u iznosu 25.889,00 kn. Odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 23.700,00 kn, dnevnice u iznosu 1.190,00 kn i naknadu troškova noćenja u iznosu 999,00 kn. Izdani putni nalozi ne sadrže sve obvezne podatke odnosno vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put i povratka s puta, marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat te izvješće s puta. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13) izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade za korištenje privatnog automobila za službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

U okviru prihoda od donacija iz proračuna su iskazana sredstva u iznosu 100.000,00 kn primljena iz proračuna Županije za nastavak provedbe projekta smeđe turističke signalizacije i realizaciju projekta Foto Point s označavanjem najboljih lokacija za fotografiranje na području Županije. S obzirom da je provedba ovog projekta zbog sveobuhvatnosti odgođena za 2013., navedena sredstva trebalo je iskazati kao odgođeni prihod u skladu s odredbom članka 20. stavak 2. podstavak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojim je propisano da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Pojedini rashodi nisu iskazani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. Na računu rashoda za kotizacije u iznosu 412.560,00 kn su iskazne druge vrste rashoda i to rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 168.288,00 kn, reprezentacija u iznosu 45.187,00 kn, donacije u iznosu 25.290,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 20.450,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.069,00 kn i drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 141.276,00 kn. Na računu rashoda za komunalne usluge, osim komunalnih usluga u iznosu 36.215,00 kn, iskazane su i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 29.154,00 kn. Na računu rashoda za druge usluge, osim drugih usluga u iznosu 370,00 kn, iskazane su i računalne usluge u iznosu 48.895,00 kn. Na rashodima za naknade troškova zaposlenima, osim navedenih naknada u iznosu 40.853,00 kn, iskazane su i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.416,00 kn. Na rashodima za usluge promidžbe i informiranja, osim navedenih usluga u iznosu 103.034,00 kn, iskazane su i donacije u iznosu 3.000,00 kn. Na rashodima za službena putovanja, osim troškova službenih putovanja u iznosu 25.889,00 kn, iskazana je i reprezentacija u iznosu 1.640,00 kn. Na rashodima za reprezentaciju, osim troškova reprezentacije u iznosu 24.970,00 kn, iskazan su i drugi rashodi za zaposlene (dar u naravi) u iznosu 1.140,00 kn. Na računu naknada osobama izvan radnog odnosa su iskazani rashodi za materijal i energiju u iznosu 6.563,00 kn. Navedene rashode je trebalo iskazati po prirodnoj vrsti rashoda, na odgovarajućim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Prema odredbama članka 3., 4. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Odredbom članka 12. navedene Uredbe, utvrđeno je da neprofitne organizacije mogu vođenje knjigovodstva povjeriti drugoj stručnoj pravnoj ili fizičkoj osobi, ali se odgovornost vođenja računovodstva ne može prenijeti na izvršitelja.

Iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu u potpunosti u skladu s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U izvještaju o prihodima i rashodima za 2012., ukupni prihodi i rashodi su istovjetni ukupnim prihodima i rashodima iskazanim u poslovnim knjigama, ali pojedine vrste rashoda nisu istovjetne s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Rashodi za plaće su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 260.873,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 364.182,00 kn odnosno u stvarno ostvarenom iznosu. Ostali rashodi za zaposlene su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 115.609,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 12.300,00 kn (stvarno ostvareni ostali rashodi za zaposlene su iznosili 13.440,00 kn). Naknade troškova zaposlenicima su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 43.420,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 46.909,00 kn (stvarno ostvarene naknade troškova zaposlenicima su iznosile 40.853,00 kn). Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 3.489,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu iskazane jer nisu ni ostvarene.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u izvještaju o prihodima i rashodima nisu iskazane, a u poslovnim knjigama su iskazne u iznosu 6.563,00 kn (stvarno ostvareni rashodi su iznosili 4.416,00 kn). Usluge tekućeg i investicijskog održavanja su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 14.391,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu iskazane jer su stvarno ostvareni rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 29.154,00 kn iskazani u okviru komunalnih usluga. Usluge promidžbe i informiranja su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 227.572,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 106.034,00 kn (stvarno ostvareni rashodi su iznosili 283.391,00 kn). Komunalne usluge su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 22.221,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 65.369,00 kn (stvarno ostvareni rashodi su iznosili 36.215,00 kn). Intelktualne i osobne usluge su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 27.360,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 128.061,00 kn, odnosno u stvarno ostvarenom iznosu. Druge usluge su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 57.583,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 49.265,00 kn (stvarno ostvareni rashodi su iznosili 370,00 kn). Rashodi za materijal i energiju su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 6.165,00 kn, a u poslovnim knjigama ovi rashodi su iskazani na naknadama osobama izvan radnog odnosa. Rashodi za kotizacije su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 56.846,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 412.560,00 kn iako ovi rashodi nisu ostvareni. Ostali nespomenuti materijalni rashodi su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 355.714,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu iskazani jer su stvarno ostvareni ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 141.276,00 kn iskazani na rashodima za kotizacije. U bilanci je proizvedena dugotrajna imovina iskazana po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 63.339,00 kn, a trebalo je iskazati po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.172.617,00 kn uz iskazivanje ispravaka vrijednosti u iznosu 1.109.278,00 kn. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana s prihodima i rashodima iskazanim po vrstama iz računskog plana i po projektima i aktivnostima, na načelu nastanka događaja, kako se iskazuju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, praćenje izvršenja i izvještavanje o izvršenju financijskog plana po računima računskog plana i po projektima i aktivnostima, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama po projektima i aktivnostima kako bi se omogućila kontrola zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava, te osigurali stvarni podaci za davanje ocjene djelotvornosti i učinkovitosti pojedinih projekata i poslovanja Turističke zajednice u cjelini. Nalaže se donošenje godišnjeg financijskog izvješća s propisanim podacima, analizom i ocjenom izvršenja programa, te procjenom učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje donacija koje su povezane s određenim projektima i aktivnostima u prihodima izvještajnog razdoblja u trenutku nastanka rashoda, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, te sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.497.712,00 kn, što je za 109.027,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Turistička zajednica je iz proračuna Županije primila donacije za provedbu projekata i aktivnosti predviđenih programom rada i financijskim planom za 2012. u ukupnom iznosu 531.504,00 kn. Primljena sredstva u iznosu 388.908,00 kn su utrošena za doznačenu namjenu, dio sredstava u iznosu 42.596,00 kn koja su doznačena za troškove medijskog praćenja manifestacije Dani vina i turizma nije utrošen za dobivenu namjenu nego za druge troškove vezane uz organizaciju i sudjelovanje na spomenutoj manifestaciji, a sredstva u iznosu 100.000,00 kn doznačena za nastavak provedbe projekta smeđe turističke signalizacije i realizaciju projekta Foto Point s označavanjem najboljih lokacija za fotografiranje na području Županije, nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstva iz županijskog proračuna za dobivenu namjenu.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su sredstva iz županijskog proračuna dobivena za predfinanciranje udruženog oglašavanja, a po odobrenju sredstava od Hrvatske turističke zajednice za udruženo oglašavanje, sredstva iz županijskog proračun su utrošena za druge oblike oglašavanja kao što su studijska putovanja novinara, vlastite mrežne stranice i druge troškove direktno vezane uz oglašavanje.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.524.831,00 kn, što je za 159.613,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru drugih materijalnih rashoda iskazanih u ukupnom iznosu 223.252,00 kn, iskazani su u iznosu 10.178,00 kn rashodi za plaćene godišnje premije dodatnog zdravstvenog osiguranja, koje je uplatila Turistička zajednica u ime svojih zaposlenika. Turistička zajednica je kao ugovaratelj u ožujku 2009. s osiguravajućim društvom ugovorila dodatno zdravstveno osiguranje za tri zaposlenika. Ukupna godišnja premija za 2012. iznosila je za tri zaposlenika 10.178,00 kn, što je i plaćeno. Spomenute premije su uplaćene bez plaćanja doprinosa i poreza na plaću zaposlenika. Plaćanje premija dodatnog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nije utvrđeno aktima Turističke zajednice. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13 i 125/13), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi dodatnog zdravstvenog osiguranja se smatraju plaćom, te podliježu plaćanju doprinosa iz i na plaće te poreza na dohodak i prireza.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 147.390,00 kn, a iskazani su na računu donacija u iznosu 119.100,00 kn, na računu kotizacija u iznosu 25.290,00 kn i na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.000,00 kn.

Odnose se na bespovratne potpore dodijeljene kulturno-umjetničkim društvima, turističkim zajednicama, sportskim udrugama, seljačkim gospodarstvima, obrtima, udrugama i drugim osobama za financiranje različitih turističkih manifestacija i aktivnosti. Donacije su isplaćivane na temelju pojedinačnih zamolbi, a isplatu je odobravao direktor turističkog ureda bez pisane odluke. Turistička zajednica nije donijela kriterije za dodjelu potpora, a donacije nisu planirane godišnjim programom rada i financijskim planom.

Prema odredbi članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma turističko vijeće utvrđuje granice ovlasti za zastupanje turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže pri plaćanju premija za dodatno zdravstveno osiguranje, koje je ugovorila i uplatila Turistička zajednica u ime svojih zaposlenika, obračunati i platiti doprinose iz i na plaću, te porez na dohodak i prirez.

Nalaže se isplata materijalnih prava zaposlenika u skladu s aktima Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i postupak dodjele bespovratnih novčanih sredstava kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i učinkovito korištenje sredstava.

4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Programi i projekti

- 5.1. Prema podacima iz Informacije o stanju i razvojnim mogućnostima turizma na području Županije i radu Turističke zajednice iz svibnja 2013. u pripremi je izrada strategije razvoja turizma Županije. Prema odredbi članka 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 11. Statuta Turističke zajednice, zadaća Turističke zajednice je sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izradi strategije razvoja turizma na razini županije, što nije provedeno. S obzirom da strateški dokument razvoja turizma na razini Županije nije donesen, Turistička zajednica svoje poslovanje temelji na ciljevima utvrđenim godišnjim programima rada.

Godišnji program rada za 2012. sadrži pojedinačno utvrđene projekte i aktivnosti koje provodi Turistička zajednica u cilju izvršavanja zakonskih zadaća, te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Planirani projekti i aktivnosti u programu rada sadrže opis i ciljeve projekta, nositelje projekta, rok izvršenja projekta, te visinu planiranih sredstva bez podataka o strukturi (vrsti) rashoda i izdataka pojedinog projekta.

Osnovni ciljevi utvrđeni programom rada za 2012. su poboljšanje uvjeta boravka gostiju kroz projekt smeđe turističke signalizacije, organizaciju i suorganizaciju kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija, uređenje parkova i trgova, provođenje akcije Zeleni cvijet u cilju poticanja uređenja okoliša, dodjelu nagrada za najbolje dječje likovne i literarne radove i sufinanciranje novih proizvoda, te promocija turističke destinacije putem oglašavanja u tiskanim medijima, na radiju i televiziji, posjete novinarskih grupa i turoperatora, tiskanja brošura, korištenja društvenih mreža i internetske stranice Turističke zajednice, te nastupima na domaćim i inozemnim sajmovima. Programom rada nije utvrđena mjerljivost navedenih ciljeva (financijski pokazatelji odnosno opisno što se ostvarenjem utvrđenog cilja postiže i slično), te se ne može utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom postavljenih ciljeva, odnosno planiranih projekata i aktivnosti.

Od ukupno planiranih sredstava za provedbu projekata i aktivnosti u iznosu 879.511,00 kn utrošeno je 834.578,00 kn ili 94,9 %. Sredstva su korištena u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom, te je provedena većina planiranih projekata i aktivnosti.

Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, na području Županije ukupan broj dolazaka turista je iznosio 74 373 i manji je za 4,3 % u odnosu na 2011. te 3,6 % veći u odnosu na 2010. Ostvareno je ukupno 168 122 noćenja što je za 3,3 manje u odnosu na 2011. i 5,6 % veće u odnosu na 2010.

U izvješću o radu Turističke zajednice za 2012., navedeno je da je broj noćenja u 2012., ostvaren na razini 2011., što je zadovoljavajuće s obzirom na opće gospodarsko stanje u Republici Hrvatskoj, te da je u strukturi dolazaka turista, broj stranih turista povećan za 5,9 %, a broj dolazaka domaćih turista smanjen za 8,1 % u odnosu na 2011.

Državni ured za reviziju predlaže, po donošenju strategije razvoja turizma Županije, uskladiti ciljeve utvrđene godišnjim programima rada s ciljevima iz spomenute strategije razvoja, kako bi se s raspoloživim financijskim sredstvima postigli bolji rezultati. S obzirom da se za provedbu spomenutih ciljeva, odnosno projekata i aktivnosti, troše značajna financijska sredstva iz različitih izvora, Državni ured za reviziju predlaže u programu rada za svaki planirani projekt i aktivnost utvrditi strukturu rashoda i izdataka koji su potrebi za njihovo ostvarenje, utvrditi mjerljivost postavljenih ciljeva (financijski i/ili opisni pokazatelji) kako bi se moglo utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom postavljenih ciljeva, odnosno planiranih projekata i aktivnosti, te kako bi se na vrijeme poduzele mjere da se projekti i aktivnosti promjene ili nadopune, ako ne pridonose realizaciji postavljenih ciljeva.

5.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je u cilju izvršavanja zakonskih zadataka, te promicanja i unaprjeđenje turizma na području Županije u 2010., 2011. i 2012. provodila zadatke odnosno projekte i aktivnosti vezane uz:

- poboljšanje uvjeta boravka turista na području Županije
- promociju turističke destinacije na razini Županije i putem udruženog oglašavanja
- promociju turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom
- obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu
- pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije
- poticanje i razvoj turizma na područjima koja nisu turistički razvijena
- koordinaciju djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadataka turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije
- poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala
- prikupljanje i obradu podataka o turističkom prometu
- obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom
- objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina i gradova, te turističkih zajednica područja od značaja za Županiju.

Strateški dokumenti za razvoj turizma na razini Županije nisu doneseni, te zadatke Turističke zajednice koje se odnose na sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izradi strategije razvoja turizma na razini Županije nisu provedene.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih zadataka odnosno projekata i aktivnosti utvrđenih programima rada, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka. Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe projekata i aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje uspješnosti za praćenje provedbe projekata i aktivnosti utvrđenih godišnjim programima rada, odnosno ostvarenje ciljeva poslovanja, te Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim aktima, utvrditi pokazatelje uspješnosti kako bi se moglo pratiti koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom programa i postavljenih ciljeva odnosno planiranih projekata i aktivnosti, te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih projekata i aktivnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističke članarine, iz proračuna Županije i drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su kod sastavljanja programa rada, financijskog plana i izvješća o radu, računovodstvenom poslovanju, korištenju namjenskih prihoda iz županijskog proračuna, plaćanju premija za dodatno zdravstveno osiguranje zaposlenicima i dodjelu bespovratnih potpora. (točka 1. Nalaza)
 - U financijskom planu za 2012. planirani prihodi i rashodi nisu iskazani po računima računskog plana i na načelu nastanka događaja, kako se iskazuju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nego na načelu novčanog tijeka, što otežava praćenje izvršenja financijskog plana. Zbog navedenog načina planiranja su u financijskom planu u okviru prihoda planirana novčana sredstva koja se nalaze na žiro računu i u blagajni koncem 2011. u iznosu 47.789,00 kn, a nisu planirani rashodi amortizacije koji su za 2012. iskazani u iznosu 85.039,00 kn. U izvješću o radu s financijskim izvješćem Turističke zajednice za 2012. navedeni su i opisani projekti i aktivnosti koje su provedene tijekom 2012. bez financijskih podataka o izvršenju pojedinačno utvrđenih zadataka odnosno projekata i aktivnosti, izdacima za njihovo izvršenje, analize i ocjene izvršenja programa, te procjene učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma niti su o tome osigurani podaci u poslovnim knjigama. U 2012. izdano je 57 putnih naloga na temelju kojih su obračunane i isplaćene naknade troškova za službena putovanja u iznosu 25.889,00 kn, a izdani putni nalozi ne sadrže sve obvezne podatke. Pojedini rashodi nisu iskazni na propisanim računima računskog plana, a podaci u financijskim izvještajima nisu u potpunosti u skladu s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Primljena donacija iz županijskog proračuna za nastavak provedbe projekta smeđe signalizacije i realizaciju projekta Foto Point u iznosu 100.000,00 kn iskazana je kao prihod za 2012. iako nije utrošena. (točka 2. Nalaza)
 - Od ukupno 531.504,00 kn primljenih sredstva iz županijskog proračuna za doznačenu namjenu je utrošeno 388.908,00 kn, dio sredstava u iznosu 42.596,00 kn koja su doznačena za troškove medijskog praćena manifestacije Dani vina i turizma nije utrošen za doznačenu namjenu nego za druge troškove, a sredstva u iznosu 100.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. (točka 3. Nalaza)

- Turistička zajednica je za svoje zaposlenike platila premije dodatnog zdravstvenog osiguranja u ukupnom iznosu 10.178,00 kn, bez plaćanja doprinosa i poreza na dohodak, a isplata nije utvrđena aktima Turističke zajednice. U 2012. isplaćene su donacije u iznosu 147.390,00 kn raznim udrugama, pravnim i fizičkim osobama na temelju pojedinačnih zamolbi primatelja donacija, bez pisane odluke direktora turističkog ureda i utvrđenih kriterija, a donacije nisu bile planirane ni godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je neprofitna organizacija osnovana radi promicanja i unapređenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovani. Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo, turističke zajednice općina Bilje, Bizovac, Draž i Erdut, te turistička zajednica područja Baranje (grad Beli Manastir i općine Popovac, Petlovac, Kneževi Vinogradi, Čeminac, Darda i Jagodnjak). Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor predsjednik zajednice. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je turistički ured. Turistički ured ima tri zaposlenika. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obavlja župan Osječko-baranjske županije Vladimir Šišljagić, a direktor turističkog ureda je Antonio Sobol. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.497.712,00 kn, a najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna Županije u iznosu 631.504,00 kn s udjelom 42,2 % i prihodi od članarina turističkim zajednicama u iznosu 528.353,00 kn s udjelom 35,3 %. Prihodi koji imaju utvrđenu namjenu su ostvareni u iznosu 793.256,00 kn, od čega dio sredstava primljen iz županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 nije utrošen i nalazi se na žiro računu, a dio sredstava u iznosu 42.596,00 kn nije utrošen za doznačenu namjenu. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.524.831,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 435.405,00 kn, materijalne rashode u iznosu 853.962,00 kn, amortizaciju u iznosu 85.039,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.035,00 kn i tekuće donacije u iznosu 147.390,00 kn. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 853.962,00 kn s udjelom 56,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 435.405,00 kn s udjelom 28,6 %. Od ukupno iskazanih rashoda u iznosu 1.524.831,00 kn, na rashode za provedbu programa odnosno zadaća Turističke zajednice se odnosi 834.578,00 kn ili 54,7 % i za rad turističkog ureda u iznosu 690.253,00 kn ili 45,3 %. Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.119,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 201.674,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 77.705,00 kn i manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 123.969,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 228.793,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća, odnosno projekata i aktivnosti utvrđenih programima rada. Turistička zajednica nije utvrdila pokazatelje uspješnosti za praćenje provedbe projekata i aktivnosti utvrđenih godišnjim programima rada. Strateški dokumenti za razvoj turizma na razini Županije nisu doneseni, te zadaće Turističke zajednice koje se odnose na sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izradi strategije razvoja turizma na razini županije nisu provedene. S obzirom da su prihodi iz županijskog proračuna manji od 50,0 %, odnosno iznose 42,2 % u ukupno ostvarenim prihodima, Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashod, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
PODRUČJA ĐURĐEVAČKE PODRAVINE

Koprivnica, veljača 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti Turističke zajednice	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/107
URBROJ: 613-08-14-5

Koprivnica, 28. veljače 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
PODRUČJA ĐURĐEVAČKE PODRAVINE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Područja đurđevačke Podravine (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 15. studenoga 2013. do 28. veljače 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana za područje Grada Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) i općina Kalinovac, Kloštar Podravski i Podravske Sesvete (dalje u tekstu: Općine) radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz proračuna Grada, Općina i Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija), doznake Hrvatske turističke zajednice i vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga, od donacija i imovine. Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u travnju 2011. Pravni je sljednik Turističke zajednice Grada Đurđevca, osnovane 1995. i Turističke zajednice Općine Kloštar Podravski, osnovane 1996. Sjedište Turističke zajednice je u Đurđevcu, Vladimira Nazora 2.

Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanim djelatnostima na području Grada i Općina.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2010. Zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada i Općina samostalno i udruženim oglašavanjem, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada i Općina, te stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženja ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na području Grada i Općina, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada i Općina u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, poticanje i organizacija kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija potrebnih za boravak i putovanje turista, te druge zadaće u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja. Turističko vijeće je izvršno tijelo Turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i ostvarenje financijskog plana Turističke zajednice. Turističku Zajednicu predstavlja Predsjednik. Tijekom 2012. i do lipnja 2013. Predsjednik Turističke zajednice, predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća je bio gradonačelnik Grada Slavko Gračan, a od lipnja 2013. Željko Lacković.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured koji ima jednog zaposlenika (stručni suradnik). Prema odredbama Statuta, radom turističkog ureda rukovodi direktor, koji je u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda nije imenovan, te Turističku zajednicu zastupa Predsjednik. U listopadu 2013. Skupština Turističke zajednice je donijela odluku o prestanku rada i postupci okončanja djelovanja Turističke zajednice su u tijeku.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u svibnju 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 800.000,00 kn. U planirane prihode nije uključeno 27.622,00 kn prenesenog viška prihoda iz ranijih razdoblja. Vrijednosno najznačajniji prihodi su planirani iz proračuna jedinica lokalne samouprave (gradskog i tri općinska proračuna) u iznosu 320.000,00 kn, te sponzorstva i donacija u iznosu 300.000,00 kn. Prihodi od turističke članarine su planirani u iznosu 100.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 50.000,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 30.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima). Planirana vrijednost spomenutih aktivnosti je 640.000,00 kn, što je 80,0 % ukupnih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 160.000,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). Godišnji program rada i financijski plan za 2012. nisu dostavljeni Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom su roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 910.036,00 kn, što je za 120.433,00 kn ili 15,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 110.036,00 kn ili 13,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	139.137,00	108.714,00	78,1
2.	Prihodi od članarina	142.578,00	137.277,00	96,3
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	28.556,00	43.996,00	154,1
4.	Prihodi od imovine	183,00	40,00	21,9
5.	Prihodi od donacija	479.135,00	620.009,00	129,4
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	335.017,00	360.946,00	107,7
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	60.000,00	58.000,00	96,7
5.3.	Drugi prihodi od donacija	84.118,00	201.063,00	239,0
6.	Drugi prihodi	14,00	0,00	-
	Ukupno	789.603,00	910.036,00	115,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 620.009,00 kn, što je 68,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na sredstva iz proračuna, Hrvatske turističke zajednice i iz drugih izvora. Iz proračuna Grada i općina su primljena sredstva za redovito financiranje rada Turističke zajednice u iznosu 225.000,00 kn i za organizaciju turističke manifestacije u iznosu 53.321,00 kn u skladu sa međusobnim sporazumom o sufinanciranju iz 2010. Iz proračuna Županije je primljeno 37.625,00 kn, od Ministarstva turizma 30.000,00 kn i iz proračuna Grada Zagreba 15.000,00 kn za organizaciju turističke manifestacije. Od Hrvatske turističke zajednice su primljene donacije u iznosu 58.000,00 kn, od čega za organizaciju turističke manifestacije 38.000,00 kn i za nabavu montažnih tribina 20.000,00 kn. Druge donacije su iskazane u iznosu 201.063,00 kn, u čemu su sadržani i prihodi od sponzorstva u iznosu i 106.000,00 kn, koji su pogrešno evidentirani na računu prihoda od donacija. Druge donacije su primljene od trgovačkih društava i fizičkih osoba za organizaciju turističke manifestacije. Donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 137.277,00 kn, što je 15,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Turističke članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, zatim skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), Grad je razvrstan u razred turističkog mjesta D (naselje Đurđevac u razred A), općine u razred D, a istoimena naselja u kojima su sjedišta općina u razred C. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika plaćanja turističke članarine na svojem području. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 43.996,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 54,1 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Od primljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % doznačiti gradu i općinama na području kojih je osnovana. Sredstva se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista, na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa korištenja tih sredstava. Prema odredbama Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), visina boravišne pristojbe u glavnoj sezoni za razred turističkog mjesta A iznosi 7,00 kn, za razred C 5,00 kn i za D razred 4,00 kn po osobi i noćenju. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada i Općina su 224 ležaja u 86 soba i 7 apartmana. Dva su obveznika uplate boravišne pristojbe, koji boravišnu pristojbu plaćaju prema broju noćenja. Turistička zajednica vodi popis turista, prema kojem je tijekom 2012. područje đurđevačke Podravine posjetilo 6 934 turista, koji su ostvarili 13 723 noćenja. U odnosu na prethodnu godinu ostvareno je 6 640 ili 93,8 % više noćenja, što je posljedica vlasničkog preustroja hotela, koji ima najveće smještajne kapacitete na području Županije. Turistička Zajednica tijekom 2012. nije doznacavala u proračune Grada i Općina propisani dio sredstava boravišne pristojbe. Sredstva boravišne pristojbe u iznosu 13.199,00 kn, koja su ostvarena na području Grada u 2012., uplaćena su u gradski proračun u studenome 2013.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 108.714,00 kn. Od toga se na prihode od sponzorstva odnosi 66.714,00 kn i na prihode od zakupa javnih površina (za postavljanje štandova, šatora i proširenja terasa za vrijeme održavanja turističke manifestacije) 42.000,00 kn. Spomenuti prihodi su manji za 30.423,00 kn ili 21,9 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je dio pruženih usluga na temelju ugovora o sponzorstvu pogrešno evidentiran u prihodima od donacija.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za financiranje projekata, programa, manifestacija i drugih aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 805.734,00 kn, što je za 87.630,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 5.734,00 kn ili 0,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	92.370,00	86.200,00	93,3
2.	Materijalni rashodi	483.824,00	599.709,00	124,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.814,00	7.820,00	43,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	30.313,00	69.826,00	230,4
2.3.	Rashodi za usluge	313.974,00	365.652,00	116,5
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	42.863,00	70.115,00	163,6
2.3.2.	Druge usluge	271.111,00	295.537,00	109,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	91.473,00	127.695,00	139,6
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	46.011,00	51.295,00	111,5
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	45.462,00	76.400,00	168,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	30.250,00	28.716,00	94,9
3.	Rashodi amortizacije	8.054,00	17.204,00	213,6
4.	Financijski rashodi	100.448,00	3.833,00	3,8
5.	Donacije	89.384,00	98.788,00	110,5
6.	Drugi rashodi	119.284,00	0,00	-
Ukupno		893.364,00	805.734,00	90,2
Višak prihoda		-	104.302,00	-
Manjak prihoda		103.761,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 104.302,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 27.622,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 131.924,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi, ostvareni u iznosu 599.709,00 kn ili 74,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno su najveći rashodi za materijal i energiju u iznosu 127.695,00 kn (od čega su troškovi namirnica utrošenih kod organizacije turističke manifestacije 51.295,00 kn), najam opreme u iznosu 127.443,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 70.113,00 kn, naknade fizičkim osobama za različite aktivnosti kod turističke manifestacije u iznosu 54.446,00 kn, prigodni vatromet u iznosu 40.000,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 24.000,00 kn.

Za obavljanje različitih poslova na turističkoj manifestaciji (režija i vođenje priredbi, vođenje marketinga, izvođenje glazbe) zaključena su s fizičkim osobama četiri ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 24.179,00 kn i dva ugovora o djelu u ukupnom iznosu 30.267,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 86.200,00 kn, što je 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda. O toga su rashodi za bruto plaće zaposlenika 74.380,00 kn i rashodi za doprinose na plaće 11.820,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. U 2012. je najviša mjesečna bruto plaća iznosila 7.500,00 kn, najniža 6.080,00 kn, odnosno prosječna bruto plaća zaposlenog u turističkom uredu je iznosila 6.198,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 98.788,00 kn. Sredstva su donirana različitim udrugama, koje sudjeluju u programima ili organizaciji turističke manifestacije. Visina pojedinačnih donacija se kreće od 400,00 kn do 14.000,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 17.204,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 254.864,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	117.804,00	160.000,00	135,8
2.	Financijska imovina	6.707,00	94.864,00	-
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.030,00	41.673,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	2.268,00	5.527,00	243,7
2.3.	Potraživanja	2.409,00	47.664,00	-
	Ukupno imovina	124.511,00	254.864,00	204,7
3.	Obveze	70.837,00	96.888,00	136,8
4.	Vlastiti izvori	53.674,00	157.976,00	294,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	124.511,00	254.864,00	204,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 160.000,00 kn se odnosi na inventar za turističke manifestacije (odore za sudionike manifestacije, stara vršilica, zaprežna kola) u iznosu 94.180,00 kn, web-stranice Turističke zajednice u iznosu 30.750,00 kn, reklamne vitrine u iznosu 19.500,00 kn, te drugi inventar i opremu u iznosu 15.570,00 kn. Tijekom 2012. je izrađena web-stanica i nabavljene su reklamne vitrine u iznosu 59.400,00 kn, što je i razlog povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu. Osim toga, nabavljena je montažna tribina u iznosu 36.000,00 kn, koja u poslovnim knjigama nije evidentirana u imovini Turističke zajednice, nego u rashodima poslovanja.

Potraživanja u iznosu 47.664,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za usluge sponzorstva u iznosu 42.314,00 kn, koja su naplaćena u siječnju 2013. i za zakup javnih površina u iznosu 5.350,00 kn. Iskazano višestruko povećanje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu je rezultat pogrešnog evidentiranja u 2011. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima nego u pomoćnim evidencijama iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja pripada Turističkoj zajednici. Prema podacima Turističke zajednice, obveznici su za 2012. obračunali boravišnu pristojbu u iznosu 98.623,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 86.861,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 7.015,00 kn i druge obveze u iznosu 3.012,00 kn. Obveze u iznosu 68.608,00 kn su podmirene tijekom siječnja i veljače 2013.

Vlastite izvore u iznosu 157.976,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima iskazani za 2012. i ranije godine.

Programi i projekti

Strateški dokumenti iz područja turizma, koji su na raspolaganju Turističkoj zajednici, kao podloga za izradu godišnjih programa rada, su Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Strateški marketinški plan Županije), kojega je 1997. izradio Institut za turizam, Zagreb, Županijska razvojna strategija za razdoblje od 2011. do 2013., te Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca. Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca je izrađen za potrebe Grada i Turističke zajednice. Drugi spomenuti strateški dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije. Općine Kalinovac, Kloštar Podravski i Podravske Sesvete nisu donijele razvojne strategije ni druge strateške dokumente za razvoja turizma.

Prema Strateškom marketinškom planu Županije, utvrđeni su ciljevi u okviru politike proizvoda, politike tržišnog plasmana i politike tržišnog komuniciranja, a odnose se na:

- potpuniju uporabu turističkog potencijala u okviru tržištu prilagođenih proizvoda
- kvalitativno povećanje udjela Županije na turističkom tržištu
- daljnju izgradnju prepoznatljivog i pozitivnog turističkog imidža Županije
- informativnu i tržišnu promociju Županije.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- pozicioniranje Županije kao turističke destinacije
- prepoznatljive turističke proizvode i projekte (doživljaje)
- ciljna tržišta
- promidžbu.

Prema Strateškom marketinškom planu Županije, Županija je utvrđena kao cjelogodišnja izletnička destinacija izražene tradicije, očuvane raznolike prirode, s uvjetima za bavljenje športom i rekreacijom u prirodi. Tržištu treba ponuditi turističke proizvode vezane uz poslovni turizam, gradsko/kulturni turizam, šport i boravak u prirodi, vjerski turizam i jednodnevne izlete. Turistički proizvodi su namijenjeni prvenstveno domaćem tržištu, te tržištima Republike Austrije, Savezne Republike Njemačke, Talijanske Republike, Mađarske i Republike Slovenije.

Kod provedbe projekata prednost trebaju imati mega projekti (Županija kao središte naivnog slikarstva, turistička valorizacija rijeke Drave, Kalnika i grada Križevaca, razvoj lova i ribolova), te projekti poticajnih mjera za razvoj turizma, turistički razvoj jezera Šoderica, obilježavanje i interpretacija znamenitosti, info punktovi i drugo. Strateškim marketinškim planom Županije su utvrđeni nositelji njegove provedbe (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, gospodarska komora i drugi) i opisni rokovi provedbe (kratkoročni, srednjoročni, trajno). Strateški marketinški plan Županije ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih marketinški planom.

Županijska razvojna strategija je donesena za razdoblje od 2011. do 2013. Strateški cilj je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma razvoj selektivnih oblika turizma, uključujući ruralni turizam. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unapređenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove u kulturi). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena.

Kao pokazatelji (indikatori) za praćenje i unapređenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje broja noćenja na području Županije za 20,0 %, za stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu povećan broj korisnika usluga u turizmu za 20,0 % i povećani prihodi pružatelja usluga u turizmu za 20,0 %. Praćenje ostvarenja spomenute razvojne strategije u području turizma je u nadležnosti Turističke zajednice Županije.

Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca je dokument koji je podloga za odlučivanje o strateškim pitanjima razvoja Grada. Sastavljen je za razdoblje od 2011. do 2013. Usklađen je sa Županijskom razvojnom strategijom. Strateški ciljevi razvoja Grada su konkurentno i održivo gospodarstvo, održivo korištenje prirodnih i kulturnih vrijednosti, jačanje ljudskih resursa i podizanje standarda, te razvoj prometne i komunalne infrastrukture. U cilju stvaranja konkurentnog i održivog gospodarstva, jedan od prioriteta je razvoj selektivnih oblika turizma. Mjere za razvoj turizma su:

- osnivanje i ekipiranje Turističke zajednice
- poticaji za osnivanje i djelovanje turističke agencije
- projekti vezani uz suradnju s Mađarskom
- ruralni turizam
- tematske staze
- izrada suvenira, gastro ponuda i drugo.

Planom nisu utvrđene nadležnosti Turističke zajednice ni pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih mjera razvoja turizma.

U dokumentima Turističke zajednice se izravno ne navodi što je od predviđenoga u strategijama provedeno tijekom protekle tri godine. Iz podataka o ostvarenju godišnjeg programa rada za 2012. je vidljivo da su aktivnosti i projekti Turističke zajednice utemeljeni na smjernicama iz navedenih dokumenata.

Za postizanje ciljeva i zadaća propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programu rada za 2012., jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Turistička zajednica nije sastavila godišnje programe rada za 2010. i 2011. Konstituirajuća sjednica Turističke zajednice je održana u studenome 2010. Godišnji program rada za 2012. je sastavljen u svibnju 2012. i usvojen na Skupštini Turističke zajednice. Godišnji program rada za 2012. nije dostavljen Turističkoj zajednici Županije.

Godišnje financijsko izvješće za 2010. nije sastavljeno, a za 2011. je Predsjednik Turističke zajednice sastavio izvješće o radu s kratkim pregledom aktivnosti tijekom godine. Za 2012. je godišnje financijsko izvješće sastavljeno i u svibnju 2013. usvojeno na sjednici Skupštine Turističke zajednice. Nije sastavljeno na način koji omogućuje usporedbu ostvarenog s planiranim.

Nazivi i opisi pojedinih aktivnosti iz programa rada i izvješća o ostvarenju programa rada se razlikuju i nisu precizni, te nije vidljivo koje su aktivnosti međusobno uspoređivane, u kojoj mjeri su planirane aktivnosti ostvarene, te jesu li ostvarene aktivnosti, koje planom nisu bile predviđene. Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti Turistička zajednica je izrazila opisno.

Prema izvješću o izvršenju programa rada za 2012., Turistička zajednica je poticala i organizirala aktivnosti na uređenju naselja, organizirala manifestacije, od kojih se posebno ističe „Picokijada“, davala potpore manifestacijama drugih organizatora i dala inicijativu za osnivanje udruge, koja će njegovati kulturnu i povijesnu baštinu kraja. Nadalje, u tijeku je izrada nove web-stranice, provedene su promotivne aktivnosti na radiju, televiziji i tisku, izdani su DVD, brošure i letci, proveden je projekt biciklističke staze. Predstavnici Turističke zajednice su sudjelovali na više sajmov, radionica, stručnih predavanja i prezentacija iz područja turizma. Spomenute aktivnosti su ostvarene na području Grada. Na području Općina su održane pojedine priredbe „Picokijade“ (natjecanja u kuhanju graha i riblje juhe, likovna kolonija, ribolovno natjecanje) i putem potpora podržane su manifestacije drugih organizatora (Kloštranske palete, Dani rakije, Glazbene večeri). Spomenutim rasporedom aktivnosti turističke zajednice općina nisu bile zadovoljne, te je u listopadu 2013. Skupština Turističke zajednice donijela odluku o prestanku rada Turističke zajednice.

Vrijednosno i organizacijski najznačajnija manifestacija Turističke zajednice je „Picokijada“, za koju je u 2012. utrošeno 415.478,00 kn, što je 68,6 % rashoda za funkcionalni marketing, odnosno 51,6 % ukupnih rashoda. To je tradicionalna kulturno-turistička manifestacija, koja se u Gradu održava od 1968. Ima status zaštićenog nematerijalnog kulturnog dobra Republike Hrvatske. U tri dana trajanja manifestacije posjetitelji upoznaju običaje i folklorno nasljeđe Podravine (upoznaju stare zanate i alate, radove u polju, stare nošnje, kulinarske specijalitete, lokalnu glazbu). Središnja priredba manifestacije je scensko uprizorenje legende o obrani stare tvrđave od napada Turaka, uz koju se održava i tridesetak drugih kulturnih i sportskih priredbi.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web-stranicama turističkih zajednica.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica donosi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Program rada i financijski plan

Skupština Turističke zajednice je u svibnju 2012. donijela program rada i financijski plan za 2012., te u svibnju 2013. godišnje financijsko izvješće za 2012. Spomenuti dokumenti nisu doneseni unutar propisanih rokova i nisu dostavljeni Turističkoj zajednici Županije. Godišnji program rada i financijski plan, te godišnje financijsko izvješće za 2010. nisu sastavljeni, jer je Turistička zajednica osnovana koncem 2010. Za 2011. nisu sastavljeni godišnji program rada i financijski plan, a umjesto godišnjeg financijskog izvješća Predsjednik Turističke zajednice je sastavio izvješće o radu, koje sadrži kratki pregled aktivnosti tijekom godine.

Financijska sredstva za ostvarenje programa rada za 2012. su planirana po aktivnostima (za deset aktivnosti) u ukupnom iznosu 640.000,00 kn, što je 80,0 % ukupnih rashoda. Za navedene aktivnosti nisu pojedinačno i detaljnije planirani rashodi i potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Primjerice, u programu rada planirana aktivnost „Organizacija i sufinanciranje manifestacija“ obuhvaća više različitih manifestacija, a u financijskom planu je za spomenute namjene planirano 430.000,00 kn, bez razrade po pojedinim manifestacijama i po vrstama rashoda. Drugi rashodi u iznosu 160.000,00 kn (20,0 % ukupnih rashoda) su planirani za rad Turističkog ureda i za naknade tijelima Turističke zajednice.

Godišnje financijsko izvješće za 2012. nije sastavljeno na način koji omogućuje usporedbu ostvarenog s planiranim. Nazivi i opisi pojedinih aktivnosti iz programa rada i izvješća o ostvarenju programa rada se razlikuju i nisu precizni, te nije vidljivo koje se aktivnosti međusobno uspoređuju, u kojoj mjeri su planirane aktivnosti ostvarene, te jesu li ostvarene aktivnosti, koje programom rada nisu bile predviđene.

Prema odredbama članaka 61. i 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turistička zajednica je obvezna financijska sredstva koristiti u skladu s programom rada i financijskim planom, koje je skupština turističke zajednice dužna donijeti do kraja tekuće godine za sljedeću godinu. Godišnji program rada i financijski plan obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršavanje.

Prema odredbi članka 63. spomenutog Zakona, skupština turističke zajednice je dužna do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu. Godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Godišnje financijsko izvješće Turistička zajednica je dužna dostaviti Turističkoj zajednici Županije.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno sastavljanje i od strane Skupštine Turističke zajednice donošenje programa rada i financijskog plana, te godišnjeg financijskog izvješća, kao i njihovo dostavljanje turističkoj zajednici Županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Predlaže razraditi financijski plan na način da se unutar aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi po rasporedu računa iz računskog plana, te u ostvarenju financijskog plana usporediti planirane rashode s ostvarenim rashodima po aktivnostima odnosno projektima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, jer uz ulazne i izlazne račune nisu priloženi dokumenti (otpremnice, zapisnici, izvješća o obavljenoj usluzi) koji bi potvrđivali da su i kada robe isporučene, odnosno usluge obavljene. Za dane donacije različitim udrugama u iznosu 28.688,00 kn nema odluka nadležnog tijela Turističke zajednice. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni položaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prihodi od sponzorstva u iznosu 106.000,00 kn su evidentirani u okviru primljenih donacija, a trebalo ih je evidentirati, u skladu s njihovom prirodom, na računu prihoda od pružanja usluga. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Potraživanja i obveze su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 42.315,00 kn od njihova stanja koncem 2012. Usluge promidžbe za potrebe trgovačkog društva su tijekom 2012. naplaćene u primljenoj robi (na temelju ugovora o sponzorstvu), te su za vrijednost pruženih usluga odnosno primljene robe u glavnoj knjizi provedena evidentiranja na računima potraživanja i obveza, odnosno prihoda i rashoda, ali računi potraživanja i obveza nisu zatvoreni, iako su ugovorene usluge obavljene i roba primljena.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana je nefinancijska imovina u manjem iznosu, a rashodi u većem iznosu za 36.000,00 kn, jer je tijekom 2012. nabavljena montažna tribina u vrijednosti 36.000,00 kn, koja je evidentirana u okviru rashoda poslovanja, a odnosi se na nabavu imovine. Prema odredbama članaka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima iz računskog plana, točno iskazivanje imovine, rashoda i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Godišnji popis imovine

Godišnji popis imovine i obveza za 2012. je obavljen nepotpuno. Odlukom o provođenju godišnjeg popisa, koju je Predsjednik Turističke zajednice donio u prosincu 2012. imenovano je tročlano popisno povjerenstvo. Odluka ne sadrži predmet, datum i rokove obavljanja popisa, te rokove dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu zakonskom predstavniku. Popisana je dugotrajna imovina (računalna i uredska oprema i sitni inventar) u naturalnim izrazima, a nisu popisani novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisno povjerenstvo nije o provedbi popisa sastavilo izvještaj. Zbog navedenih nedostataka, knjigovodstveno stanje imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Iz navedenog proizlazi da godišnji popis za 2012. nije proveden u skladu s odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara i slično.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje urednog i potpunog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je uzrok razlike naziva pojedinih aktivnosti iz programa rada i izvješća o radu obvezatna nova nomenklatura s novim kategorijama, koju je Hrvatska turistička zajednica propisala u razdoblju između donošenja programa rada i donošenja izvješća o radu za 2012.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 805.734,00 kn. Rashodi za donacije različitim udrugama su ostvareni u iznosu 98.788,00 kn. Od toga je 70.100,00 kn donirano u pojedinačnim iznosima od 400,00 do 14.000,00 kn, na temelju odluka Predsjednika Turističke zajednice, za sudjelovanje udruga u turističkoj manifestaciji.

Druge donacije u iznosu 28.688,00 kn dane su na temelju zamolbi, bez prethodno donesenih odluka o doniranju sredstava. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programom rada Turističke zajednice za 2012. Strateški dokumenti iz područja turizma, koji su na raspolaganju Turističkoj zajednici kao podloga za izradu godišnjih programa rada, su Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije, Županijska razvojna strategija za razdoblje od 2011. do 2013., te Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca. Općine nisu donijele planove razvoja turizma za svoja područja.

Ciljevi određeni Strateškim marketinškim planom su: potpunija uporaba turističkih potencijala u okviru tržištu prilagođenih proizvoda, kvalitativno povećanje udjela Županije na turističkom tržištu i daljnja izgradnja prepoznatljivog i pozitivnog turističkog imidža Županije, te informativna i tržišna promocija Županije. Spomenute ciljeve je predviđeno ostvariti kroz pozicioniranje Županije kao turističke destinacije, prepoznatljive turističke proizvode i projekte (doživljaje), ciljna tržišta i promidžbu. Strateški cilj Županijske razvojne strategije je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma razvoj selektivnih oblika turizma, uključujući ruralni turizam. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unapređenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove u kulturi). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Za mjerenje učinaka donesenog marketinškog plana nisu utvrđeni brožani pokazatelji (indikatori). Za praćenje učinaka županijske razvojne strategije pokazatelji su utvrđeni, a praćenje ostvarenja u području turizma je u nadležnosti županijske turističke zajednice. Prema Planu ukupnog razvoja Grada Đurđevca za razdoblje od 2011. do 2013., jedan od strateških ciljeva razvoja Grada je konkurentno i održivo gospodarstvo, u okviru kojega i razvoj selektivnih oblika turizma. Kao mjere za razvoj turizma su općenito navedene osnivanje i ekipiranje Turističke zajednice, poticaji za osnivanje i djelovanje turističke agencije, projekti vezani uz suradnju s Mađarskom, ruralni turizam, tematske staze, izrada suvenira, gastro ponuda i drugo. Nisu utvrđeni nadležnost Turističke zajednice ni pokazatelji za provedbu mjera.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih zakonskim odredbama i utvrđenih u godišnjem programu rada za 2012., Turistička zajednica je provodila različite projekte, programe i manifestacije na području Grada. Na području Općina održane su pojedine priredbe „Picokijade“ (natjecanja u kuhanju graha i riblje juhe, likovna kolonija, ribolovno natjecanje) i putem dodjele potpora podržane su pojedine manifestacije drugih organizatora (Kloštranske palete, Dani rakije, Glazbene večeri). Spomenutim rasporedom aktivnosti turističke zajednice općine nisu bile zadovoljne, te je u listopadu 2013. donesena odluka o prestanku rada Turističke zajednice.

Ciljevi navedeni u godišnjem programu rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Program rada za 2012. sadrži aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Nazivi i opisi pojedinih aktivnosti iz programa rada i izvješća o njegovom ostvarenju se razlikuju i nisu precizno navedeni, te nije jasno koje su aktivnosti međusobno uspoređivane, u kojoj mjeri su planirane aktivnosti ostvarene, te jesu li provedene aktivnosti, koje nisu bile predviđene programom rada. Provedba aktivnosti je izražena opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže iskazivanje aktivnosti u godišnjem programu rada i izvješću o njegovom ostvarenju na način koji će omogućiti usporedbu ostvarenog s planiranim, te za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti iz programa rada utvrditi pokazatelje.

3.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Strateški dokumenti iz područja turizma, koji su na raspolaganju Turističkoj zajednici kao podloga za izradu godišnjih programa rada, su Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije, Županijska razvojna strategija za razdoblje od 2011. do 2013., te Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca.

Turistička zajednica je u 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- organizaciju turističkih proizvoda na području Grada i Općina
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- promociju turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja
- poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja boravka turista
- koordinaciju djelovanja subjekata uključenih u turistički promet putem zajedničkog rada na obogaćivanju turističke ponude i razvoja turizma
- provođenje aktivnosti za unapređenje turističkog okružja, odnosno zaštitu okoliša, te očuvanje kulturne i prirodne baštine
- upravljanje javnom turističkom infrastrukturom za vrijeme održavanja turističkih manifestacija.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti na području Grada, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti odnosno zadataka iz njene nadležnosti. Nije bila efikasna u provođenju zadataka i aktivnosti na području općina, za koje značajnije zadatke i aktivnosti nisu planirane u programu rada, ni ostvarene.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka čiji je učinak izražen opisno, da nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka, aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi, te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi, rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne samouprave, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila efikasna kod dogovora o zajedničkom korištenju sredstava boravišne pristojbe namijenjenih poboljšanju uvjeta boravka turista, te kod izrade planova razvoja turizma i obavljanja informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu na području Općina.

Kod učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenja postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Skupština Turističke zajednice je u svibnju 2012. donijela program rada i financijski plan za 2012., te u svibnju 2013. godišnje financijsko izvješće za 2012. Spomenuti dokumenti su doneseni sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci i nisu dostavljeni Turističkoj zajednici Županije.
 Financijska sredstva za izvršenje programa rada su planirana skupno po aktivnostima. Unutar pojedinih aktivnosti nisu pojedinačno i detaljnije planirani rashodi po vrstama i potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje.
 Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, jer nedostaju dokumenti (otpremnice, zapisnici, izvješća o obavljenoj usluzi), koji bi potvrđivali jesu li robe isporučene, odnosno usluge obavljene. Za dane donacije različitim udrugama u iznosu 28.688,00 kn nema odluka, kojima se donacije odobravaju.
 Imovina, rashodi i obveze nisu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u točnim iznosima, jer montažna tribina u vrijednosti 36.000,00 kn nije evidentirana u imovini Turističke zajednice, nego u rashodima poslovanja.
 Potraživanja i obveze su iskazana u većem iznosu za 42.315,00 kn.
 Godišnji popis imovine i obveza za 2012. nije obavljen potpuno, jer odluka o provođenju godišnjeg popisa nema propisane podatke, nisu popisani novčana sredstva, potraživanja i obveze, popisana dugotrajna imovina nije novčano iskazana, te popisno povjerenstvo nije o provedbi popisa sastavilo izvještaj.
 Knjigovodstveno stanje imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza)
 - Donacije udrugama i fizičkim osobama su dane u ukupnom iznosu 98.788,00 kn. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana za područje Grada Đurđevca, Općine Kalinovac, Općine Kloštar Podravski i Općine Podravske Sesvete radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je koncem 2010. Pravni sljednik je Turističke zajednice Grada Đurđevca i Turističke zajednice Općine Kloštar Podravski. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je jedan zaposlenik. Do prosinca 2013., direktor Turističkog ureda nije imenovan.

Osoba za zastupanje u 2012. je Predsjednik Turističke zajednice Slavko Gračan, a u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) Željko Lacković. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 910.036,00 kn, a rashodi 805.734,00 kn, te je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 104.302,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 27.622,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 131.924,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija iz gradskog, općinskih i županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma u iznosu 620.009,00 kn, turističke članarine 137.277,00 kn, sponzorstva i zakupa javnih površina 108.714,00 kn, boravišne pristojbe 43.996,00 kn i od imovine 40,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 599.709,00 kn, donacije 98.788,00 kn, rashode za zaposlene 86.200,00 kn, amortizaciju 17.204,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.833,00 kn. Unutar materijalnih rashoda troškovi materijala i energije iznose 127.695,00 kn, najma opreme 127.443,00 kn, te promidžbe i informiranja 70.113,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 47.664,00 kn, a obveze 96.888,00 kn. 48Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na organizaciju turističkih priredbi na području Grada, promociju turističkih proizvoda i turističke destinacije u zemlji i inozemstvu, poticanju i sudjelovanju u uređenju Grada u cilju unapređenja boravka turista, koordinaciji djelovanja subjekata uključenih u turistički promet putem zajedničkog rada na obogaćivanju turističke ponude i razvoja turizma, provođenju aktivnosti za unapređenje turističkog okružja, odnosno zaštiti okoliša, te očuvanju kulturne i prirodne baštine i upravljanju javnom turističkom infrastrukturom za vrijeme održavanja turističkih manifestacija. Nije bila dovoljno efikasna u provođenju spomenutih zadaća i aktivnosti na području općina, za koje značajnije zadaće i aktivnosti nisu planirane u programu rada, ni ostvarene, te u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programu rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Požega, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega
KLASA: 041-01/13-06/91
URBROJ: 613-13-14-6

Požega, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 4. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 88/10), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice Požeško-slavonske županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1995. Nakon promjene Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u prosincu 2010. održana je osnivačka skupština Turističke zajednice, te je podnesen zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica s danom 8. siječnja 2013. pod upisnim brojem 129. Turistička zajednica je u kolovozu 2009. upisana u Registar neprofitnih organizacija. Članice Turističke zajednice su turističke zajednice općine i gradova osnovane na području Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija). Turističkom zajednicom upravljaju svi njezini članovi, a njihova prava se utvrđuju razmjerno visini udjela u prihodima i njihovom značaju za razvoj turizma. Turistička zajednica se za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća financira najvećim dijelom iz članarina i boravišnih pristojbi, u skladu s posebnim zakonima te prihoda od donacija (iz županijskog proračuna, te doznake Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice). Sjedište Turističke zajednice je u Požegi, Županijska 7.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Županije u svezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnoj razini, izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općine i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškoga marketinškog plana za područje Županije, u skladu s strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala te turističke ponude Županije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini šesnaest predstavnika turističkih zajednica općine i gradova osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, razmatra i odlučuje o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom.

Predsjednik Turističke zajednice je do svibnja 2012. župan Marijan Aladrović, a od svibnja 2012. dužnost predsjednika obnaša novoizabrani župan Alojz Tomašević. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 2010. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2010. je Maja Jakobović. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo dvoje zaposlenih.

U kolovozu 2013. Hrvatska turistička zajednica je obavila nadzor poslovanja Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno izvješće.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.794.400,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema utvrđenim zadacima. Planirani prihodi se odnose na prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 670.400,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 574.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 370.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu 100.000,00 kn, neutrošena novčana sredstva dobivena od Ministarstva turizma iz prethodne godine u iznosu 55.000,00 kn te na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 25.000,00 kn. Rashodi su planirani financijskim planom prema utvrđenim zadacima za funkcionalni marketing (unapređenje turističkog proizvoda, turistička signalizacija, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike, prodaja, promocija i distribucija, interni marketing, edukacija i ostali rashodi) u iznosu 1.387.500,00 kn i administrativni marketing (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, rashodi za usluge, nematerijalni rashodi, ostali rashodi i oprema) u iznosu 406.900,00 kn. Turistička zajednica prati ostvarenje financijskog plana. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 580.239,00 kn, što je za 10.485,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.214.161,00 kn ili 67,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	82.674,00	82.237,00	99,5
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	17.345,00	13.853,00	79,9
3.	Prihodi od imovine	76,00	149,00	196,1
4.	Prihodi od donacija	487.367,00	484.000,00	99,3
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	280.000,00	283.000,00	101,1
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	187.267,00	201.000,00	107,3
4.3.	Drugi prihodi od donacija	20.100,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	3.262,00	0,00	-
Ukupno		590.724,00	580.239,00	98,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 484.000,00 kn, što je 83,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije iz županijskog proračuna u iznosu 263.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 201.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi od donacija iz županijskog proračuna su ostvareni za redovno poslovanje i aktivnosti prema godišnjem programu rada u iznosu 263.000,00 kn, na temelju zahtjeva za doznaku sredstva. Od Hrvatske turističke zajednice dobivena su sredstva za provođenje akcije Volim Hrvatsku 2012. u iznosu 51.000,00 kn, izradu i postavljanje turističke signalizacije u iznosu 120.000,00 kn i izradu mobilne aplikacije u iznosu 30.000,00 kn. Ministarstvo turizma doniralo je sredstva u iznosu 20.000,00 kn za sufinanciranje projekta Personalizirani itinerari Slavonskih putova. U 2012. nisu ostvareni drugi prihodi od donacija, dok su u 2011. ostvareni u iznosu 20.100,00 kn i odnose se na prikupljena sredstva u humanitarnoj akciji. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 96.239,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih prihoda, a vrijednosno značajniji su prihodi od članarina u iznosu 82.237,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 13.853,00 kn.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 82.237,00 kn, što je 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica općina i gradova, turističkih zajednica županija i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 15,0 % na području turističkih zajednica općina i gradova koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije su tri naselja razvrstana u turistički razred B i devet naselja u turistički razred C. Naselje Požega, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred B. Na području Županije ima 603 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 13.853,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20,1 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica općina i gradova, turističkih zajednica županija i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica općina i gradova koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 414 ležaja. Odnose se na 56 ležaja u hotelima, te 358 ležaja u drugim vrstama smještajnih objekata. U 2012. je ostvareno 8 748 dolazaka turista, što je za 786 dolazaka ili 9,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 19 533 noćenja, što je za 3 097 ili 13,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva od turističkih zajednica općine i gradova s područja Županije. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja tijekom 2012. je imalo 18 gospodarskih i ostalih subjekata. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu na temelju ostvarenog broja noćenja (osim pet obveznika, koji plaćaju u paušalnom iznosu). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 6,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 521.549,00 kn, što je za 89.052,00 kn ili 20,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.272.851,00 kn ili 70,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	181.650,00	271.582,00	149,5
2.	Materijalni rashodi	150.907,00	157.511,00	104,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.848,00	36.589,00	184,3
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	33.940,00	26.547,00	78,2
2.3.	Rashodi za usluge	73.097,00	81.302,00	111,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	3.013,00	2.625,00	87,1
2.3.2.	Druge usluge	70.084,00	78.677,00	112,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	15.643,00	8.797,00	56,2
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	3.226,00	5.215,00	161,7
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.417,00	3.582,00	28,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	8.379,00	4.276,00	51,0
3.	Rashodi amortizacije	3.430,00	25.234,00	-
4.	Financijski rashodi	1.704,00	1.059,00	62,1
5.	Donacije	93.981,00	66.163,00	70,4
6.	Drugi rashodi	825,00	0,00	-
Ukupno		432.497,00	521.549,00	120,6
Višak prihoda		158.227,00	58.690,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 58.690,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 203.156,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 261.846,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 271.582,00 kn, što je 52,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 157.511,00 kn ili 30,2 %, donacije 66.163,00 kn ili 12,7 % i drugi rashodi u iznosu 26.293,00 kn ili 5,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 271.582,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 229.462,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 36.320,00 kn, te naknade zaposlenima u iznosu 5.800,00 kn. Plaće se isplaćuju i obračunavaju za dvije zaposlenice. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice iz lipnja 2011. Prosječno isplaćena plaća po odbitku poreza, prireza i doprinosa je iznosila 6.524,87 kn, prosječno isplaćena plaća direktorice 7.738,34 kn, te zaposlenice 5.311,39 kn. U odnosu na 2011. rashodi za zaposlene su ostvareni više za 89.932,00 kn ili 49,5 %, jer je od studenoga 2011. zaposlena osoba za obavljanje poslova stručnog suradnika.

Materijalni rashodi u iznosu 157.511,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 81.302,00 kn (od čega za računalne usluge izrade internetske stranice vinskih cesta Slavonski puti, dizajna i grafičke pripreme kataloga suvenira i izrade vizualnog identiteta suvenira 15.075,00 kn te druge računalne usluge 7.354,00 kn, komunalne usluge 11.938,00 kn, usluge telefona 10.639,00 kn, intelektualne usluge 3.496,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 2.625,00 kn i druge rashode 30.175,00 kn, od kojih su najznačajniji izrada kataloga suvenira i fotografiranje suvenira 17.773,00 kn, te fotografiranje terena u svrhu ponude vinskih cesta 7.125,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.589,00 kn (naknade troškova službenih putovanja u iznosu 16.893,00 kn, prijevoz zaposlenika 13.776,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 5.920,00 kn), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.547,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 8.797,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 4.276,00 kn.

U okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su naknade na temelju dva ugovora o djelu (usluge fotografiranja i turističkog vodiča) u iznosu 12.725,00 kn te ugovora o autorskom honoraru (izrada suvenira) u iznosu 372,00 kn. U odnosu na 2011. materijalni rashodi su ostvareni više za 6.604,00 kn ili 4,4 %, a na veće ostvarenje je utjecalo povećanje rashoda za naknade troškova zaposlenima i rashoda za usluge.

Rashodi za donacije u iznosu 66.163,00 kn se odnose na prijenose sredstava u okviru projekta Volim Hrvatsku 2012., za nagrade školama i vrtićima za izbor najboljih likovnih i literarnih radova na temu Djeca – čuvari prirode u iznosu 51.000,00 kn, te za akciju Zeleni cvijet, za uređenost mjesta i privatnih okućnica u iznosu 6.000,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu za smotru folklora u iznosu 5.000,00 kn, sportskom društvu za natjecanje u iznosu 3.000,00 kn, te drugim turističkim zajednicama u iznosu 1.163,00 kn. U odnosu na 2011. rashodi za donacije su ostvareni manje za 27.818,00 kn ili 29,6 %.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 25.234,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 384.174,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	213.772,00	210.793,00	98,6
2.	Financijska imovina	105.998,00	173.381,00	163,6
	Ukupno imovina	319.770,00	384.174,00	120,1
3.	Obveze	29.553,00	58.428,00	197,7
4.	Vlastiti izvori	290.217,00	325.746,00	112,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	319.770,00	384.174,00	120,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 210.793,00 kn se odnosi na turističku signalizaciju, ulaganja u računalne programe, uredski namještaj, računala i računalnu opremu, komunikacijsku opremu, te ostalu opremu. Tijekom 2012. je nabavljena mobilna aplikacija (služi turistima kao vodič kroz Županiju) u iznosu 42.950,00 kn, turistička signalizacija u iznosu 1.475,00 kn i komunikacijska oprema u iznosu 992,00 kn. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 33.333,00 kn, za obračunane plaće za mjesec prosinac 2012. u iznosu 22.716,00 kn i druge obveze u iznosu 2.379,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2012., obveze su koncem 2012. veće za 28.875,00 ili 97,7 %. Porast obveza je najvećim dijelom rezultat povećanja obveza prema dobavljačima. Vrijednosno najznačajnija obveza koncem 2012. je obveza prema trgovačkom društvu u iznosu 30.000,00 kn ili 51,3 %. Odnosi se na nabavu mobilne aplikacije koja se bazira na GPS tehnologiji i služi turistima kao vodič kroz Županiju. Na koncu 2012. dospjele obveze iznose 31.244,00 kn, a nedospjele obveze iznose 27.184,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan turizma Požeško-slavonske županije i Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2008. do 2011. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013. U ožujku 2011. je donesena Županijska razvojna strategija za razdoblje 2011. - 2013. koja sadrži i analizu i ocjenu stanja u turizmu. Utvrđeni su strateški ciljevi turizma u smjeru razvoja turističke infrastrukture, raznolikosti postojećih turističkih proizvoda, promocije turističkog područja, te omogućavanju razvoja projekata u privatnom sektoru. Razvoj i unaprjeđenje turističkog sektora je utvrđeno kroz razvoj djelatnosti: poljoprivrede (povezivanje proizvođača hrane i turističkih subjekata), vinarske, voćarske i vinogradarske proizvodnje (vinske ceste), lovstva (razvoj lovnog turizma), te eksploatacije mineralno-termalnih voda. Tijekom 2013. su pokrenute aktivnosti za izradu strategije razvoja turizma na razini Županije, koja će se temeljiti na Strategiji razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020., donesenoj u 2013.

Ciljevi Županijske razvojne strategije, u području turizma, su razvoj jedinstvenog vizualnog identiteta, regionalnog zaštitnog znaka i branda Županije, povećanje prodaje proizvoda s područja Županije i prihoda od turističke djelatnosti, te poboljšanje i obogaćivanje turističke ponude u Županiji.

Mjere za postizanje spomenutih ciljeva su definiranje i promocija jedinstvenog vizualnog identiteta Županije, umrežavanje proizvođača hrane, turističkih subjekata, dobavljača i klijenata i povezivanje sa tržišnom potražnjom te razvoj i unaprjeđenje turističkog sektora. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ustanove). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Kao pokazatelji za praćenje rezultata i razvojnih učinaka predviđeno je postojanje vizualnog identiteta, regionalnog zaštitnog znaka i branda Županije, broj osmišljenih integriranih turističkih ponuda (atrakcija), povećanje prodaje proizvoda s područja Županije, povećanje prihoda od turističke djelatnosti i povećanja broja turističkih seljačkih gospodarstava ili drugih subjekata koji se bave turističkom djelatnošću. Turistička zajednica prati ostvarenje razvojne strategije u području turizma, utvrđuje pokazatelje i o njima izvještava u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena. Učinak je izražen opisno, te je Turistička zajednica osigurala pokazatelje o praćenju broja dolazaka i noćenja turista po godinama, ukupni naplaćeni iznos boravišne pristojbe i turističke članarine po godinama, te broj ležaja na području Županije.

Za svaku poslovnu godinu Turistička zajednica utvrđuje godišnji program rada i financijski plan. Na temelju prijedloga Turističkog vijeća Turističke zajednice, Skupština je donijela godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština u prosincu 2011. Prijedlog programa rada i financijskog plana je donijelo Turističko vijeće u studenom 2011., a trebalo je donijeti do 31. listopada 2011. Prema odredbi članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Godišnjim programom rada za 2012. je navedeno da se turistička ponuda temelji na načelima održivog razvoja i razvoja ruralnog turizma te sposobnosti održivog turizma na način da se prirodna i kulturna nematerijalna dobra kreiraju u nove turističke proizvode, a da ista pri tome ne izgube svoje bitne značajke. Istaknuto je da je turistička ponuda neorganizirana, da se ne provode marketinške i promotivne aktivnosti, nerazvijena turistička infrastruktura, nedostatak smještajnih kapaciteta i neadekvatno obrazovano stanovništvo u ugostiteljskom i turističkom sektoru.

Najznačajnije aktivnosti predviđene tijekom 2012. bile su planirane za projekt turističke signalizacije u iznosu 857.000,00 kn, predstavljanje na sajmovima u iznosu 127.500,00 kn, projekt Suveniri iz Zlatne doline u iznosu 60.000,00 kn, nagrade školama i vrtićima (akcija Volim Hrvatsku 2012.) u iznosu 51.000,00 kn, projekt izrade web stranice Vinske ceste Zlatne doline u iznosu 50.000,00 kn, te druge aktivnosti.

Prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za 2012. je donijelo Turističko vijeće Turističke zajednice u veljači 2013. Skupština je u ožujku 2013. prihvatila godišnje financijsko izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2012., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene.

Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 686.237,00 kn što je za 1.108.163,00 kn ili 61,8 % manje od plana, a rashodi ostvareni u iznosu 512.856,00 kn, što je za 1.281.544,00 kn ili 71,4 % manje od plana. U ostvarene prihode su uključena neutrošena novčana sredstva iz prethodne godine u iznosu 105.998,00 kn. Neutrošena novčana sredstva na koncu 2012. iznose 173.381,00 kn. Značajnija odstupanja se odnose na prihode od Ministarstva turizma koji su ostvareni za 554.000,00 kn ili 96,5 % manje od plana, prihode od Hrvatske turističke zajednice koji su ostvareni za 469.400,00 kn ili 70,1 % manje od plana, rashode za postavljanje turističke signalizacije za 854.575,00 kn ili 99,7 % manje od plana, te rashode za prodaju, promociju i distribuciju za 164.478,00 kn ili 94,3 % manje od plana. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan.

Turističke zajednice općine i gradova su dostavile Turističkoj zajednici godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće za 2012., a Turistička zajednica je godišnji program rada i financijski plan, te godišnje financijsko izvješće za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici u skladu s odredbama članaka 61. i 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Turistička zajednica redovito komunicira s turističkim zajednicama na području Županije na način da ih obavještava o svim promjenama i novinama u području funkcioniranja i djelovanja turističkih zajednica, projektima, te na taj način potiče razvoj turizma na području Županije. Turistička zajednica unosi podatke o turističkom prometu za područja na kojima nisu ustrojene turističke zajednice, te mjesečno prikuplja i obrađuje podatke o turističkom prometu turističkih zajednica na području Županije. Izrađuje zbirni pregled turističkog prometa, te ga daje na razmatranje Turističkom vijeću i Skupštini.

Na razini Županije se provodi promocija turističkih odredišta putem samostalnog oglašavanja, te putem udruženog oglašavanja prema modelima koji uključuju opće oglašavanje ponude područja i prema modelima Hrvatske turističke zajednice za udruženo oglašavanje sa privatnim sektorom.

Ukupan broj dolazaka turista na području Županije, kao i broj noćenja, se smanjio 2012. u odnosu na 2011., dok se ukupan broj dolazaka turista, te broj noćenja 2011. u odnosu na 2010. povećao. U 2012. ukupan broj dolazaka turista na području Županije je 8 748 turista, od kojih je 6 372 domaćih turista, te stranih 2 376 turista. Ukupan broj noćenja je 19 533, a odnose se na domaće turiste 14 355, te strane turiste 5 178. U 2011. ukupan broj dolazaka turista na području Županije je 9 534 turista, od kojih je 7 282 domaćih turista, te stranih 2 252 turista. Ukupan broj noćenja je 22 630, a odnose se na domaće turiste 17 644, te strane turiste 4 986. U 2010. ukupan broj dolazaka turista na području Županije je 9 025 turista, od kojih je 6 804 domaćih turista, te stranih 2 221 turista. Ukupan broj noćenja je 18 049, a odnose se na domaće turiste 13 863, te strane turiste 4 186.

Promocija turističke ponude u zemlji i inozemstvu se provodi u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom i drugim organizacijama u skladu sa godišnjim programom rada, te programima prezentiranja, koje odobrava Hrvatska turistička zajednica.

U suradnji s predstavništvima Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu, Turističkih zajednica Slavonije i drugim, održana je promocija na najbližim i najvažnijim tržištima odakle dolazi najveći broj posjetitelja (Graz, Ljubljana, Budimpešta, Bratislava). Održane su promocije i prezentacije proizvoda članova klastera Slavonska košarica na Jadranu u listopadu 2012. u Zadru, Šibeniku i Splitu.

Turistička zajednica izvršava programske zadaće prema obvezama, godišnjem programu rada i financijskom planu. Pruža sve informacije i upute dobivene od Ministarstva turizma, Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice, te drugih institucija i subjekata turističkim zajednicama na području Županije, te prema subjektima turizma na području Županije. Radi na promociji i prezentaciji objedinjene turističke ponude ili tematizirane, u zemlji i inozemstvu. Provodi projekte koji pomažu razvoj i unapređenje turističke ponude, te direktno pomaže subjektima turizma pri njihovom prezentiranju i promociji izvan granica Županije.

Turistička zajednica obavlja djelatnost promicanja i unaprjeđenja turizma te je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na razini Županije, u okvirima mogućnosti i financijskih sredstava.

Tijekom 2012. se provodilo šest projekata. Odnose se na dva projekta za koja su ostvarena sredstva u 2011. od Ministarstva turizma u iznosu 55.000,00 kn, te četiri projekta za koja su ostvarena sredstva u 2012. od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 201.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn. Za dva projekta koji su se provodili tijekom 2012. sredstva su ostvarena od Ministarstva turizma u 2011. u iznosu 55.000,00 kn. Odnose se na projekt izrade web stranice Vinske ceste Zlatne doline, te projekt Suveniri iz Zlatne doline. Projekti su realizirani u 2012. u iznosu 71.572,00 kn, od čega su ostvareni rashodi u 2012. u iznosu 59.272,00 kn, a u 2011. u iznosu 12.300,00 kn. Financiranje u iznosu 16.572,00 kn je ostvareno iz vlastitih sredstava. Putem projekata se omogućilo povezivanje subjekata koji djeluju na području Županije, a bave se pružanjem usluga u turizmu i ugostiteljstvu, te poticanje izrade i plasmana izvornih suvenira.

U 2012. su ostvarena sredstva za provođenje četiri projekta u iznosu 221.000,00 kn. Odnose se na projekt turističke signalizacije u iznosu 120.000,00 kn, projekt Volim Hrvatsku 2012. u okviru kojega je proveden natječaj u osnovnim školama i dječjim vrtićima za izbor najboljih likovnih i literarnih radova u iznosu 51.000,00 kn i projekt izrade mobilne aplikacije u iznosu 30.000,00 kn, za koje su sredstva ostvarena od Hrvatske turističke zajednice, te projekt Personalizirani itinerari Slavonskih puta za koji su ostvarena sredstva od Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn.

Projekt izrade mobilne aplikacije je ostvaren do konca 2012. u iznosu 42.950,00 kn. Aplikacija je stavljena u upotrebu u studenome 2012. Plaćanje je izvršeno u 2012. u iznosu 12.950,00 kn, te u 2013. u iznosu 30.000,00 kn. Mobilna aplikacija predstavlja unapređenje načina promocije cjelokupne turističke ponude na području Županije. Omogućuje bolje iskustvo posjeta, te jednostavnije i učinkovitije snalaženje prilikom obilaska željenih sadržaja. Aplikacija je besplatna korisnicima.

Za projekt turističke signalizacije na području Vinogorja Pakrac, Vinogorja Požega - Pleternica i Vinogorja Kutjevo, je do konca 2012. proveden postupak nabave i odabir najpovoljnijeg ponuditelja cestovnih oznaka turističke i ostale signalizacije, te je zaključen ugovor u iznosu 202.875,00 kn.

Projekt Personalizirani itinerari Slavonskih puta je započeo 2012. Cilj projekta je fizičkom vizualnom oznakom u prostoru označiti subjekte Slavonskih puta, odnosno posjetitelje i turiste uputiti da svaka na taj način označena ponuda pruža određenu razinu kvalitete pružanja turističke usluge. Subjekti iste ponude povezuju se u jednu cjelinu i stvara se prepoznatljivost. Sredstva za dva projekta su ostvarena u prosincu 2012., a realizirani su tijekom 2013.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio osnivanje Turističkog ureda i imenovanje direktora Turističkog ureda, u skladu s odredbama Statuta i propisima, pravovremeno donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu s propisima, ustrojavanje propisanih pomoćnih knjiga, ovjeravanje računa od ovlaštene osobe, prikazivanje podataka u financijskim izvještajima koji su istovjetni provedenom evidentiranju na računima glavne knjige, te donošenje odluke o usvajanju izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana je donijelo Turističko vijeće Turističke zajednice u studenom 2011., a trebalo je donijeti do 31. listopada 2011. Prema odredbi članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.794.400,00 kn. Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2013. prihvatila godišnje financijsko izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2012., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene. Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 686.237,00 kn što je za 1.108.163,00 kn ili 61,8 % manje od plana, a rashodi ostvareni u iznosu 512.856,00 kn što je za 1.281.544,00 kn ili 71,4 % manje od plana. U ostvarene prihode su uključena prenesena sredstva iz ranijeg razdoblja u iznosu 105.998,00 kn. Neutrošena novčana sredstva na koncu 2012. iznose 173.381,00 kn. Značajnija odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda se odnose na prihode od Ministarstva turizma koji su ostvareni za 554.000,00 kn ili 96,5 % manje od plana, prihode od Hrvatske turističke zajednice koji su ostvareni za 469.400,00 kn ili 70,1 % manje od plana, rashode za postavljanje turističke signalizacije za 854.575,00 kn ili 99,7 % manje od plana, te rashode za prodaju, promociju i distribuciju za 164.478,00 kn ili 94,3 % manje od plana. Izmjena i dopuna financijskog plana nisu donesene. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje prijedloga programa rada i financijskog plana, te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen.

Popisana je nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Direktorica Turističke zajednice je donijela odluku o usvajanju izvješća. Uz izvješća su priložene popisne liste, koje sadrže pojedinačne podatke u naturalnim odnosno novčanim izrazima. U izvješću nije obuhvaćena nefinancijska imovina iskazana u bilanci koncem 2012. koja se odnosi na nefinancijsku imovinu iz prethodnog razdoblja nabavne vrijednosti 315.596,00 kn, nefinancijsku imovinu iz 2012. nabavne vrijednosti 2.467,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 150.220,00 kn. Izvješće ne sadrži ukupnu vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012., već je navedena vrijednost nabavljene nefinancijske imovine u 2012. u iznosu 42.950,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je nakon popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 521.549,00 kn, što je za 89.052,00 kn ili 20,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 58.690,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 203.156,00 kn (od čega se 158.227,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2011., a 44.929,00 kn na višak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 261.846,00 kn. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 271.582,00 kn ili 52,1 %, materijalne rashode 157.511,00 kn ili 30,2 %, te za donacije 66.163,00 kn ili 12,7 %. Svi drugi rashodi iznose 26.293,00 kn i imaju udjel 5,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U okviru materijalnih rashoda su iskazane naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.547,00 kn. Odnose se na fotografske usluge u iznosu 11.759,00 kn, naknade članovima Skupštine i Turističkog vijeća Turističke zajednice u iznosu 9.768,00 kn, troškove usluga povjerenstva za odabir suvenira Požeško-slavonske županije u iznosu 2.379,00 kn, usluge turističkog vodiča za vođenje grupe predstavnika turističkih agencija u iznosu 966,00 kn, autorski honorar za izradu suvenira 371,00 kn, naknade ostalih troškova 724,00 kn, putne troškove na sjednicu nadzornog odbora 387,00 kn i naknade troškova službenih putovanja 193,00 kn.

Rashodi za fotografske usluge su ostvareni u iznosu 11.759,00 kn. Ugovor o djelu je zaključen u prosincu 2011., za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Ugovorene su fotografske usluge za potrebe Turističke zajednice, bez popisa naziva i količine. Turistička zajednica je provodila nadzor nad obavljanjem posla, te je izvršitelju davala upute za rad. Naknada je ugovorena u mjesečnom neto iznosu 500,00 kn, u paušalnom iznosu. Porezi i doprinosi su obračunani.

Državni ured za reviziju nalaže naknadu ugovarati na temelju realiziranih poslova, a ne u paušalnom iznosu.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan turizma Požeško-slavonske županije i Brodsko-posavske županije i Županijsku razvojnu strategiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

Turistička zajednica je osigurala pokazatelje o praćenju broja dolazaka i noćenja turista po godinama, ukupni naplaćeni iznos boravišne pristojbe i turističke članarine po godinama, te broj ležaja na području Županije.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice Požeško-slavonske županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1995. Nakon promjene Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u prosincu 2010. održana je osnivačka skupština Turističke zajednice, te je podnesen zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica s danom 8. siječnja 2013. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je dvoje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Maja Jakobović. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 580.239,00 kn, rashodi u iznosu 521.549,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 58.690,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 203.156,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 261.846,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva kulture) u iznosu 484.000,00 kn, turističke članarine 82.237,00 kn, boravišne pristojbe 13.853,00 kn i od imovine u iznosu 149,00 kn. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 271.582,00 kn, materijalne rashode 157.511,00 kn, donacije 66.163,00 kn, rashode amortizacije 25.234,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.059,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 58.428,00 kn i u cijelosti su podmirene do vremena obavljanja revizije. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Turistička zajednica je tijekom 2012. zaključila jedan ugovor o javnoj nabavi roba u vrijednosti 202.875,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robu i usluge iznosi 172.402,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociju destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije.

Turistička zajednica je bila efikasna u praćenju ostvarenja učinaka županijske razvojne strategije u području turizma i u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode za usluge, nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, svibanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.	13
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	23
IV.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/74
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 5. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 5. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su boravišne pristojbe i turističke članarine, donacije iz državnog proračuna za različite projekte i manifestacije, nadoknade sredstva od Hrvatske turističke zajednice i turističkih zajednica Županije, te iz županijskog proračuna i drugih pravnih osoba za udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama zračnih prijevoznika i za zajedničko sudjelovanje na sajmovima, te drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Opatiji, Nikole Tesle 2. Skraćeni naziv Turističke zajednice je: Turistička zajednica Kvarnera.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). Turistička zajednica svojim djelovanjem obuhvaća turističke zajednice s tri različita geografska područja Županije (primorski dio, kvarnerski otoci i područje Gorskog kotara).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u rujnu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i promicanje postojećih turističkih resursa, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju, te drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 47 predstavnika turističkih zajednica gradova, općina, mjesta i područja, osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice, pokreće i brine o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica koja je odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od studenoga 2011. je Irena Peršić Živadinov. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo devet zaposlenika.

Planiranje

Program rada s financijskim planom za 2012. donesen je u studenome 2011., dostavljen je Hrvatskoj turističkoj zajednici, a u prosincu 2011. usvojila ga je Skupština. U prosincu 2012., zajedno s financijskim izvještajem Turističke zajednice za razdoblje siječanj-listopad 2012., usvojene su izmjene i dopune financijskog plana.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 13.427.000,00 kn. Izmjenama plana prihodi su planirani u iznosu 13.406.170,00 kn, rashodi u iznosu 13.071.335,00 kn i višak prihoda u iznosu 334.835,00 kn.

Planirani su prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine u iznosu 8.176.323,00 kn i drugi prihodi u iznosu 4.119.140,00 kn, odnosno ukupno 12.295.463,00 kn. S prijenosom prihoda iz prethodne godine, planiranim u iznosu 1.110.707,00 kn, ukupno planirani prihodi iznose 13.406.170,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.776.083,00 kn, što je za 1.519.380,00 kn ili 12,4 % manje od planiranih. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina, prema podacima iz financijskih izvještaja iznosi 1.329.941,00 kn, što je za 219.234,00 kn ili 19,7 % više od planiranog. Rashodi su planirani po vrstama i projektima u iznosu 13.071.335,00 kn unutar tri skupine: regionalna promocija u iznosu 9.793.440,00 kn, administrativni marketing u iznosu 3.177.325,00 kn i organizacija upravljanja destinacijom u iznosu 100.570,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.076.223,00 kn, što je za 1.995.112,00 kn ili 15,3 % manje od plana. Najveća odstupanja u odnosu na plan su na prihodima (1.409.306,00 kn) i rashodima (1.341.962,00 kn) za udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama zračnih prijevoznika, koji su račune za pripadajući dio dostavljali izravno Hrvatskoj turističkoj zajednici. S obzirom na navedena odstupanja od plana, trebalo je pravodobno pristupiti izmjenama i dopunama financijskog plana.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.776.083,00 kn, što je za 1.720.544,00 kn ili 13,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.519.380,00 kn ili 12,4 % (planirano je 12.295.463,00 kn bez viška prihoda prethodne godine). Smanjenje ukupnih prihoda je najvećim dijelom posljedica smanjenja drugih prihoda, odnosno prihoda od nadoknada za troškove sudjelovanja na sajmovima, udruženog oglašavanja i za troškove drugih zajedničkih promotivnih aktivnosti čiji je nositelj Zajednica.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	1.729.363,00	1.592.769,00	92,1
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	6.460.530,00	6.488.947,00	100,4
3.	Prihodi od imovine	8.915,00	5.806,00	65,1
4.	Prihodi od donacija	55.000,00	210.000,00	381,8
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	55.000,00	190.000,00	345,5
4.2.	Drugi prihodi od donacija	0,00	20.000,00	-
5.	Drugi prihodi	4.242.819,00	2.478.561,00	58,4
Ukupno		12.496.627,00	10.776.083,00	86,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 6.488.947,00 kn, što je 60,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.287.136,00 kn ili 39,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.592.769,00 kn, što je 14,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0%. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupan prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Turistička zajednica nema podataka o broju obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.488.947,00 kn se odnose na tekuću godinu u iznosu 6.199.315,00 kn, prijašnje godine u iznosu 107.935,00 kn, boravišnu pristojbu ostvarenu na plovnim objektima u iznosu 147.551,00 kn i uplate po sporazumima o obročnoj otplati duga boravišne pristojbe u iznosu 34.146,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju (u smještajnim objektima i na plovnim objektima nautičkog turizma), a za privatni smještaj paušalno. U skladu s navedenim Zakonom, od ukupno uplaćene boravišne pristojbe Turističkoj zajednici pripada 10,0 % sredstava, koje je u obvezi koristiti za izvršavanje svojih zadaća i za poslovanje sukladno godišnjem programu rada i financijskom planu.

Smještajni kapaciteti na području Županije obuhvaćaju 153 321 stalnu postelju, od čega 69 334 (45,2 %) u privatnom smještaju, 43 308 (28,2 %) u kampovima, u hotelima 19 578 (12,8 %) i 21 101 (13,8 %) postelju u drugim smještajnim objektima. U navedenim smještajnim objektima je u 2012. ostvareno 12 182 928 noćenja, odnosno 79,5 noćenja po postelji.

Prihodi od imovine u iznosu 5.806,00 kn se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju.

Prihodi od donacija u iznosu 210.000,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 190.000,00 kn i uplatama drugih pravnih osoba u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna se odnose na sredstva Ministarstva turizma iz programa poticanja inovacija u turizmu, doznačena za projekt izrade informacijskog sustava (Kvarner.org) u iznosu 100.000,00 kn, za projekte gastronomskih manifestacija (Kvarner gourmet, Kvarner Food) u iznosu 70.000,00 kn i sufinanciranje turističke manifestacije (Ljeto na Lujzijani) u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva u iznosu 20.000,00 kn je doznačila pravna osoba pokrovitelj za promidžbu svog imena i aktivnosti. Sredstva u iznosu 110.000,00 kn su namjenski utrošena, a sredstva spomenutog ministarstva u iznosu 100.000,00 kn za nastavak projekta izrade informacijskog sustava, se po odluci Skupštine prenose u sljedeću godinu.

Drugi prihodi u iznosu 2.478.561,00 kn se najvećim dijelom odnose na nadoknade sredstava za udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama zračnih prijevoznika u iznosu 1.771.268,00 kn (turističke zajednice Županije i grad Rijeka 820.552,00 kn, Hrvatska turistička zajednica 475.000,00 kn, Županija 397.717,00 kn, te Hrvatska gospodarska komora 78.000,00 kn). Nadalje se odnose na nadoknadu sredstava od Hrvatske turističke zajednice za zajedničko sudjelovanje na sajmovima, doček gostiju na graničnim prijelazima, skupštinu inozemnih turističkih agencija i drugo u iznosu 234.015,00 kn, od turističkih zajednica Županije za troškove dolazaka studijskih grupa, zajedničke promotivne aktivnosti i sudjelovanje na sajmovima, za izdavanje brošura i drugoga u iznosu 222.614,00 kn, od Turističke zajednice otoka Krka za sudjelovanje na sajmovima u iznosu 118.125,00 kn, od Županije za sudjelovanje na festivalu mora i mornara u iznosu 102.539,00 kn, te druge prihode za promociju projekata gastronomskih manifestacija u iznosu 30.000,00 kn.

Prikupljena sredstva od boravišnih pristojbi, članarina i drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.076.223,00 kn, što je za 1.176.813,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 1.995.112,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih. Najveće odstupanje u odnosu na plan u iznosu 1.341.962,00 kn je na rashodima za udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama zračnih prijevoznika, koji su račune za pripadajući dio dostavljali izravno Hrvatskoj turističkoj zajednici.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.545.198,00	1.945.673,00	125,9
2.	Materijalni rashodi	10.309.428,00	8.805.307,00	85,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	152.045,00	224.064,00	147,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	527.451,00	409.708,00	77,7
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	152.062,00	56.784,00	37,3
2.4.	Rashodi za usluge	8.288.648,00	7.190.624,00	86,8
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	6.891.883,00	5.628.715,00	81,7
2.4.2.	Druge usluge	1.396.765,00	1.561.909,00	111,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	989.838,00	582.642,00	58,9
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	935.944,00	460.937,00	49,2
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	53.894,00	121.705,00	225,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	199.384,00	341.485,00	171,3
3.	Rashodi amortizacije	11.659,00	26.203,00	224,7
4.	Financijski rashodi	40.963,00	33.471,00	81,7
5.	Donacije	345.788,00	264.345,00	76,4
6.	Drugi rashodi	0,00	1.224,00	-
Ukupno		12.253.036,00	11.076.223,00	90,4
Višak prihoda		243.591,00		
Manjak prihoda			300.140,00	

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 300.140,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.329.941,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.029.801,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 8.805.307,00 kn, što je 79,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.945.673,00 kn ili 17,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 325.243,00 kn ili 2,9 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.945.673,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.639.824,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 260.423,00 kn i druge rashode za zaposlene (otpremnina, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 45.426,00 kn. Rashodi za zaposlene veći su za 400.475,00 kn ili 25,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je ostvareno zbog zapošljavanja direktorice Turističke zajednice koncem 2011. (prijašnja direktorica je raspoređena na drugo radno mjesto unutar Turističkog ureda). U 2012. je bilo devet zaposlenih. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Najviša bruto plaća je iznosila 24.369,00 kn, najniža 9.318,00 kn, a prosječna bruto plaća 14.528,00 kn. Najviša neto plaća je iznosila 14.740,00 kn, najniža 6.696,00 kn, a prosječna neto plaća 9.718,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.190.624,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 582.642,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 341.485,00 kn. Na naknade troškova zaposlenicima, članovima tijela Turističke zajednice i drugima osobama izvan radnog odnosa se odnosi ukupno 690.556,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 7.190.624,00 kn se odnose na troškove udruženog oglašavanja u promotivnim kampanjama zračnih prijevoznika u iznosu 2.931.885,00 kn, troškove sajмова i nastupa u iznosu 666.429,00 kn, udruženog oglašavanja s gospodarstvom u iznosu 417.858,00 kn, sufinanciranja i potpore u iznosu 345.000,00 kn, troškove drugih usluga promidžbe u zemlji i inozemstvu u iznosu 232.794,00 kn, troškove izrade promidžbenog materijala u iznosu 215.657,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 214.932,00 kn, usluge studentskog centra i agencije rada u iznosu 197.013,00 kn, troškove drugih oglašavanja u iznosu 175.354,00 kn, troškove izrade plana razvoja turizma u iznosu 160.000,00 kn, troškove najma prostora u iznosu 159.601,00 kn, studijskih putovanja agenata u iznosu 145.832,00 kn, druge intelektualne usluge u iznosu 118.524,00 kn, prevoditeljske usluge u iznosu 98.651,00 kn i druge rashode za razne usluge u funkciji obavljanja djelatnosti (prezentacije, usluge mobilnih mreža, tekućeg održavanja, studijskih putovanja novinara, autorski honorari, grafičke i tiskarske usluge) u iznosu 1.111.094,00 kn. Tijekom 2012. zaključeno je 18 ugovora o autorskom djelu za prevođenje, pisanje tekstova i glazbene nastupe. Obračun i isplata naknada obavljeni su u skladu s propisima. U lipnju 2011. donesen je Pravilnik o nabavi kojim je uređen način nabave usluga, roba i radova za potrebe djelatnosti odnosno izvršenja planiranih aktivnosti.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 582.642,00 kn. Odnose se na materijal za promidžbu (promotivni materijal, brošure, turističke karte, suveniri i drugo) u iznosu 460.937,00 kn, uredski materijal u iznosu 37.115,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 18.390,00 kn, utrošak električne energije i plina u iznosu 15.777,00 kn, gorivo za službeni automobil u iznosu 14.010,00 kn, te drugi materijal u iznosu 36.413,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 341.485,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 271.583,00 kn, premije osiguranja u iznosu 31.672,00 kn, članarine u iznosu 22.215,00 kn, te druge rashode u iznosu 16.015,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 26.203,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu imovinu. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 33.471,00 kn se odnose na bankarske usluge, usluge platnog prometa, zatezne kamate i druge financijske rashode.

Donacije u iznosu 264.345,00 kn se odnose na sufinanciranje rada info punkta Zračna luka Rijeka u iznosu 102.562,00 kn, uplate dječjim vrtićima i školama u iznosu 51.000,00 kn, donacije udrugama u iznosu 42.100,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 27.500,00 kn, manje razvijenim područjima u iznosu 21.683,00 kn, sportskim društvima u iznosu 10.000,00 kn i drugim primateljima u iznosu 9.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.778.786,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	830.596,00	870.763,00	104,8
2.	Financijska imovina	2.345.971,00	1.908.023,00	81,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.067.457,00	1.564.077,00	146,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	10.687,00	3.495,00	32,7
2.3.	Vrijednosni papiri	30.000,00	30.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	1.164.201,00	294.473,00	25,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	73.626,00	15.978,00	21,7
	Ukupno imovina	3.176.567,00	2.778.786,00	87,5
3.	Obveze	1.036.927,00	1.004.056,00	96,8
3.1.	Obveze za rashode	578.616,00	849.628,00	146,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	458.311,00	154.428,00	33,7
4.	Vlastiti izvori	2.139.640,00	1.774.730,00	82,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.176.567,00	2.778.786,00	87,5

Vrijednost imovine je u odnosu na 2011. manja za 397.781,00 kn ili 12,5 %, najvećim dijelom zbog smanjenja potraživanja za prihode (naplaćena sredstva od jedinica lokalne i regionalne samouprave za troškove zajedničkih promotivnih aktivnosti). Ukupnu imovinu čini financijska imovina u iznosu 1.908.023,00 kn ili 68,7 % i nefinancijska imovina u iznosu 870.763,00 kn ili 31,3 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 870.763,00 kn se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini (izgradnja informativnog centra) iz 2004. u iznosu 710.868,00 kn, uredsku opremu, namještaj i drugu opremu u iznosu 85.061,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 57.234,00 kn, te umjetnička djela u iznosu 17.600,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 1.564.077,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 3.495,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 30.000,00 kn (poslovni udjel u trgovačkom društvu prenesen Županiji i u 2013. isknjižen iz poslovnih knjiga), potraživanja za prihode u iznosu 294.473,00 kn (od turističkih zajednica i drugih subjekata za troškove zajedničkih promotivnih aktivnosti u iznosu 291.549,00 kn i za kamate u iznosu 2.924,00 kn) i na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 15.978,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 48.610,00 kn, a dio potraživanja u iznosu 180.892,00 kn je zbog nenaplativosti (100.000,00 kn) te dvostrukog evidentiranja (80.892,00 kn), otpisan na temelju odluke direktorice. Uplata spomenutog iznosa od 100.000,00 kn je izostala jer je Obrtnička komora Županije koja se uvjetno obvezala (i bez zaključenja pisanog sporazuma) sufinancirati marketinške usluge promocije Županije kao aviodestinacije, obrazložila da se Hrvatska obrtnička komora koja je prihvatila navedeno financiranje, našla u financijskim teškoćama jer su značajna financijska sredstva ostala zamrznuta u poslovnoj banci.

Obveze u iznosu 1.004.056,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 687.243,00 kn, obveze za radnike u iznosu 162.385,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 154.428,00 kn.

Sve su obveze dospjele do vremena obavljanja revizije podmirene. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 154.428,00 kn se odnose na ugovorene nadoknade za troškove zajedničkog oglašavanja u iznosu 100.000,00 kn i rashode za tisak brošure za koje do konca 2012. nisu dobiveni računi u iznosu 54.428,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Primorsko-goranske županije 2009.-2015., kojega su 2009. izradili Turistička zajednica i Institut za turizam, Zagreb, te Glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije 2005.-2015. i Izmjene i dopune Glavnog plana iz 2012., koje je izradilo Sveučilište u Rijeci. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije, na temelju Strateških smjernica rada Primorsko-goranske županije 2009.-2013. te smjernica iz Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2010.-2014.,

Prema Strateškom marketinškom planu, utvrđeni su opći ciljevi te ciljevi u okviru politike proizvoda, politike tržišnog plasmana i politike tržišnog komuniciranja. Opći strateški ciljevi su:

- povećanje efikasnosti turističkog gospodarstva i
- produljenje turističke sezone.

Ciljevi u okviru politike proizvoda, politike tržišnog plasmana i politike tržišnog komuniciranja se odnose na:

- izgradnju novog brenda i prepoznatljivog imidža Županije
- poticanje turističkih proizvoda koji će kupcima pružiti trajnu vrijednost
- informativnu i tržišnu promociju Županije.

Spomenuti ciljevi su postavljeni sustavu turističkih zajednica kao nositelju destinacijskog upravljanja, a trebaju se ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- otvaranje novih tržišta odnosno tržišnih segmenata
- konkurentsko pozicioniranje Županije
- značajniju prisutnost Županije u nacionalnoj promociji
- prioritetne turističke proizvode
- promidžbu putem novih suvremenih medija.

Prema Strateškom marketinškom planu, Županija je utvrđena kao područje s najdužom turističkom tradicijom u Hrvatskoj, kao spoj komplementarnih različitosti - plavi jadranski akvatorij i zeleno gorsko zaleđe, spoj sredozemnog i srednjoeuropskog kulturnog kruga, prostor ugodne, zdrave klime i očuvanog okoliša te povoljna lokacija u odnosu na vodeća emitivna turistička tržišta. Turističko poslovanje ima izrazito sezonski karakter, od lipnja do rujna, a vrhunac sezone su srpanj i kolovoz. Tržištu treba ponuditi turističke proizvode vezane uz aktivni odmor i sportski turizam, poslovni turizam, zdravstveni turizam, nautički i kulturni turizam. Turistički proizvodi su namijenjeni prvenstveno domaćem tržištu, te tržištima Njemačke, Austrije, Italije, Slovenije, Češke i Mađarske. Osim navedenih primarnih tržišta, utvrđena su sekundarna, tercijarna, izazovna i druga važna tržišta. Kod provedbe projekata utvrđeno je usmjerenje ka produljenju turističke sezone, unapređenje kvalitete, unapređenje dostupnosti Županije emitivnim tržištima te razvoj proizvoda zdravstvenog turizma. Nositelji razvoja turističkih proizvoda su osim turističkih zajednica i gospodarski subjekti, javna trgovačka društva, te javna-javna ili javno-privatna partnerstva.

Strateški marketinški plan sadrži plan prioriternih marketinških aktivnosti Turističke zajednice u cilju implementacije marketinške strategije tijekom petogodišnjeg razdoblja.

Strateški marketinški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih marketinškim planom. O provedbi Strateškog marketinškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog Strateškog marketinškog plana.

Unutar godišnjih programskih aktivnosti Turističke zajednice za 2012., planirane su i ostvarene aktivnosti monitoringa i implementacije (pregled statusa realiziranih aktivnosti iz plana izražen opisno) Strateškog marketinškog plana.

Glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije je izrađen u 2005. za razdoblje od 2005. do 2015., a zbog kretanja na turističkom tržištu i posljedičnih odstupanja od zacrtanih smjernica, u 2012. se pristupilo izmjenama i dopunama Glavnog plana. Cilj izmjena i dopuna je također bio i utvrditi dinamiku ostvarenja pojedinih kvantitativnih i kvalitativnih ciljeva zacrtanih u Glavnom planu. Najbitniji dugoročni ciljevi su turizam kao metoda razvoja gospodarstva u cjelini, povećanje turističke potrošnje, cjelogodišnje poslovanje, viša kvaliteta i bolja struktura smještajnih kapaciteta, razvoj novih turističkih proizvoda, osvajanje novih tržišta. Mjere za postizanje ciljeva su isticanje specifičnosti, osobina, prednosti i mogućnosti koje mogu ponuditi pojedine subregije, uži lokaliteti i turistička mjesta u okviru Županije, isticanje ključnih prednosti Županije kao cjeline, unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, jedinice lokalne samouprave, subjekti u turističkom gospodarstvu). Pored navedenih kvalitativnih ciljeva, Glavni plan odnosno izmjene i dopune Glavnog plana sadrže i izabrane kvantificirane ciljeve, a to su godišnje povećanje broja noćenja za 2,6 %, povećanje broja ležaja za 0,5 %, povećanje dnevne potrošnje turista za 7,3 %, povećanje broja zaposlenih u turizmu za 1,4 % te povećanje iskoristivosti kapaciteta za 4,4 %. U godišnjim izvješćima Turističke zajednice, osim broja noćenja i neusporedivih podataka o broju ležaja, nisu navedeni ni obrazloženi drugi pokazatelji u odnosu na predviđene Glavnim planom i izmjenama Glavnog plana.

Doneseni su godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. Pri izradi programa rada, financijskih planova i godišnjih izvješća primjenjuju se standardi planiranja i izvješćivanja koje je za sustav turističkih zajednica utvrdila Hrvatska turistička zajednica. Godišnji program rada za 2012. zajedno s financijskim planom donesen je u studenome 2011. Dostavljen je Hrvatskoj turističkoj zajednici, a u prosincu 2011. usvojila ga je Skupština. Izrađen je na temelju fizičkih rezultata turističkog prometa ostvarenog u Županiji i u Hrvatskoj u razdoblju od siječnja do listopada 2011., te u skladu s navedenim strateškim dokumentima. Sadrži rezultate fizičkog turističkog prometa u prethodnoj godini, ciljeve i glavna težišta djelovanja i strateške aktivnosti u 2012., te marketinške aktivnosti. Kao osnovni cilj poslovanja u 2012., Turistička zajednica je postavila ostvarenje fizičkog turističkog prometa na razini ostvarenja 2011. Osim broja noćenja, programom nisu utvrđeni drugi brožani pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Određena su ciljna tržišta, ciljni potrošački segmenti, prioritetni turistički proizvodi, te najvažnije aktivnosti za 2012. Programom su marketinške aktivnosti podijeljene u tri skupine: funkcionalni marketing-regionalna promocija, organizacija upravljanja destinacijom i administrativni marketing. Navedene aktivnosti su velikim dijelom od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu s područja Županije i oslanjaju se na programe Hrvatske turističke zajednice, u skladu s člankom 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Unutar navedenih skupina, sadržane aktivnosti su opisane i povezane s potrebnim financijskim sredstvima, nositeljima projekata i rokovima izrade. Redovno se prati realizacija programa putem tromjesečnih, polugodišnjih, desetomjesečnih i godišnjih izvješća.

U ožujku 2013. je doneseno godišnje financijsko izvješće za 2012. koje sadrži podatke o turističkom prometu za 2012. s usporednim podacima iz 2011., pregled smještajnih kapaciteta, pregled prihoda po izvorima i po turističkim zajednicama i subregijama te po mjesecima, pregled rashoda po aktivnostima i prijedlog namjenskog prijenosa dijela sredstava iz 2012. u 2013. Izvješće sadrži i usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja.

Ukupno su ostvareni rashodi po aktivnostima u iznosu 11.076.223,00 kn. Odnose se na marketinške aktivnosti Zajednice po vrstama i projektima, podijeljene unutar tri skupine: regionalna promocija u iznosu 7.927.718,00 kn, administrativni marketing u iznosu 3.050.348,00 kn i organizacija upravljanja destinacijom u iznosu 98.157,00 kn. Na regionalnu promociju se odnose aktivnosti unapređenja proizvoda u iznosu 1.408.203,00 kn (potpore manifestacijama i projektima 617.141,00 kn, projekt Volim Hrvatsku 323.275,00 kn, info punktovi Kvarnera 314.005,00 kn, projekt unapređenja obiteljskog smještaja 76.811,00 kn i servis dobrodošlice na graničnim prijelazima 76.971,00 kn), aktivnosti marketinške infrastrukture u iznosu 314.196,00 kn (djelovanje, implementacija i monitoring donesenih strateških dokumenata 260.177,00 kn, video i promotivni materijali 32.657,00 kn i tržišna istraživanja i izobrazba 21.362,00 kn), aktivnosti komunikacijskih taktika u iznosu 1.060.588,00 kn (oglašavanje-media plan 223.967,00 kn, informativni i promotivni materijali 201.357,00 kn, manifestacije na Kvarneru 200.000,00 kn, newsletter Kvarnera opći 177.159,00 kn, studijska putovanja novinara i suradnja s novinarima 166.635,00 kn, press mapa Kvarnera 29.725,00 kn i drugi promidžbeni materijal 61.745,00 kn), te aktivnosti prodaje, promocije i distribucije u iznosu 5.144.731,00 kn (udruženo oglašavanje sa zračnim prijevoznicima 2.948.880,00 kn i gospodarstvom 403.937,00 kn, posebne prezentacije 887.952,00 kn, nastupi na turističkim sajmovima 700.070,00 kn, web portal Zajednice 163.652,00 kn, studijska putovanja agenata i suradnja s agentima 40.240,00 kn). Na administrativni marketing se odnose rashodi za djelovanje turističkog ureda u iznosu 2.526.159,00 kn, za djelovanje tijela Zajednice u iznosu 382.597,00 kn, rashodi skladištenja informativnog i promotivnog materijala i servera u iznosu 106.990,00 kn te rashodi amortizacije i uređenja prostora u iznosu 34.602,00 kn. Na nabavu opreme odnosi se 104.937,00 kn.

Turistička zajednica je ostvarila aktivnosti predviđene programom rada za 2012., a dio sredstava i započetih aktivnosti u iznosu 793.949,00 kn (558.000,00 kn za marketinške aktivnosti i 235.949,00 kn za djelovanje turističkog ureda), se po odluci Skupštine prenosi u sljedeću godinu.

U skladu sa strateškim ciljem unapređenja dostupnosti Županije emitivnim tržištima odnosno promicanja Županije kao aviodestinicije, vrijednosno najznačajnija programska aktivnost Turističke zajednice u 2012. je udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama zračnih prijevoznika, ostvareno u iznosu 2.948.880,00 kn. Nositelj aktivnosti je Hrvatska turistička zajednica, koja je u siječnju 2012. objavila javni poziv za oglašavanje. Turistička zajednica se prijavila na navedeni poziv, te je putem udruženih sredstava s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama Županije i gospodarskim subjektima financirala spomenutu aktivnost. U 2012. ovu su aktivnost financirale turističke zajednice Županije, Županija, grad Rijeka, i Hrvatska gospodarska komora u iznosu 1.296.269,00 kn, Turistička zajednica u iznosu 1.177.611,00 kn, te Hrvatska turistička zajednica u iznosu 475.000,00 kn.

Županija je u 2012. kao turistička destinacija predstavljena u promotivnim kampanjama deset zračnih prijevoznika, što je rezultiralo otvaranjem novih linija odnosno povećanjem ostvarenih letova i prometa na Zračnoj luci Rijeka. U odnosu na 2012. kad je ostvareno 30 945 dolazaka, u 2013. je na Zračnoj luci Rijeka ostvareno 68 302 dolazaka putnika, što je za 37 357 ili 120,0 % više.

Značajne aktivnosti Turističke zajednice u 2012. su posebne prezentacije i nastupi na turističkim sajmovima. U suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, drugim partnerima ili samostalno Turistička zajednica je predstavila Županiju kao turističku destinaciju na 21 prezentaciji, te na 32 sajma u inozemstvu. Nadalje, provodila je brendiranje selektivnih oblika turizma, županijski projekt brendiranja apartmana i kuća za odmor privatnih iznajmljivača (Kvarner Family), te je pokrenula projekte brendiranja gastronomske ponude u sklopu akcija Kvarner gourmet i Kvarner food, sve u cilju podizanja kvalitete smještajnih i ugostiteljskih objekata. Također su odrađene promotivne aktivnosti na ciljanim emitivnim turističkim tržištima, oglašavanje na specijaliziranim medijima na 13 tržišta, prihvaćeno je 70 studijskih putovanja s 280 novinara i 407 agenata iz 24 zemlje. Realiziran je projekt nove unaprijeđene web stranice. Pored navedenih, Turistička zajednica je u 2012. obavljala i aktivnosti koordinacije i suradnje s turističkim zajednicama nižeg ustroja i gospodarstvom, te druge aktivnosti i zadaće utvrđene propisima i godišnjim programom rada. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva.

Primorsko-goransku županiju je u 2012. posjetilo 2 203 644 turista koji su ostvarili 12 182 928 noćenja, što je za 29 572 ili 1,3 % više dolazaka, odnosno za 392 575 ili 3,2 % više noćenja u odnosu na 2011. U odnosu na 2010. ostvareno je za 186 476 ili 8,5 % više dolazaka, odnosno za 1 128 588 ili 9,3 % više noćenja. Udjel Županije u ukupnim noćenjima Republike Hrvatske se povećao sa 19,0 % u 2010. i 2011. na 22,0 % u 2012., te je prema statističkim podacima, prema udjelu u ukupnim noćenjima svrstana na drugo mjesto (iza Istarske županije). Pored navedenoga, ostvareni su i ciljevi iz strateških planova koji se odnose na porast broja noćenja u predsezoni i posezoni, te na razvoj turizma u nedovoljno razvijenim područjima. Prema podacima Turističke zajednice, na području Županije je u siječnju i studenome boravilo 17,0 % odnosno 10,0 % više turista nego u 2011., a u svibnju i rujnu 2012. boravilo je 23,0 % odnosno 7,0 % više turista nego u 2011. Na području Gorskog kotara je u 2012. zabilježeno 11,0 % više noćenja nego u 2011., odnosno 18,7 % više noćenja nego u 2010. Smještajni kapaciteti na području Županije su u 2012. obuhvaćali 153 321 stalnu postelju, a bili su popunjeni prosječno 79,5 dana. Zbog neusporedivosti podataka o smještajnim kapacitetima s podacima iz ranijih godina (izmijenjen način prikupljanja podataka), ne može se iskazati točna stopa rasta iskoristivosti kapaciteta.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio procijeniti vrijednost umjetničkih slika i evidentirati ih u poslovnim knjigama, te popisati cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, te je izrazio mišljenje da bi Turistička zajednica, u suradnji s drugim turističkim zajednicama koje su zaključile sporazume o obročnoj otplati duga boravišne pristojbe, tijekom godine trebala poduzimati potrebne mjere u svrhu naplate dugovanja, a u slučaju nepravodobnog plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate u skladu sa zaključenim sporazumima. Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te dostavljanje izvješća turističkom vijeću, skupštini Turističke zajednice i turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Također je predložio provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje je predložio dostaviti program rada i financijski plan, te godišnje financijske izvještaje Hrvatskoj turističkoj zajednici. Osim toga, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan, te njihove izmjene i dopune. Također je naložio izvršavanje izdataka u skladu s financijskim planom, te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- imovina i obveze su popisane i evidentirane u cijelosti u poslovnim knjigama
- Turistička zajednica je u suradnji s dijelom turističkih zajednica gradova, u 2012. zaključila sporazume o obročnoj otplati duga boravišne pristojbe, u skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice iz svibnja 2012. (obračun otplate duga s kamatom sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. na tri godine i otpis buduće zatezne kamate tekuće od navedenog datuma)
- Nadzorni odbor je sastavio godišnje izvješće o obavljenom nadzoru materijalnog i financijskog poslovanja Turističke zajednice i izvješće o obavljenom nadzoru je dostavio skupštini, turističkom vijeću i Hrvatskoj turističkoj zajednici
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- Turistička zajednica je program rada za 2012. s financijskim planom dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici u studenome 2011.
- godišnje financijsko izvješće za 2012. Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici u ožujku 2013.
- godišnji program rada i financijski plan za 2012., te njihove izmjene i dopune donijela je skupština Turističke zajednice, a izdaci su izvršavani u skladu s financijskim planom.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Nadzorni odbor nije sastavio polugodišnje izvješće o obavljenom nadzoru materijalnog i financijskog poslovanja Turističke zajednice
- Turistička zajednica ne prati ostvarenje postavljenih ciljeva na razini Županije za cijeli sustav turističkih zajednica.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i na programe i projekte.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Na računima potraživanja evidentirana su potraživanja prema turističkim zajednicama i drugim pravnim osobama u iznosu 294.473,00 kn, koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za troškove zajedničkih promotivnih aktivnosti. Potraživanja u iznosu 499.930,00 kn za troškove udruženog oglašavanja u promotivnim kampanjama zračnih prijevoznika nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Na računima potraživanja od kupaca evidentirana su potraživanja od jedne turističke zajednice za nadoknadu sredstava za tiskani promotivni materijal i zajedničke promotivne aktivnosti u iznosu 30.000,00 kn. Osim na računima potraživanja spomenuta potraživanja su evidentirana i na računima drugih prihoda, što nije u skladu s odredbama članka 16. i 20. spomenute Uredbe. Navedenim odredbama je, između ostalog propisano da se imovina i obveze, te prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, a neregipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Nadalje, dio rashoda za studijska putovanja u iznosu 14.550,00 kn nije evidentiran na temelju putnih naloga i stvarnih troškova, u pojedinim slučajevima se ne popunjavaju putni radni listovi za korištenje službenog vozila, a evidencija nabave goriva i utroška prema prijašnjim kilometrima se ne vodi. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Interni akti s postupcima i procedurama u vezi korištenja službenog vozila i službenih putovanja nisu doneseni. Za udružene marketinške aktivnosti, odnosno zajedničke nastupe na sajmovima i prezentacijama, sa suizlagačima i drugim subjektima i nositeljima turističke ponude nisu u pojedinim slučajevima zaključeni ugovori s utvrđenim udjelima u sufinanciranju pripadajućeg dijela troškova te drugim pravima i obvezama. Pravilnikom o nabavi utvrđeni su načini nabave roba i usluga, što se dijelom odnosi i na nastupe na sajmovima i prezentacije, ali u cjelini nisu dovoljno precizno utvrđeni postupci i procedure te nositelji odgovornosti za pojedine promotivne aktivnosti i druge nabave usluga i roba. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu, te turističku članarinu za koju nema podataka jer Porezna uprava nije dostavila cjelovite podatke.

Prema podacima dobivenim u tijeku revizije, koncem 2012. potraživanja sustava turističkih zajednica Županije za boravišnu pristojbu iznose 3.548.482,00 kn, od čega Turističkoj zajednici pripada 10,0 %. Od navedenog iznosa, dio u iznosu 2.000.041,00 kn se odnosi na razdoblje prije 2012., a 1.548.441,00 kn na 2012. Zajednica ne raspolaže podacima o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Prema dokumentaciji, od Hrvatske turističke zajednice i od turističkih zajednica nižeg ustroja, Turistička zajednica je zatražila da kontaktiraju Poreznu upravu Republike Hrvatske odnosno ispostave Porezne uprave, radi što učinkovitije naplate turističke članarine. U travnju 2013. Hrvatska turistička zajednica je dostavila popis obveznika za 2011., koji je proslijeđen turističkim zajednicama općina i gradova s područja Županije. Podatke za 2012. Porezna uprava nije dostavila. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja je obvezna jedanput mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama općina i gradova. Zajednici pripadaju prihodi od turističke članarine u visini 10,0 %.

Nadzorni odbor je sastavio godišnje izvješće o obavljenom nadzoru materijalnog i financijskog poslovanja Turističke zajednice, izvršenju i provedbi programa rada te financijskog plana za 2012. Izvješće je dostavljeno Skupštini, Turističkom vijeću i Hrvatskoj turističkoj zajednici. Nadzor je obavljen jednom godišnje. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 33. statuta Turističke zajednice, nadzorni odbor je u obvezi najmanje dva puta godišnje nadzirati vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. U spomenutom izvješću je navedeno da je Turistička zajednica tijekom 2012. vodila poslovanje u skladu sa Zakonom, statutom, pozitivnim zakonskim propisima, programom rada s financijskim planom usvojenim na Skupštini, te odlukama turističkog vijeća. Također je navedeno da prihodi i rashodi za 2012. odgovaraju stvarnom stanju. Izvješće ne sadrži ocjenu o poslovanju i vođenju poslova, da li se program rada i financijski plan izvršavaju i provode i u kojoj mjeri, te mišljenje i savjete o mogućnosti poboljšanja njihove provedbe. Odredbama stavka 5. članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da je nadzorni odbor dužan u izvješću, između ostalog, posebno navesti ocjenu o poslovanju i vođenju poslova, da li se program rada i financijski plan izvršavaju i provode i u kojoj mjeri, te mišljenje i savjete o mogućnosti poboljšanja njihove provedbe.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati ukupna potraživanja za troškove zajedničkih promotivnih aktivnosti, evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih isprava i stvarnih troškova, vođenje putnih radnih listova i evidencije nabave goriva i utroška prema prijeđenim kilometrima, te za udružene marketinške aktivnosti zaključivanje pisanih ugovora s utvrđenim pravima i obvezama svih sudionika. Predlaže internim aktima utvrditi postupke, procedure i nositelje odgovornosti za korištenje službenog vozila, za službena putovanja, te za pojedine promotivne aktivnosti i druge nabave usluga i roba. S obzirom da je boravišna pristojba vrijednosno najznačajniji prihod Turističke zajednice, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za boravišnu pristojbu te iskazivanje potraživanja i drugih prihoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Predlaže u suradnji s turističkim zajednicama općina i gradova i s Poreznom upravom, pribaviti podatke o potraživanjima za turističku članarinu te ih iskazati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže Nadzornom odboru obavljanje nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice i sastavljanje izvješća o obavljenom nadzoru u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i vezano za rashode za studijska putovanja navodi da je Odlukom o visini naknade i drugim materijalnim pravima predsjednika i članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke zajednice, definirano da predsjednik i članovi Turističkog vijeća i Nadzornog odbora dva puta tijekom kalendarske godine imaju pravo na studijsko putovanje u zemlji ili u jednoj od europskih zemalja za što im pripada naknada stvarnih putnih troškova i naknadna troškova noćenja. Turistička zajednica je u ožujku 2012. godine organizirala za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora (koji su se odazvali pozivu) studijsko putovanje na sajam u Berlin. S obzirom da su dva člana Turističkog vijeća ugovorila putovanje znatno ranije nego što je Turistička zajednica organizirala za ostale članove Turističkog vijeća (o svom trošku su kupili avio kartu i platili smještaj), njima je isplaćen iznos koji je odgovarao vrijednosti avio karte i smještaja (koji su podmireni za ostale članove Turističkog vijeća). U vezi putnih radnih listova za korištenje službenog vozila, navodi se da je u tijeku izrada pravilnika vezano za vođenje putnih radnih listova i evidencije nabave goriva i utroška prema prijednim kilometrima. Vezano za udružene marketinške aktivnosti, odnosno zajedničke nastupe na sajmovima i prezentacijama, navodi se da u pojedinim slučajevima nisu zaključeni ugovori jer su natječajem definirana prava i obaveze lokalne turističke zajednice i Turističke zajednice Kvarnera. Turistička zajednica Kvarnera kroz razdoblje u kojem izrađuje Program rada s financijskim planom za sljedeću godinu (tijekom rujna i listopada) raspisuje natječaj prema turističkim zajednicama za kandidiranje nastupa na sajmovima i organizaciju posebnih prezentacija na važnim tržištima, gdje ne nastupa Hrvatska turistička zajednica, niti Turistička zajednica Kvarnera. Odobrava se do najviše 25,0 % procijenjenih troškova zakupa i uređenja štanda veličine najviše do 12 m². Nadalje, nositelj nastupa obavezan je kod uređenja štanda na vidno mjesto postaviti znak Turističke zajednice te dijeliti opće propagandne materijale Turističke zajednice. Predstavnik Turističke zajednice može posjetiti štand i sudjelovati u sajamskom nastupu, nositelj programa zakuplje, uređuje i plaća izložbeni prostor te snosi u cjelini troškove programa i osoblja, Turistička zajednica sufinancira zakup i uređenje prostora najviše do veličine 12 m². U slučaju kada uz nositelja nastupa sudjeluje još jedna turistička zajednica kandidaturu i kasnije račun ispostavlja samo nositelj nastupa. Također, ukoliko je u međuvremenu došlo do odustajanja od sajamskog nastupa iz bilo kojeg razloga, odobrena namjenska sredstva se ne mogu isplatiti za druge aktivnosti. Radi se o maksimalno odobrenom iznosu na bazi procijenjenih troškova, koji mogu biti i manji sukladno realno nastalim troškovima. Lokalna turistička zajednica dužna je nakon odrađenog nastupa dostaviti izvještaj i dokaznice kojim se utvrđuju stvarni troškovi, koji su temelj za obračun i isplatu. Na isti način natječaj raspisuje Hrvatska turistička zajednica prema županijskim turističkim zajednicama i isplatu vrši na isti način, bez sklopljenog ugovora. S turističkim zajednicama, za one aktivnosti za koje dosad nisu potpisivani ugovori (radi se samo o sufinanciranju sajamskih nastupa) potpisivat će se ugovori s utvrđenim pravima i obvezama svih sudionika.*

U vezi iskazivanja potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu u poslovnim knjigama, navodi se da potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama, jer da se prema članku 20. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neregistrovani prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Potraživanja za boravišnu pristojbu iskazana po pojedinim subjektima iskazuju se u posebnim evidencijama koje su sastavni dio financijskog izvješća za 2012. godinu. Napominje se da je zahvaljujući kontinuiranom radu nadzornog odbora nad naplatom boravišne pristojbe, od 2002. do rujna 2010. naplaćeno 10.872.514,00 kn, a ukupni utvrđeni bruto potraživanje prema svim potpisanim sporazumima iznosio je 12.237.587,00 kn. Razlika od 1.365.073,00 kn se odnosi na dug hotelske tvrtke u stečaju za koji je putem gradske turističke zajednice, u lipnju 2010. prijavljeno potraživanje. Vezano za turističku članarinu, Turistička zajednica je u više navrata kroz godine apelirala na Poreznu upravu, Hrvatsku turističku zajednicu i Ministarstvo turizma da se podaci redovito dostavljaju kako bi se mogla pratiti zaduženja, uplate i dugovanja turističke članarine. U vezi izvješća nadzornog odbora, navodi se da Zakonom o turističkim zajednicama nije propisan kriterij ocjenjivanja, vođenja poslova niti mjera u kojoj se provodi financijski plan, te mišljenja i savjeti o mogućnostima provedbe, te da nadzorni odbor u svojim izvještajima utvrđuje činjenično stanje.

2. Racionalizacija sustava turističkih zajednica Županije

- 2.1. Turistička zajednica je osnovana za područje Primorsko-goranske županije te svojim djelovanjem obuhvaća 37 turističkih zajednica općina, gradova i mjesta s tri različita geografska područja Županije (primorski dio, kvarnerski otoci i područje Gorskog kotara). U skladu s propisima, ove turističke zajednice su ujedno i obvezatni članovi Zajednice.

Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13), planirano je revidirati i racionalizirati sustav turističkih zajednica zbog povećanja njegove ukupne učinkovitosti, osobito na regionalnoj i lokalnoj (destinacijskoj) razini, gdje se turistička aktivnost i događa. Prema odredbama članka 41. odnosno članka 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, uz suglasnost nadležnog ministarstva moguće je reorganiziranje postojećih turističkih zajednica općina, gradova ili mjesta u turističku zajednicu područja (uz inicijativu načelnika i gradonačelnika, mjesnih odbora te odluke skupštine već postojećih turističkih zajednica), odnosno u (krovnu) turističku zajednicu jedne prostorne cjeline (otoci, rivijera i slično). U okviru Županije, po principu turističke zajednice područja osnovana je Turistička zajednica grada Crikvenice, a kao krovna turistička zajednica osnovana je Turistička zajednica otoka Krka. Zbog neravnomjernog turističkog prometa odnosno malog broja noćenja i prihoda od turizma pojedinih turističkih zajednica s područja Gorskog kotara, te povećanja učinkovitosti upravljanja destinacijom, Turistička zajednica je u prosincu 2012. izradila prijedlog udruživanja turističkih zajednica s područja Gorskog kotara, uzimajući u obzir turistički promet i ostvarene prihode od boravišne pristojbe, turističke članarine, udjele prihoda iz lokalnih proračuna, sudjelovanje u turističkom prometu regije, broj zaposlenih te financijske planove devet turističkih zajednica koliko ih djeluje na području Gorskog kotara, te postojeće zakonske mogućnosti udruživanja. Jedinice lokalne samouprave i postojeće turističke zajednice s područja Gorskog kotara prijedlog nisu prihvatile.

Prema navedenoj Strategiji, udruživanje pojedinih turističkih zajednica na nekom području i njihovo teritorijalno okrupnjavanje, a time i odgovornost za poslove destinacijskog upravljanja, u pravilu se zasniva na kriteriju financijske samodostatnosti, a provedbom racionalizacije postojećeg sustava turističkih zajednica osiguralo bi se efikasnije korištenje raspoloživih materijalnih i ljudskih potencijala te jačanje regionalne odnosno lokalne turističke prepoznatljivosti. U definiranju ciljeva i vizije razvoja, Glavnim planom razvoja turizma Županije za razdoblje 2005.-2015. su određene uže prostorne cjeline odnosno turističke destinacije (pet) u sastavu Županije, i to: Rijeka i riječki prsten, Opatijska rivijera, Crikveničko-vinodolska rivijera, otoci (Krk, Rab, Cres i Lošinj) te Gorski kotar.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turistička zajednica treba i nadalje poduzimati potrebne mjere u cilju restrukturiranja sustava turističkih zajednica Županije, te u skladu sa smjernicama spomenutog strateškog dokumenta, predlaže u suradnji s jedinicama lokalne samouprave, pokretanje inicijative za racionalizacijom i drugih turističkih zajednica iz sustava Županije, slijedeći načela prostorno funkcionalnih cjelina određenih Glavnim planom razvoja turizma Županije za razdoblje 2005.-2015.

2.2. *Turistička zajednica se nije očitala na ovu točku Nalaza.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Turistička zajednica od turističkih zajednica općina, gradova i mjesta sa svog područja dnevno prikuplja, te tjedno i mjesečno (po potrebi i vikendom i blagdanima) obrađuje podatke o turističkom prometu za područje Županije. Koristi se računalni program u koji sve lokalne turističke zajednice upisuju tražene podatke. Podaci o turističkom prometu (zbirna izvješća općina, gradova i mjesta) iz godišnjeg financijskog izvješća, o uplaćenju boravišnoj pristojbi i potraživanjima za boravišnu pristojbu te podaci o smještajnim kapacitetima su dijelom nepotpuni i razlikuju se od podataka iskazanih u pomoćnim evidencijama Turističke zajednice i od podataka Instituta za turizam. Navedeni podaci nisu pouzdani, dijelom zbog neodgovarajuće podrške u informacijskom sustavu, a bitni su za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća. Programom rada za 2012., za nositelja projekta unapređenja formiranja i informatizacije podataka određen je Glavni ured Hrvatske turističke zajednice. Odredbom članka 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, određeno je da je zadaća Turističke zajednice ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja i Hrvatskoj turističkoj zajednici. Odredbama spomenutog Zakona određeno je također da je ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade, zadaća i Hrvatske turističke zajednice i svih drugih turističkih zajednica u sustavu. U kreiranju i provođenju politike promicanja turizma i turističkog razvoja, Turistička zajednica treba raspolagati vjerodostojnim podacima da bi ih mogla koristiti kao mjerilo uspješnosti ostvarenja ciljeva. Ustrojavanje jedinstvenog informacijskog sustava trebalo bi omogućiti točnost i pouzdanost podataka o turističkom prometu, o uplaćenju boravišnoj pristojbi i potraživanjima za boravišnu pristojbu, o smještajnim kapacitetima te točnost i drugih podataka bitnih za izvršenje zadaća Turističke zajednice.

Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Primorsko-goranske županije 2009.-2015., te Glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije 2005.-2015. i Izmjene i dopune Glavnog plana iz 2012. Ciljevi određeni Strateškim marketinškim planom su: povećanje efikasnosti turističkog gospodarstva, produljenje turističke sezone, izgradnja novog brenda i prepoznatljivog imidža Županije, poticanje turističkih proizvoda koji će kupcima pružiti trajnu vrijednost, informativna i tržišna promocija Županije. Spomenute ciljeve je predviđeno ostvariti kroz otvaranje novih tržišta odnosno tržišnih segmenata, konkurentsko pozicioniranje Županije, značajniju prisutnost Županije u nacionalnoj promociji, prioritetne turističke proizvode i promidžbu putem novih suvremenih medija.

Strateški cilj Glavnog plana razvoja turizma Županije je turizam kao metoda razvoja gospodarstva u cjelini, povećanje turističke potrošnje, cjelogodišnje poslovanje, viša kvaliteta i bolja struktura smještajnih kapaciteta, razvoj novih turističkih proizvoda, osvajanje novih tržišta. Mjere za postizanje ciljeva su isticanje specifičnosti, osobina, prednosti i mogućnosti koje mogu ponuditi pojedine subregije, uži lokaliteti i turistička mjesta u okviru Županije, isticanje ključnih prednosti Županije kao cjeline, unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su turističke zajednice, jedinice lokalne samouprave, subjekti u turističkom gospodarstvu, partnerski savezi. Strateškim marketinškim planom i godišnjim programima rada nisu utvrđeni brožčani pokazatelji (indikatori), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Za praćenje učinaka Glavnog plana razvoja turizma Županije, dijelom su određeni pokazatelji, ali ih Turistička zajednica, koja je obvezna pratiti ostvarenje razvojnih planova u području turizma, nije utvrđivala niti je o njima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu. Nepotpuni podaci (kvantitativni pokazatelji) su dobiveni u tijeku obavljanja revizije, uz obrazloženje da nadležna tijela (Institut za turizam, Državni zavod za statistiku, Sveučilište u Rijeci) nisu objavila potrebne pokazatelje razvoja turizma.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s naputkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma su utvrđene odgovornosti pojedine turističke zajednice u odnosu na druge razine turističkih zajednica. Jedna od zadaća Turističke zajednice je koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova, a zadaća turističkih zajednica gradova i općina je koordinacija djelovanja svih turističkih subjekata radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude.

Spomenutim Zakonom je utvrđeno i da turističke zajednice niže razine sudjeluju u provedbi programa i akcija turističkih zajednica više razine, od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu. Turističke zajednice utvrđuju i donose program rada, financijski plan, te po isteku poslovne godine financijsko izvješće. Zakonom je utvrđena obveza dostavljanja ovih dokumenata, ali nije utvrđena obveza usvajanja navedenih dokumenata od strane tijela upravljanja turističkih zajednica više razine. Odredbe o usvajanju navedenih dokumenata turističke zajednice niže razine od strane tijela upravljanja turističkih zajednica više razine, omogućile bi veći stupanj odgovornosti svih turističkih zajednica u sustavu. Također, ne postoji sustavno praćenje i ocjena provedbe ciljeva i projekata na razini sustava turističkih zajednica Županije.

S obzirom da je radi pouzdanosti podataka o turističkom prometu i drugih bitnih podataka, neophodno što žurnije osigurati potrebnu informacijsku podlogu, Državni ured za reviziju predlaže pokretanje inicijative na ustrojavanju jedinstvenog informacijskog sustava i izradi računalnog programa. Državni ured za reviziju predlaže pratiti godišnje ostvarenje planiranih ciljeva i zadaća na temelju izračunanih pokazatelja koji su Glavnim planom razvoja turizma Županije predviđeni. Također predlaže, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada, utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima. S obzirom da se pri izradi programa rada, financijskih planova i godišnjih izvješća primjenjuju standardi planiranja i izvješćivanja, predlaže usporednom analizom pokazatelja po određenim kategorijama iz navedenih dokumenata, pratiti i ocjenjivati ciljeve i projekte turističkih zajednica gradova, općina i mjesta s područja Županije.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi informacijskog sustava navodi da je s obzirom da se radi o informacijskom sustavu za cijelu Hrvatsku, Turistička zajednica još prethodnih godina apelirala na Hrvatsku turističku zajednicu da se izradi jedinstveni program koji bi obuhvaćao sve potrebne ulazne podatke. S jedne strane, taj sustav bi pružao vjerodostojne podatke u svakom trenutku, a s druge strane bio bi temelj za planiranje i izvještavanje. Iako je programom rada Hrvatske turističke zajednice to bilo planirano, do realizacije nije došlo, pa je Turistička zajednica pokrenula u 2014. izradu vlastite platforme. Vezano za praćenje učinaka planskih dokumenata razvoja, navodi se da je Turistička zajednica do 2011. izvještavala nadležna tijela o Glavnom planu razvoja turizma, prema materijalu Monitoring Glavnog plana razvoja turizma, koji je, za Turističku zajednicu izrađivao Fakultet za hotelski i turistički management. Naime, Fakultet za hotelski i turistički management je i izvođač spomenutog dokumenta. U 2011. radi promjena koje su nastale u tržišnim kretanjima, pristupilo se izradi izmjena i dopuna navedenog plana. Skupština Turističke zajednice i Skupština Primorsko-goranske županije usvojile su izmjene i dopune plana u lipnju 2012. i iz tog razloga, monitoring za 2012. godinu nije učinjen. U vezi praćenja učinaka aktivnosti iz programa rada, navodi se da se aktivnosti Turističke zajednice realiziraju sukladno usvojenom planu, a ostvarivanje ciljeva i efekata prati se kroz povećanje broja noćenja s određenog tržišta na kojem je kampanja promocije odrađena (od sajamskih nastupa, prezentacija, kampanje oglašavanja, prihvata novinara i agenata iz te zemlje) te da su efekti pojedinih aktivnosti vidljivi tek kroz izvjesno razdoblje, ovisno o proizvodu koji se promovira.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Županije iz 2009., te Glavni plan razvoja turizma Županije 2005.-2015. i Izmjene i dopune Glavnog plana iz 2012.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strateških dokumenata razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje potrebnim u godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka, aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice. Podaci o turističkom prometu iz godišnjeg financijskog izvješća, o uplaćenju boravišnoj pristojbi i potraživanjima za boravišnu pristojbu te podaci o smještajnim kapacitetima, su nepouzdana i nepotpuna, i razlikuju se od podataka u pomoćnim evidencijama Turističke zajednice i od podataka Instituta za turizam, te se ocjenjuje da je radi praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva i zadataka neophodno raspolagati vjerodostojnim podacima i da je potrebno što žurnije ustrojiti jedinstveni informacijski sustav. S obzirom da je koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadataka turističkih zajednica općina i gradova jedna od zakonskih zadataka Turističke zajednice, te da turističke zajednice primjenjuju standarde planiranja i izvješćivanja, Državni ured za reviziju ocjenjuje potrebnim razraditi sustav za praćenje i ocjenu provedbe ciljeva i projekata turističkih zajednica niže razine.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za troškove oglašavanja zračnih prijevoznika u iznosu 499.930,00 kn i potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 354.848,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 30.000,00 kn evidentirana su osim na računima potraživanja i na računima drugih prihoda. Dio rashoda za studijska putovanja u iznosu 14.550,00 kn nije evidentiran na temelju putnih naloga i stvarnih troškova, u pojedinim slučajevima se ne popunjavaju putni radni listovi za korištenje službenog vozila, a evidencija nabave goriva i utroška prema prijašnjim kilometrima se ne vodi. (točka 1. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U rujnu 2009. je upisana u registar neprofitnih organizacija. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je devet zaposlenika. Obuhvaća 37 turističkih zajednica općina, gradova i mjesta s tri različita geografska područja Županije (primorski dio, kvarnerski otoci i područje Gorskog kotara). Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2013.), je direktorica turističkog ureda Irena Peršić Živadinov. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 10.776.083,00 kn, rashodi u iznosu 11.076.223,00 kn i manjak prihoda u iznosu 300.140,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.329.941,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.029.801,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 6.488.947,00 kn, od nadoknada za zajedničke promotivne aktivnosti u iznosu 2.478.561,00 kn, od turističke članarine u iznosu 1.592.769,00 kn, od donacija u iznosu 210.000,00 kn i od imovine u iznosu 5.806,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 8.805.307,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.945.673,00 kn, donacije u iznosu 264.345,00 kn, financijske rashode u iznosu 33.471,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 26.203,00 kn i druge rashode u iznosu 1.224,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.190.624,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (većinom prema turističkim zajednicama i drugim subjektima) iznose 294.473,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 48.610,00 kn, a dio potraživanja u iznosu 180.892,00 kn je otpisan. Obveze koncem 2012. iznose 1.004.056,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 1.002.384,00 kn.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strateških dokumenata razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja učinaka strateškog dokumenta u području turizma, ni u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji, a podaci koje je koristila kao mjerilo uspješnosti ostvarenja ciljeva su nepouzdati i nepotpuni dijelom zbog neodgovarajuće podrške u informacijskom sustavu. Također nije bila dovoljno efikasna u nadzoru izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova, za što nije bio razrađen sustav za praćenje i ocjenu. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje utjecale su na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, ožujak 2014.

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2003. i 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/89
URBROJ: 613-05-14-13

Sisak, 12. ožujka 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 7. listopada 2013. do 12. ožujka 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica u svibnju 1996. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su donacije iz proračuna Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) i Hrvatske turističke zajednice, te turističke članarine i boravišne pristojbe. Sjedište Turističke zajednice je u Sisku, Stjepana i Antuna Radića 28/II.

Obvezne članice Turističke zajednice su turističke zajednice gradova: Hrvatska Kostajnica, Kutina, Novska, Petrinja i Sisak te općina: Jasenovac, Lekenik, Lipovljani, Popovača (u 2013. stekla status grada) i Topusko, osnovane na području Županije.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u veljači 2011., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine predstavnici članova turističkih zajednica općina i gradova (21 član), te županica. Turističko vijeće je izvršno tijelo, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, te obavlja druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednica Turističke zajednice te predsjednica Skupštine i Turističkog vijeća je županica Marina Lovrić Merzel. Predsjednica predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured, čiji rad organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističke ureda u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivor Stanivuković.

Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih, a poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.071.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene početkom prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.457.171,00 kn, što je za 386.171,00 kn ili 18,6 % više od prvobitno planiranoga. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 256.171,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 2.201.000,00 kn, a odnose se na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 1.750.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 210.000,00 kn, potpore Hrvatske turističke zajednice u iznosu 51.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 50.000,00 kn, te izvanredne prihode u iznosu 140.000,00 kn.

Sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) su planirana po projektima, odnosno aktivnostima (unapređenje mjesta, turistička signalizacija, manifestacije, marketinška infrastruktura, promotivni materijal-tiskanje brošura, plakata, monografija, info-mapa, oglašavanje, putovanja novinara, promocija, distribucija) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 1.443.671,00 kn, što je 58,8 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.013.500,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.191.199,00 kn, što je za 128.233,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 265.972,00 kn ili 10,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	4.857,00	-
2.	Prihodi od članarina	224.024,00	198.578,00	88,6
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	53.634,00	50.448,00	94,1
4.	Prihodi od imovine	665,00	998,00	150,1
5.	Prihodi od donacija	1.763.792,00	1.936.000,00	109,8
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.700.000,00	1.750.000,00	102,9
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	63.500,00	146.000,00	229,9
5.3.	Drugi prihodi od donacija	292,00	40.000,00	-
6.	Drugi prihodi	20.851,00	318,00	1,5
Ukupno		2.062.966,00	2.191.199,00	106,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 1.936.000,00 kn ili 88,3 %, prihodi od članarina u iznosu 198.578,00 kn ili 9,1 %, te prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 50.448,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 6.173,00 kn ili 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 1.936.000,00 kn se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 1.750.000,00 kn, donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 146.000,00 kn i druge donacije u iznosu 40.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna se odnose na sredstva doznačena iz županijskog proračuna za aktivnosti navedene u zahtjevima prema programu rada i financijskom planu Turističke zajednice (za sufinanciranje rada ureda, promotivni materijal, medijsko praćenje turističkih zbivanja, turističke projekte, potpore turističkim zajednicama općina i gradova Županije) u iznosu 1.700.000,00 kn, te za sufinanciranje projekta Web video portala turističke ponude Županije u iznosu 50.000,00 kn. Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice se odnose na sufinanciranje spomenutog Web video portala u iznosu 50.000,00 kn, dva projekta (Radionica za razvoj ponude selektivnog turizma i Smeđa signalizacija Eko Etno sela Strug) u iznosu 45.000,00 kn, te isplatu nagrada dječjim vrtićima i osnovnim školama u akciji Volim Hrvatsku 2012. u iznosu 51.000,00 kn. Druge donacije se odnose na donaciju Ministarstva turizma za projekt Web video portala turističke ponude Županije. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 198.578,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijski turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije je šest gradova i devet općina razvrstano u turistički razred D, tri naselja u A, šest naselja u B i 12 naselja u turistički razred C. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Prema podacima Porezne uprave, koje je Hrvatska turistička zajednica dostavila Turističkoj zajednici u ožujku 2013., broj obveznika plaćanja turističke članarine u 2011. je bio 1 893.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 50.448,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 5,9 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Ukupni smještajni kapaciteti koncem 2012. su, prema podacima Ureda državne uprave Županije, obuhvaćali 1 042 kreveta (obiteljska seoska gospodarstva 180, iznajmljivači 188, obrti 104, hoteli 224 i druga trgovačka društva 346). U 2012. je ostvareno 24 163 dolazaka turista, što je za 2 406 dolazaka ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 82 303 noćenja, što je za 5 014 noćenje ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od gradskih i općinskih turističkih zajednica s područja Županije. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja imaju 53 subjekta, od čega 40 gospodarskih subjekata i 13 fizičkih osoba obveznika plaćanja paušala. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od turističke članarine i boravišne pristojbe, koja su u 2012. ostvarena u iznosu 249.026,00 kn, u cijelosti su doznačena turističkim zajednicama gradova i općina s područja Županije za potrebe održavanja različitih manifestacija i projekata u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.431.212,00 kn, što je za 513.589,00 kn ili 26,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 25.959,00 kn ili 1,1 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	292.170,00	401.884,00	137,6
2.	Materijalni rashodi	1.301.287,00	1.680.101,00	129,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.023,00	15.914,00	264,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	133.620,00	150.785,00	112,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.628,00	101.882,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	1.029.684,00	1.284.309,00	124,7
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	820.387,00	1.069.210,00	130,3
2.4.2.	Druge usluge	209.297,00	215.099,00	102,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	58.869,00	58.754,00	99,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	67.463,00	68.457,00	101,5
3.	Rashodi amortizacije	4.043,00	5.329,00	131,8
4.	Financijski rashodi	8.966,00	10.256,00	114,4
5.	Donacije	311.157,00	333.642,00	107,2
Ukupno		1.917.623,00	2.431.212,00	126,8
Višak prihoda		145.343,00	0,00	-
Manjak prihoda			240.013,00	

Manjak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 240.013,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 256.171,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 16.158,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.680.101,00 kn ili 69,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 401.884,00 kn ili 16,5 % i rashodi za donacije u iznosu 333.642,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 15.585,00 kn ili 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.680.101,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 378.814,00 kn ili 29,1 % zbog povećanja rashoda za usluge promidžbe i informiranja te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (autorski honorari i ugovori o djelu). Najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge u iznosu 1.284.309,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu 150.785,00 kn, te autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu 101.882,00 kn. Autorski honorari u iznosu 71.086,00 kn se odnose na 14 autorskih honorara, koji su isplaćeni fizičkim osobama (tri osobe) za izradu priloga za turističke novine, web portal i objavu u tiskanim medijima, izradu sinopsisa vođenja stručnih radionica i teksta najave za objavu u medijima, vođenje svečane dodjele nagrada u akciji Zeleni cvijet, vođenje službenog programa Voloderska jesen i manifestacije Sajam zadrugarstva, obrta i turizma u Sunji, te glazbeno-scenski nastup klauna na dodjeli nagrada za dječje stvaralaštvo Volim Hrvatsku. Ugovori o djelu se odnose na šest ugovora u iznosu 30.116,00 kn, a isplaćeni su fizičkim osobama (pet osoba) za provođenje postupka javne nabave, fotografiranje za akciju Zeleni cvijet i fotografiranje Županije, te simultano prevođenje i usluge turističkog vođenja u iznosu 30.116,00 kn. Na neto naknade obračunati su propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i oglašavanja u iznosu 1.069.210,00 kn i druge usluge u iznosu 215.099,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i oglašavanja se najvećim dijelom odnose na brošure u iznosu 418.410,00 kn (kupnja fotomonografije Sisačko-moslavačka županija: Zeleno plava zipka Hrvatske u iznosu 180.000,00 kn, te tisak brošura Moslavačka vinska cesta, Putovima bana Jelačića, U zagrljaju Lonjskog polja i Turističke informacije u iznosu 238.410,00 kn), web i video portala u iznosu 203.629,00 kn (dizajn, izrada i smještaj web stranica i video portala u iznosu 86.250,00 kn, snimanje 50 turističkih subjekata na području Županije u iznosu 52.125,00 kn, panoramsko fotografiranje i izrada virtualnih šetnji za šest gradova Županije u iznosu 18.750,00 kn, oblikovanje web stranica za klaster Središnja Hrvatska u iznosu 11.287,00 kn, održavanje web stranica u iznosu 6.384,00 kn i drugo u iznosu 28.833,00 kn), oglašavanje u medijima u iznosu 193.037,00 kn (udruženo oglašavanje na području Županije kojeg je nositelj Hrvatska turistička zajednica u iznosu 67.939,00 kn te oglašavanje manifestacija na području Županije i klastera u iznosu 125.098,00 kn), turističku signalizaciju (biciklističke rute Županije, Moslavačke vinske ceste i Eko-etno selo Strug) u iznosu 86.338,00 kn, projekt Volim Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn i studijska putovanja u iznosu 40.405,00 kn. Druge usluge u iznosu 215.099,00 kn se najvećim dijelom odnose na najam i uređenje prostora u iznosu 86.212,00 kn, telefon i poštarinu u iznosu 34.478,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 24.192,00 kn, najam auta u iznosu 22.268,00 kn, stručne radionice u iznosu 22.000,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.510,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 58.754,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na motorni benzin i dizel u iznosu 28.453,00 kn, uredski materijal u iznosu 7.710,00 kn, literaturu u iznosu 6.000,00 kn, sitni inventar u iznosu 5.659,00 kn i električnu energiju u iznosu 5.469,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 68.457,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 62.576,00 kn, premije osiguranja u iznosu 4.881,00 kn i članarine u iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 401.884,00 kn se odnose na tri zaposlenika (direktor, administrativni referent i domar-skladištar). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 109.714,00 kn ili 37,6 % zbog zapošljavanja jednog zaposlenika. Domar-skladištar je zaposlen u prosincu 2011. na određeno vrijeme, a na neodređeno vrijeme u prosincu 2012., nakon provedenog natječaja. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je iznosila 9.521,00 kn bruto, odnosno 6.685,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 14.320,00 kn, a najniža u iznosu 6.976,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 9.934,00 kn neto, a najniža u iznosu 4.979,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 333.642,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na sufinanciranje projekata i manifestacija koje provode turističke zajednice gradova i općina s područja Županije u iznosu 280.000,00 kn, donaciju javnoj ustanovi i klasteru Lonjsko polje u iznosu 30.000,00 kn, te Sisačkoj biskupiji za susret mladeži u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima u skladu s godišnjim planom i programom na temelju zahtjeva uz koje su priložene kopije računa.

Financijski rashodi u iznosu 10.256,00 kn se odnose na bankarske usluge u iznosu 9.506,00 kn te kamate i tečajne razlike u iznosu 750,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 84.721,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.898,00	11.719,00	65,5
2.	Financijska imovina	299.747,00	73.002,00	24,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	294.611,00	68.467,00	23,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.136,00	4.535,00	88,3
	Ukupno imovina	317.645,00	84.721,00	26,7
3.	Obveze	60.174,00	68.113,00	113,2
4.	Vlastiti izvori	257.471,00	16.608,00	6,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	317.645,00	84.721,00	26,7

U odnosu na stanje iskazano početkom godine imovina je manja za 232.924,00 kn ili 73,3 % zbog smanjenja novca u banci i blagajni. Vrijednosno najznačajnija financijska imovina koncem 2012. se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 68.467,00 kn.

Druga financijska imovina u iznosu 4.535,00 kn se odnosi na potraživanja za dane predujmove u iznosu 2.724,00 kn (plaćene usluge prijevoza za Voloderske jeseni) i druga potraživanja u iznosu 1.811,00 kn (uplata na pogrešan račun i uplata kotizacije za seminar). U 2013. naplaćeno je 1.200,00 kn, a za naplatu drugih potraživanja Turistička zajednica poduzima mjere naplate. Turistička zajednica nema iskazana potraživanja od turističkih članarina i boravišne pristojbe u bilanci, ali ih prati u pomoćnim evidencijama.

Nefinancijska imovina koncem 2012. iznosi 11.719,00 kn, a u cijelosti se odnosi na uredsku opremu i namještaj.

Obveze u iznosu 68.113,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode i to obveze prema zaposlenima (plaća za prosinac) u iznosu 32.236,00 kn, obveze za članove Nadzornog odbora u iznosu 12.262,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 14.209,00 kn, najam u iznosu 5.072,00 i autorski honorar u iznosu 4.334,00 kn. Navedene obveze su u cijelosti podmirene početkom 2013.

Programi i projekti

Strategija razvoja turizma Županije i Županijska razvojna strategija su donesene za razdoblje 2007.-2013. i međusobno su usklađene. Strategijom turizma je postavljen opći okvir za razvoj turističke djelatnosti koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere u cilju ostvarivanja vizije turističkog razvoja Županije. Strateški razvojni ciljevi turističkog razvoja Županije su sljedeći: poticati organizirane oblike suradnje turističkih čimbenika (horizontalno povezivanje svih sudionika kroz razvoj turističkih klastera), aktivirati turističke resurse Županije (razvijanje postojećih i stvaranje novih turističkih proizvoda te održivo korištenje prirodnih i kulturnih resursa u turističke svrhe), razviti poduzetništvo u turizmu (razvoj ljudskih resursa u turizmu i razvoj poduzetničke klime), te promovirati regiju kao odredište kontinentalnog turizma (poticati postojeće i razvijati nove oblike turističke promocije).

Prema Strategiji razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13) glavni cilj razvoja hrvatskog turizma je povećanje njegove atraktivnosti i konkurentnosti. Drugi strateški ciljevi su: poboljšanje strukture i kvalitete smještaja, novo zapošljavanje, investicije, te povećanje turističke potrošnje. Kao najvažniji turistički proizvodi središnje Hrvatske, navode se zdravstveni turizam (lječilišni i medicinski), kulturni turizam (baština), cikloturizam te ruralni/seoski turizam. Navedeni pravci razvoja su utvrđeni Strategijom razvoja turizma Županije za razdoblje 2007.- 2013., a potvrdit će se novom strategijom za razdoblje 2014.-2020. U izradi novog strateškog dokumenta sudjeluje Turistička zajednica, županijska razvojna agencija SI-MO-RA (dalje u tekstu: Razvojna agencija), Upravni odjel za malo i srednje poduzetništvo, turizam i infrastrukturu Županije, turističke zajednice gradova i općina, te poduzetnici iz raznih turističkih djelatnosti.

Za postizanje ciljeva i zadaća utvrđenih strateškim dokumentima, Turistička zajednica je godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Godišnje programe rada Turističke zajednice (2010., 2011. i 2012.) je donijela Skupština Turističke zajednice. Doneseni su u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, strategijom Županije i utvrđenim standardima planiranja za sustav turističkih zajednica, te dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Programom rada za 2012. su planirane aktivnosti, ciljevi i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Najznačajnije aktivnosti su: sufinanciranje manifestacija na području Županije (Kestenijada Hrvatska Kostajnica, Keltska noć Sisak, Voloderske jeseni, Nacionalni susret Hrvatske katoličke mladeži, Međunarodna Una regata Hrvatska Kostajnica, Čigoč selo roda, Krapje-selo graditeljske baštine i drugo) u ukupnom iznosu 280.000,00 kn, izrada Web video portala turističke ponude Županije (167.125,00 kn), te projekt Volim Hrvatsku (51.000,00 kn). Nadalje su planirane aktivnosti s ciljem poticanja i stvaranja novih proizvoda te njihova promidžba (tematski turistički putovi U zagrljaju Lonjskog polja i trsnog gorja, Putovima bana Jelačića kroz Turopolje i Banovinu, Moslavačke vinske ceste), razvoj turističkog klastera Lonjsko Polje, postavljanje turističke signalizacije, izdavanje brošura i drugog promotivnog materijala, oglašavanje i drugo. Navedene aktivnosti su izvršene. Odnose se na unapređivanje proizvoda, zaštitu okoliša, obnavljanje i očuvanje kulture i prirodne baštine, a zajednički im je cilj povećanje broja dolazaka gostiju u Županiju.

Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i mjerila na temelju kojih donosi odluku koje će manifestacije turističkih zajednica općina i gradova sufinancirati i u kojim iznosima, a za većinu manifestacija nisu utvrđeni ciljevi ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih kriterija kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi i ocijeniti jesu li i ostvareni.

Izvješća o ostvarenju programa rada, Turistička zajednica izrađuje polugodišnje i godišnje, a izvršenje i provedbu programa nadzire Nadzorni odbor. Izvješće o obavljenom nadzoru i izvršenju programa rada je dostavljeno Hrvatskoj turističkoj zajednici. U izvršenju programa navode se pokazatelji turističkih kretanja u odnosu na prethodne godine (broj gostiju, broj noćenja i smještajni kapaciteti) te se opisno obrazlažu učinci provedenih aktivnosti u odnosu na planirano. Smanjenje broja dolazaka za 10,0% i broja noćenja za 5,7% u odnosu na prethodnu godinu obrazloženo je smanjenjem gospodarske aktivnosti, gubljenjem kategorizacije hotelskog smještaja i ekonomskom krizom.

- Projekti financirani iz sredstava Europske unije

Strategija turizma ima ciljeve i prioritete koji se nalaze u pojedinim komponentama IPA programa (regionalni razvoj, razvoj ljudskih potencijala i ruralni razvoj). Za financiranje provedbe mjera kroz projekte, predviđena su sredstva iz domaćih izvora (proračunska sredstva županije i jedinica lokalne samouprave, sredstva resornog Ministarstva turizma i drugih ministarstava, te sredstva iz drugih domaćih izvora), sredstva iz međunarodnih izvora (sredstva fondova Europske unije, međunarodnih financijskih institucija, te sredstva temeljem bilateralne, međuregionalne suradnje) i financijska sredstva nositelja projekta.

U 2012. Turistička zajednica je sudjelovala kao savjetodavni partner u provedbi dva projekta koji su financirani iz sredstava IPA programa: Biciklom za turizam bez granica i Razvoj turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje

Projekt Biciklom za turizam bez granica izrađen je u okviru Programa prekogranične suradnje Hrvatska-Bosna i Hercegovina, a planiran je u iznosu 150.000,00 EUR. Projekt je trajao 24 mjeseca i završio je 31. prosinca 2012. Vodeći partneri su bili Razvojna agencija i Agencija za ekonomski razvoj općine Prijedor sa svojim partnerima. Cilj projekta je bio pridonijeti integraciji i revitalizaciji gospodarstva prekograničnog područja s ciljem poticanja održivog razvoja. Turistička zajednica je sudjelovala u prezentiranju projekta, pripremi natječajne dokumentacije za nabavu turističke infrastrukture, savjetovanju u pogledu njenog postavljanja i drugim aktivnostima iz svog djelokruga.

Na hrvatskoj strani projektom je postignuto sljedeće: postavljeno 310 km biciklističke signalizacije, 12 info ploča s kartom biciklističkih staza i informacijama o Županiji i projektu, kupljeno 30 bicikala za Park prirode Lonjsko polje, dvije prikolice za prijevoz bicikala i četiri Internet kioska, uređeno pet odmorišta i dvije rent-bike stanice u Parku prirode Lonjsko polje, održano studijsko putovanje u Park prirode Lonjsko polje i biciklističke ture Nacionalni park Kozara i Park prirode Lonjsko polje, te tiskani promotivni materijali. Razvojna agencija je početkom 2013. prenijela vlasništvo nad opremom kupljenom u provedi navedenog projekta, na Turističku zajednicu. Nadzor nad realizacijom projekta su provele Agencija za regionalni razvoj i Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA), a reviziju po završetku projekta neovisna revizijska tvrtka. Prema revizijskom izvješću projektom su postignuti predviđeni ciljevi, troškovi su u skladu s odredbama ugovora, a iz IPA programa je povučeno 147.070,86 EUR.

Ukupna vrijednost projekta Razvoj turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje je iznosio 9.223.421,00 kn (1.229.789,49 EUR), od čega se bespovratnu potporu Europske unije odnosi 6.917.566,00 kn (922.342,12 EUR ili 75,0% vrijednosti projekta). Projekt su sufinancirali Županija i Županijska uprava za ceste u iznosu 2.305.855,00 kn (307.447,37 EUR) za asfaltiranje ceste Jasenovac-Drenov Bok u duljini 1 980 metara. Partner na projektu bila je Općina Jasenovac, a suradnik Javna ustanova Park prirode Lonjsko polje. Cilj projekta je povećanje broja posjetitelja Parka prirode Lonjsko polje, te povećanje ponude turističkih usluga i opskrbe proizvodima. Projekt je započeo u ožujku 2012., a završio u ožujku 2013. Turistička zajednica je bila zadužena za provedbu Marketing kampanje u sklopu koje je izrađen Marketing plan i Plan promocije područja Parka prirode Lonjsko polje. Iz sredstava projekta izrađen je Internet on-line rezervacijski sustav putem web stranica Turističke zajednice i Javne ustanove Parka Prirode Lonjsko polje, tiskani turistički vodiči, te izrađeni i postavljeni jumbo plakati. Nadzor nad realizacijom projekta su proveli Središnja agencija za financiranje i ugovaranje, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA), a reviziju po završetku projekta neovisna revizijska tvrtka. Prema revizijskom izvješću projektom su postignuti predviđeni ciljevi, a troškovi navedeni u završnom izvještaju su u skladu s odredbama ugovora.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprijeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2003. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo suzdržano mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu dani nalozi i preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio donositi program rada i financijski plan od strane nadležnih tijela i u propisanom roku, ustrojiti knjigu materijala, kontrolirati knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige i rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom, te donositi odluku o usvajanju izvješća o obavljenom popisu. Nadalje je naložio studijska putovanja planirati programom rada s određenom svrhom putovanja, a kod javne nabave donijeti plan nabave, voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora i postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganju sredstvima, te dostavljanje izvješća turističkom vijeću, skupštini Turističke zajednice i Hrvatskoj turističkoj zajednici. Nadalje je predložio dostavljanje programa rada, financijskog plana i godišnjih financijskih izvještaja Hrvatskoj turističkoj zajednici. Također je predložio izvršavanje rashoda u skladu s financijskim planom i programom rada, te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- program rada i financijski plan je donijela skupština Turističke zajednice u propisanom roku (kao i njihove izmjene i dopune)
- ustrojena je knjiga materijala
- knjigovodstvene isprave su kontrolirane prije unosa u poslovne knjige, a rashodi evidentirani na računima propisanim računskim planom
- donesena je odluka o usvajanju izvješća o obavljenom popisu
- donesen je plan nabave, vode se evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora, te se javna nabava obavlja u skladu s propisima
- Nadzorni odbor je sastavio polugodišnje i godišnje izvješće o obavljenom nadzoru, a izvješća su dostavljena turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice, te turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice
- program rada i financijski plan su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici u studenome 2011., a godišnji financijski izvještaji u ožujku 2013.
- izvršavanje rashoda se obavlja u skladu s financijskim planom i programom rada, te se prati provedba projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- studijska putovanja nisu planirana programom rada već financijskim planom bez određene svrhe putovanja
- obavijest o zaključenom ugovoru za provedeni pregovarački postupak javne nabave poslan je na objavu sa zakašnjenjem.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, postupci javne nabave, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, javnu nabavu, te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i nalogima Hrvatske turističke zajednice, Turistička zajednica je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.071.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana su planirani u iznosu 2.457.171,00 kn. Planirani prihodi su iskazani prema izvorima prihoda (turističke članarine, boravišne pristojbe, županijski proračun, potpora Hrvatske turističke zajednice, prihodi preneseni iz prethodnih godina i izvanredni prihodi). Sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) su planirana po projektima, odnosno aktivnostima (unapređenje mjesta, turistička signalizacija, manifestacije, marketinška infrastruktura, promotivni materijal-tiskanje brošura, plakata, monografija, info-mapa, oglašavanje, putovanja novinara, promocija, distribucija) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 1.443.671,00 kn, što je 58,8 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.013.500,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing).

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije, te prihode i rashode knjigovodstveno evidentira po vrstama prihoda i rashoda. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14) su propisani računi računskog plana i obveza neprofitne organizacije da u svom knjigovodstvu osigura podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da je veći dio rashoda u financijskom planu planiran po projektima iz programa rada bez razrade programa po vrstama rashoda, otežano je praćenje izvršenja financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekta planiraju vrijednosno značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenim računskim planom, te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima.

1.2. *Turistička zajednica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja te će postupiti u skladu s prijedlogom.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.191.199,00 kn, što je za 128.233,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.936.000,00 kn ili 88,3 %, prihodi od članarina u iznosu 198.578,00 kn ili 9,1 %, te prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 50.448,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 198.578,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijski turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom.

Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava, a troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine, te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine. Turistička zajednica putem Hrvatske turističke zajednice od Porezne uprave dobiva godišnje izvješće o naplati turističke članarine i popis obveznika plaćanja turističke članarine, odnosno sa značajnim zakašnjenjem. Tako su podaci o naplati turističke članarine za 2012. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. dobiveni u ožujku 2013. Prema odredbi članka 14., stavka 5. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavljati podatke obračunu i naplati turističke članarine.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da zajedno s Hrvatskom turističkom zajednicom i turističkim zajednicama gradova i općina, poduzme aktivnosti koje bi omogućile bolju suradnju s Poreznom upravom radi redovitog dostavljanja podataka o naplati i obveznicima plaćanja turističke članarine kako bi ih mogla realno planirati i pratiti.

- 2.2. *Turistička zajednica prihvća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda te će postupiti u skladu s predloženim.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.431.212,00 kn, a najvećim se dijelom odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.680.101,00 kn ili 69,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 401.884,00 kn ili 16,5 % i donacije u iznosu 333.642,00 kn ili 13,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za studijska putovanja su ostvareni u iznosu 40.405,00 kn, od čega se 36.655,00 kn odnosi na trodnevno studijsko putovanje u Njemačku (Dvorci Bavarske).

Putovanje je organizirano za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke Zajednice na temelju zaključka Turističkog vijeća kojim nije utvrđena svrha i cilj putovanja. Također, nije podneseno izvješće o postignutim rezultatima putovanja. S obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi je li putovanje imalo karakteristike studijskog putovanja, odnosno je li bilo u svrhu unapređenja turističke djelatnosti Županije.

Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u iznosu 60.355,00 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora u kojem je smještena Turistička zajednica odnosi 56.574,00 kn. Poslovni prostor površine 104,46 m² (tri sobe, kuhinja, terasa i pomoćne prostorije) koristi se na temelju četverogodišnjeg ugovora zaključenog s fizičkom osobom u travnju 2009. te travnju 2013. Mjesečna zakupnina iznosi 4.000,00 kn, a u razdoblju od rujna do travnja uvećana je za troškove grijanja. Dio poslovnog prostora (jedna i pol soba i zajedničke prostorije) koristi Županija (Upravni odjel za malo i srednje poduzetništvo, turizam i infrastrukturu) bez naknade. Također, Turistička zajednica podmiruje troškove struje, vode, odvoza smeća i komunalnu naknadu, koji su 2012. iznosili 9.419,00 kn, a zaposlenik Turističke zajednice obavlja domarske poslove za cjelokupni poslovni prostor. Županija plaća svoje troškove telefona, faksa i interneta te potrošnog materijala za čišćenje i održavanje ukupnog poslovnog prostora. Korištenje poslovnog prostora i troškova koji nastaju njegovim korištenjem, potrebno je regulirati ugovorom ili sporazumom sa Županijom.

Državni ured za reviziju nalaže odgovorno i ekonomično upravljanje javnim sredstvima u skladu sa svrhom poslovanja Turističke zajednice. Nadalje predlaže ugovorom ili sporazumom regulirati korištenje poslovnog prostora i troškova koji nastaju njegovim korištenjem.

- 3.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog i prijedlog Državnog ureda vezanih uz rashode te će postupiti prema danom nalogu i prijedlogu s ciljem otklanjanja propusta i nepravilnosti.*

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti 820.528,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi proveden je jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za nabavu 3 000 komada fotomonografije „Sisačko-moslavačka županije: „Zelenoplava zipka Hrvatske“. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn je iznosila 921.435,00 kn (robe 474.287,00 kn i usluge 447.148,00 kn).

Pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave je proveden u lipnju 2012. u skladu s propisima, te je u srpnju 2012. zaključen ugovor za nabavu u iznosu 180.000,00 kn. Obavijest o zaključenim ugovorima poslana je na objavu koncem ožujka 2013. (270 dana kasnije), a objavljena u travnju 2013. Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) javni naručitelj obavezan je za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže obavijest o zaključenim ugovorima slati na objavljivanje u propisanom roku.

- 4.2. *Turistička zajednica prihvata nalog Državnog ureda vezan uz objavu zaključenih ugovora o javnoj nabavi i navodi da će postupiti u skladu s nalogom.*

5. Programi i projekti

- 5.1. Godišnjim programom rada za 2012. su planirane aktivnosti, ciljevi i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Najznačajnije aktivnosti odnose se na sufinanciranje manifestacija na području Županije (Kestenijada Hrvatska Kostajnica, Keltska noć Sisak, Voloderske jeseni Voloder, Nacionalni susret Hrvatske katoličke mladeži, Međunarodna Una regata Hrvatska Kostajnica, Čigoč selo roda, Krapje-selo graditeljske baštine i drugo) u ukupnom iznosu 280.000,00 kn, izradu Web video portala turističke ponude Županije (167.125,00 kn), te projekt Volim Hrvatsku (51.000,00 kn).

Sufinanciranje manifestacija se provodi na temelju dostavljenih zahtjeva turističkih zajednica gradova i općina za doznakom sredstava uz koje su prilažu kopije računa, a planiranje na temelju dostavljenih prijava. Obrazac prijave sadrži opis projekta (podnositelj zahtjeva, organizator, naziv i datum održavanja) i izvore financiranja (zatražena financijska sredstva, ukupno potrebna sredstva te plan troškova po aktivnostima i financijskim sredstvima). U većini dostavljenih prijava nisu navedeni ciljevi manifestacije ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih kriterija kao što su broj gostiju, broj izlagača, povećanje prihoda u ugostiteljstvu i slično. Bez jasno postavljenih mjerljivih ciljeva, otežano je praćenje ostvarenja. Osim toga, Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i mjerila na temelju kojih donosi odluku koje će manifestacije sufinancirati i u kojim iznosima.

Državni ured za reviziju predlaže da Turistička zajednica utvrdi kriterije i mjerila za ocjenu i odabir manifestacija koje će sufinancirati. Predlaže od turističkih zajednica gradova i općina zatražiti da za svaku prijavljenu manifestaciju ili projekt utvrde mjerljive ciljeve koji se manifestacijom ili projektom planiraju ostvariti, kako bi se moglo pratiti njihovo ostvarenje.

- 5.2. *Turistička zajednica prihvata prijedloge Državnog ureda vezanih uz programe i projekte te će postupiti prema danim prijedlozima.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja turizma Županije i Županijsku razvojnu strategiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unapređivanje postojećih turističkih proizvoda podržavanjem i sufinanciranjem brojnih kulturnih, zabavnih, sportskih i ostalih manifestacija na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije u segmentu ciklo-turizma te izradi novih tematskih putova i paket aranžmana
- razvoj turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu (sajmovi)
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma (osnovan prvi turistički klaster Lonjsko polje, održavani seminari)
- promociju turističke destinacije na razini Županije (web stranice, web video portali, samostalno i udruženo oglašavanje, tiskanje brošura)
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Godišnjim programima rada Turistička zajednica je planirala aktivnosti, ciljeve i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, a polugodišnje i godišnje izvještavala o njihovom ostvarenju. Prema izvješću za 2012. obavila je većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti, ali za sufinanciranje manifestacija koje organiziraju općine i gradovi nema utvrđene kriterije i mjerila na temelju kojih donosi odluku koje će manifestacije sufinancirati i u kojim iznosima. Također, za većinu manifestacija nisu utvrđeni ciljevi ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih kriterija. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, te da unutarnjim aktima treba utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će donositi odluku koje će manifestacije sufinancirati i u kojim iznosima. Također se za svaku prijavljenu manifestaciju ili projekt trebaju utvrditi ciljevi i pokazatelji za praćenje ostvarenja, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi i ocijeniti jesu li i ostvareni.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno učinkovita u trošenju sredstava, iako je najveći dio sredstva korišten u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Na ocjenu su utjecale činjenice da se za studijsko putovanje, organizirano za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora ne može sa sigurnošću potvrditi je li bilo u svrhu unapređenja turističke djelatnosti Županije, te da dio poslovnog prostora za koji Turistička zajednica plaća zakupninu i troškove korištenja (struja, voda, odvoz smeća i komunalna naknada) koristi Županija bez naknade. Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica javnim sredstvima treba upravljati odgovorno i ekonomično u skladu sa svrhom poslovanja, te da korištenje poslovnog prostora i troškova koji nastaju njegovim korištenjem treba regulirati ugovorom ili sporazumom.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2003. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na studijsko putovanje i objavu zaključenog ugovora o javnoj nabavi, ponovljene su i u 2012.
 - Studijsko putovanje u Njemačku (Dvorci Bavarske) na koje se odnose rashodi u iznosu 36.655,00 kn, je organizirano za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke Zajednice. Iz dokumentacije se ne može potvrditi je li navedeno putovanje imalo karakteristike studijskog putovanja, te je li bilo u svrhu unapređenja turističke djelatnosti Županije, odnosno opravdano. (točka 3. Nalaza)
 - Za poslovni prostor (tri sobe, kuhinja, terasa i pomoćne prostorije) Turistička zajednica je u 2012. platila zakupninu u iznosu 56.574,00 kn. Dio poslovnog prostora (jedna i pol soba i zajedničke prostorije) koristi Županija (Upravni odjel za malo i srednje poduzetništvo, turizam i infrastrukturu) bez naknade. Također, Turistička zajednica podmiruje troškove struje, vode, odvoza smeća i komunalnu naknadu, koji u 2012. iznose 9.419,00 kn, a zaposlenik Turističke zajednice obavlja domarske poslove za cjelokupni poslovni prostor. Županija plaća svoje troškove telefona, faksa i interneta, te troškove potrošnog materijala za čišćenje i održavanje za ukupni poslovni prostor. (točka 3. Nalaza)
 - Obavijest o zaključenom ugovoru za nabavu u iznosu 180.000,00 kn za provedeni pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, poslana je na objavu koncem ožujka 2013., odnosno sa zakašnjenjem od 270 dana. (točka 4. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1996. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktor Turističkog ureda Ivor Stanivuković. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.191.199,00 kn, rashodi u iznosu 2.431.212,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 240.013,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 256.171,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 16.158,00 kn.

Prihodi su ostvareni od donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma) u iznosu 1.936.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 198.578,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 50.448,00 kn, te od prodaje roba i pružanja usluga, imovine i drugih izvora u iznosu 6.173,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.680.101,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 401.884,00 kn, donacije u iznosu 333.642,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.256,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 5.329,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.069.210,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 4.535,00 kn (dio naplaćen u 2013). Obveze koncem 2012. iznose 68.113,00 kn i u cijelosti su podmirene početkom 2013. Turistička zajednica je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti koji se odnose na unapređivanje postojećih i razvoj novih turističkih proizvoda na području Županije. S obzirom da nema utvrđene kriterije i mjerila na temelju kojih donosi odluku koje će manifestacije općina i gradova sufinancirati i u kojim iznosima, te da za većinu manifestacija nisu utvrđeni ciljevi ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih, Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti. Također nije bila dovoljno učinkovita u trošenju sredstava jer se za studijsko putovanje, organizirano za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, ne može sa sigurnošću potvrditi je li bilo u svrhu unapređenja turističke djelatnosti Županije, a dio poslovnog prostora za koji Turistička zajednica plaća zakupninu i troškove korištenja (struja, voda, odvoz smeća i komunalna naknada) koristi Županija bez naknade. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na rashode i objavu zaključenog ugovoru o javnoj nabavi, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

Split, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/98
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 28. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 10. listopada 2013. do 28. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna i drugi prihodi (doznake Hrvatske turističke zajednice i drugih turističkih zajednica). Sjedište je u Splitu, Prilaz braće Kaliterna 10.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova i mjesta osnovane na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice uz prethodnu suglasnost ministra turizma u listopadu 2010., u skladu s propisima. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i promicanje svih postojećih turističkih resursa, prikupljanje, te tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, informativni poslovi u vezi turističke ponude, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, objedinjavanje zajedničkih projekata turističkih zajednica s područja Županije, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najveće tijelo upravljanja, a čini je 45 predstavnika turističkih zajednica gradova, općina i mjesta osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, podnosi Skupštini izvješće o izvršenju programa rada jednom godišnje, te upravlja imovinom i obavlja druge poslove utvrđene propisima. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja, materijalno i financijsko poslovanje, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, Nadzorni odbor podnosi pisano izvješće Turističkom vijeću i Skupštini Turističke zajednice i Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je tijekom 2012. i do lipnja 2013. bio župan Ante Sanader, a nadalje Zlatko Ževrnja.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice.

Direktor Turističkog ureda od osnivanja do prosinca 2011. bio je Mili Razović, do lipnja 2012. vršiteljica dužnosti direktora Turističkog ureda je bila Jurana Batovanja, a od 19. lipnja 2012. direktor je Joško Stella. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo osam zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština Turističke zajednice u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.807.831,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.131.892,00 kn, što je za 2.324.061,00 kn ili 29,8 % više od plana. Prihodi su planirani od boravišne pristojbe u iznosu 5.700.000,00 kn, članarine u iznosu 1.780.000,00 kn, iz proračuna i drugih izvora u iznosu 1.289.900,00 kn, te viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.361.992,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada planirani prema aktivnostima (zadacima) funkcionalnog i administrativnog marketinga. Planirani rashodi funkcionalnog marketinga iznose 5.715.000,00 kn, što je 56,4 % ukupno planiranih rashoda. Odnose se na aktivnosti promicanja turističkog proizvoda i unaprjeđenja općih uvjeta boravka turista kroz komunikacijske taktike (sajmove, prezentacije, studijska putovanja, promotivni materijal, on line promocije) u iznosu 2.920.000,00 kn, oglašavanje u iznosu 1.970.000,00 kn, te za provođenje aktivnosti unaprjeđenja proizvoda (info punktovi, turistička signalizacija i info table, projekte i proizvode, potpore i sufinanciranja i ostale aktivnosti) u iznosu 825.000,00 kn. Planirani rashodi administrativnog marketinga iznose 2.092.831,00 kn, što je 20,7 % ukupno planiranih rashoda, a odnose se na rad Turističkog ureda, rad tijela Turističke zajednice i druge rashode. U planiranim rashodima iskazana su i rezerviranja sredstava za potrebe rada Turističke zajednice početkom slijedeće godine kada su prihodi najmanji u iznosu 2.324.061,00 kn. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.788.103,00 kn, što je za 127.445,00 kn ili 1,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.343.789,00 kn ili 13,3 %. U planiranim prihodima u iznosu 10.131.892,00 kn sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.361.992,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	1.771.968,00	1.836.545,00	103,6
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	5.605.695,00	5.662.022,00	101,0
3.	Prihodi od imovine	3.478,00	18.708,00	537,9
4.	Prihodi od donacija	840.000,00	720.000,00	85,7
5.	Drugi prihodi	439.517,00	550.828,00	125,3
	Ukupno	8.660.658,00	8.788.103,00	101,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 5.662.022,00 kn, što je 64,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 56.327,00 kn ili 1,0 %. Boravišnu pristojbu plaćaju obveznici utvrđeni Zakonom o boravišnoj pristojbi, po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu.

Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 2,00 kn do 7,00 kn, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano i razdoblju boravka turista (glavna sezona, predsezona, posezona i izvansezona). Prema podacima Županijskog ureda državne uprave, u 2012. na području Županije je bio 16 721 obveznik uplate boravišne pristojbe od čega 15 352 domaćinstava i fizičkih osoba koji plaćaju paušalni iznos boravišne pristojbe te 1 369 pravnih osoba (hoteli, turistička naselja, pansioni, kampovi i drugi subjekti). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 164 420 ležaja u 58 656 soba i apartmana, od čega u privatnom smještaju 108 915 te u hotelima i drugim objektima 55 505 ležaja. U Županiji je u 2012. bilo 6,1 % više ležaja u odnosu na 2011. (154 904 ležaja), te je ostvareno 11 060 355 noćenja ili 6,4 % više u odnosu na 2011. (10 399 043 noćenja).

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.836.545,00 kn, što je 20,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 64.577,00 kn ili 3,6 %. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupni prihod koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom turističke članarine obavlja Porezna uprava, uz naknadu 3,0 % od naplaćene članarine. Obveznici uplaćuju članarinu na račun otvoren kod Financijske agencije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Porezna uprava je u travnju 2013. Turističkoj zajednici dostavila podatke o naplati turističke članarine za razdoblje siječanj-prosinac 2012. i popis obveznika (10 066) plaćanja turističke članarine za 2011.

Prihodi od donacija u iznosu 720.000,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna za sufinanciranje promotivne aktivnosti turističke sezone 2012. u iznosu 510.000,00 kn, organizaciju međunarodne konferencije o obnovljivim izvorima energije u iznosu 120.000,00 kn, izradu monografije Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 30.000,00 kn, prezentacije turističke ponude na sajmu Croatia boat show 20.000,00 kn i na sajmu Gast Split 2012. u iznosu 20.000,00 kn te za sufinanciranje programa edukacije u ugostiteljstvu i turizmu u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva donacija utrošena su za predviđene namjene i Županiji su dostavljena izvješća o provedenim projektima i utrošku sredstava.

Drugi prihodi u iznosu 550.828,00 kn su ostvareni od turističkih zajednica za sufinanciranje dijela troškova za nastup na 28 turističkih sajmova te 16 road show i posebnih prezentacija. Ovi troškovi se odnose na zakup i uređenje izložbenog prostora, troškove programa (nastupi klape) i osoblja (voditelja štanda i informatora) i dijele se prema broju sudionika nastupa. Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa za refundaciju troškova nastupa s izvješćem o realizaciji sajmova, prezentacija i pratećih događaja s detaljnom specifikacijom troškova i priloženih računa.

Prikupljena sredstva od boravišne pristojbe, članarina, donacija i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe i manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.546.438,00 kn, što je za 239.940,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.585.454,00 kn ili 25,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.319.687,00	1.171.595,00	88,8
2.	Materijalni rashodi	5.775.549,00	6.198.815,00	107,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	478.188,00	508.755,00	106,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	50.990,00	64.754,00	127,0
2.3.	Rashodi za usluge	4.570.542,00	4.977.695,00	108,9
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	3.757.192,00	4.194.631,00	111,6
2.3.2.	Druge usluge	813.350,00	783.064,00	96,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	51.798,00	36.888,00	71,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	624.031,00	610.723,00	97,9
3.	Rashodi amortizacije	129.603,00	138.078,00	106,5
4.	Financijski rashodi	81.659,00	37.950,00	46,5
	Ukupno	7.306.498,00	7.546.438,00	103,3
	Višak prihoda	1.354.160,00	1.241.665,00	91,7

Višak prihoda za 2012. iznosi 1.241.665,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.361.992,00 kn (iz 2011. u iznosu 1.354.160,00 kn i iz 2010. u iznosu 7.832,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.603.657,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 6.198.815,00 kn, što je 82,1 %. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.171.595,00 kn ili 15,5 % i drugi rashodi u iznosu 176.028,00 kn ili 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.171.595,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 998.689,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 149.706,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 23.200,00 kn. Na koncu 2012. Turistička zajednica je imala osam zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na određeno vrijeme. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenika je povećan za jednog zaposlenika, direktora Turističkog ureda koji je imenovan nakon provedenog natječajnog postupka. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna plaća zaposlenih u Turističkom uredu iznosi 11.043,00 kn bruto, odnosno 7.255,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća iznosi 20.463,00 kn, a najniža 7.014,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 12.870,00 kn, a najniža u iznosu 4.988,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 4.194.631,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na usluge oglašavanja u iznosu 2.264.064,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 437.439,00 kn ili 11,6% radi povećanja rashoda za Internet oglašavanje.

Rashodi za druge usluge u iznosu 783.064,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 388.978,00 kn, najam poslovnih prostora 122.935,00 kn, ostale usluge 107.413,00 kn, usluge telefona i pošte 76.638,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja 47.671,00 kn i komunalne usluge u iznosu 39.429,00 kn.

U okviru intelektualnih i osobnih usluga, za usluge izvedbe umjetničkog programa, izrade dizajna, tekstova za brošure i monografiju zaključeno je s fizičkim osobama 17 ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 179.967,00 kn i za sudjelovanje u odabiru najljepše okućnice ugovor o djelu u iznosu 5.650,00 kn.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi ostvareni u iznosu 610.723,00 kn se odnose na donacije u iznosu 259.000,00 kn, reprezentaciju 255.091,00 kn, materijal za promidžbu 46.087,00 kn, te rashode za dnevni tisak, usluge sistematskog pregleda zaposlenika, premije osiguranja od ozljede na radu, kotizacije i drugi materijal u iznosu 50.545,00 kn.

Rashodi za amortizaciju su obračunani u iznosu 138.078,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.462.006,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	251.929,00	200.791,00	79,7
2.	Financijska imovina	1.421.277,00	3.261.215,00	229,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.265.405,00	3.117.836,00	246,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika	8.055,00	8.055,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	73.611,00	61.118,00	83,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74.206,00	74.206,00	100,0
Ukupno imovina		1.673.206,00	3.462.006,00	206,9
3.	Obveze	303.070,00	855.322,00	282,2
4.	Vlastiti izvori	1.370.136,00	2.606.684,00	190,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.673.206,00	3.462.006,00	206,9

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 200.791,00 kn se odnosi na uredski namještaj i računalnu opremu, telefonsku centralu i drugu komunikacijsku opremu, rashladne uređaje, računalne programe. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je manja za 51.138,00 kn (ukupno povećanje 78.730,00 kn, a smanjenje 129.868,00 kn). Povećanje se odnosi na nabavu opreme i namještaja, a smanjenje na obračunatu amortizaciju.

Novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 3.117.836,00 kn su veća za 1,852.431,00 kn u odnosu na iskazano stanje početkom 2012. radi povećanja novčanih sredstava. Potraživanja u iznosu 61.118,00 kn se odnose na potraživanja iz ranijih godina za izradu studije plana razvoja plaža u iznosu 50.000,00 kn i za nadoknadu dijela troškova u iznosu 11.118,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu. Za boravišnu pristojbu Turističke zajednice općine ili grada dostavljaju Turističkoj zajednici izvješća o naplati boravišne pristojbe koja Turistička zajednica objedinjuje te dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici, a za članarinu Turistička zajednica nema podatke o potraživanju na koncu godine jer Porezna uprava koja obavlja poslove naplate ne dostavlja redovito evidenciju o obračunu i naplati.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 118.034,00 kn i obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 737.288,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 552.252,00 kn ili 182,2 %. Najznačajnije povećanje se odnosi na obveze prema dobavljačima u inozemstvu posebno za usluge internet oglašavanja u iznosu 406.677,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 2.603.657,00 kn se odnose na višak prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine i vlastite izvore u iznosu 3.027,00 kn.

Programi i projekti

Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Glavni plan razvoja turizma Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje od 2007. do 2014. (dalje u tekstu: Glavni plan razvoja turizma) koji sadrži Strateški marketinški plan turizma srednje Dalmacije i Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014. Glavni plan razvoja turizma je temeljen na Strategiji gospodarskog razvitka Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje od 2003. do 2015. koju je donijela Županija.

Ciljevi određeni Glavnim planom razvoja turizma su stvaranje regulatornog okvira za ravnotežu ekonomskog napretka i održivosti razvoja (razvoj kvalitete života i blagostanja stanovnika županije i ekonomski prosperitet te uvažavanje održivosti razvoja i zaštita visokovrijednog prostora) i stvaranje osnove za osiguranje suglasnosti javnog i privatnog sektora oko razvojnih usmjerenja i projekata u turizmu kao novog modela upravljanja turizmom županije.

Za ostvarenje navedenih ciljeva potrebno je oblikovati jasnu viziju razvoja turizma s ciljevima i strategijom razvoja, stvoriti osnovu za unaprjeđenje i razvoj turističke ponude, oblikovanje i razvoj novih proizvoda te unaprjeđenje kvalitete usluga, stvoriti pretpostavke za uspješno pozicioniranje područja srednje Dalmacije na turističkom tržištu oblikovanjem jasnog imidža, identifikacijom ključnih razvojnih projekata stvoriti pretpostavke za ulazak u investicijski ciklus u javnom i privatnom sektoru, te potaknuti kreativne i inovativne načine suradnje javnog i privatnog sektora u primjeni glavnog plana razvoja turizma.

Strateškim marketinškim planom turizma srednje Dalmacije planira se stvaranje snažnog imidža i ispravnog pozicioniranja srednje Dalmacije na globalnom turističkom tržištu. Ciljevi su povećanje zarade, smanjenje ovisnosti o dominantnom proizvodu (sunce i more) i smanjenje ovisnosti o postojećim tržištima. Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz pozicioniranje srednje Dalmacije i njenih područja, kreiranje marke i stvaranje imidža (brandiranje), organiziranje grupa prepoznatljivih i specijaliziranih proizvoda i aktivnosti (doživljaja), razvoj proizvoda, inovativno i dinamično stvaranje paketa te aktivna prodaja.

Za provedbu navedenih mjera su utvrđeni nositelji (turistička zajednica, jedinice lokalne samouprave, branding agencije) i vremenski okvir (2007.-2008., 2009.-2011., 2012.-2014.) s opisom (intenzivno, slabije intenzivno). O provedbi strateškog marketinškog plana turizma srednje Dalmacije, Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog Strateškog plana.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije).

Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje te iniciranje razvoja i unaprjeđivanja postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, promocija turističkog proizvoda područja, razvijanje svijesti o gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda, osobito zaštita okoliša i baštine. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prema izvješćima o izvršenu godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi i manifestacije i druge aktivnosti radi pozicioniranja Hrvatske i regije srednje Dalmacije kao kvalitetnog odredišta s naglaskom na ekologiju i očuvnost prostora.

Posebne aktivnosti su usmjerene na provođenje udruženih tržišnih aktivnosti s naglaskom na usklađivanje promidžbenih aktivnosti javnog i privatnog sektora na ciljanim tržištima, ciljane promidžbene aktivnosti na vodećim tržištima, jači razvoj i veću prisutnost turističke ponude na Internetu te na potpore događanjima i manifestacijama kojima se obogaćuje turistička ponuda regije radi produženja turističke sezone.

Udružene tržišne aktivnosti se provode s turističkim zajednicama i subjektima koji se bave gospodarskom djelatnosti u oglašavanju, nastupima na sajmovima te posebnim prezentacijama u inozemstvu. Oglašavanje je provedeno kroz razne vrste medija, kroz promotivno prodajne kanale sustava turističkih zajednica, nositelja turističke ponude/proizvoda, organizatora putovanja i zračnih prijevoznika te korištenja Interneta kao najvažnijeg medija oglašavanja i komunikacije uz povećanje aktivnosti na društvenim mrežama. Obavljene su promocije putem održavanja sajмова i road show prezentacija na stranim tržištima. Izrađeni su promotivni materijali (Image brošura Srednja Dalmacija, brošura Kulturna baština srednje Dalmacije, Gastro vodič, Zagora, Obala, Otoci, Turistička karta, vrećica velikih, letak o sigurnosti u suradnji s Policijskom upravom Županije, monografija Županije, turistički film i video uradaka, kalendar veliki, brošura charter srednja Dalmacija i drugo). Organizirani su info punktevi (TIC-evi), postavljene su info table, razvijani novi projekti i proizvodi koji se mogu uspješno vrednovati na turističkom tržištu u cilju stvaranja prepoznatljivog imagea hrvatskog turizma i zemlje u cjelini te su organizirana studijska putovanja za novinare i predstavnike turističkih agencija. Dane su potpore za poticanje razvoja kulturno turističkih inicijativa i programima sustava turističkih zajednica u turistički manje razvijenim područjima (Svjetski kongres barmena IBA, Sinjska alka, Cigar smoking world championship, Split Rock Fest, Miss Adriatic turizma, Triljsko ljeto, KUD Ognjište u Škopljancima, takmičenje u slobodnom letenju, Udruga uštipak, Vestibul, World luxury Hotels Award, Runjićeve večeri, Udruženje obrtnika Hvar za olimpijadu u kuharstvu te Ludi skokovi u Omišu). U cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine provodio se projekt Volim Hrvatsku koji provodi Hrvatska turistička zajednica i turističke zajednice. U svrhu podrške i popularizacije navedenih zadaća organiziran je izbor najuređenijeg turističkog mjesta Plavi cvijet na razini primorskih regija, Sunčani cvijet na razini Županije (akcija Budi šesna i čista Dalmacija moja) te izbor djelatnika godine-Čovjek ključ uspjeha u turizmu. Uz to se provodi i natječaj za najbolje likovne i literarne radove u osnovnim školama i vrtićima te su dane potpore turističkim zajednicama nižeg ustroja za razne akcije uređenja okoliša. Također su provedeni edukacijski programi za djelatnike u turizmu za upotrebu interneta, društvenih mreža, on-line marketinga i mobilnih aplikacija u turizmu, korištenje EU fondova u razvoju turističkog sektora te za destinacijski menadžment kao pokretača razvoja turizma i produljenja turističke sezone.

U razdoblju 2010.-2012. povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 123.733,00 kn ili 1,4 % (s 8.664.370,00 kn u 2010. na 8.788.103,00 kn u 2012), a rashodi su manji za 195.124,00 kn ili 2,5 % (s 7.741.562,00 kn u 2010. na 7.546.438,00 kn u 2012.).

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za oglašavanje, za nastupe na sajmovima i prezentacije te promotivne materijale. Tako je za oglašavanje (udruženo oglašavanje, Internet oglašavanje) u 2012. utrošeno 2.029.213,00 kn, što je za 356.952,00 kn ili 21,3 % više od utrošenoga u 2010. Za nastupe na sajmovima i prezentacijama je u 2012. utrošeno 1.303.282,00 kn, što je za 297.121,00 kn ili 30,0 % više u odnosu na 2010.

Za promotivne materijale je u 2010. utrošeno 1.630.481,00 kn, a u 2012. je utrošeno 823.512,00 kn, što je u odnosu na 2010. manje za 806.969,00 kn ili 49,5 %.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.667.403,00 kn ili 19,0 % ostvarenih prihoda, što je na razini utrošenih u 2010. i 2011.

Turistička zajednica prati učinke provedenih aktivnosti. Programom rada za 2012. planirano je ostvarenje rezultata na razini 2011., uz mogućnost rasta prometa za 2,0 %. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno, te usporedbom s planom i ostvarenjima iz prethodnih razdoblja. Navela je da su ukupne aktivnosti realizirane u planiranom opsegu te su imale značajnog utjecaja na pozicioniranje regije u mediteranskom okruženju. Regija srednja Dalmacija se afirmirala na turističkom tržištu kao kvalitetna i sigurna turistička destinacija. Provodile su se promotivne aktivnosti sukladno programu rada pri čemu je postignuta dobra suradnja lokalnih i regionalnih turističkih zajednica. Unatoč krizi i recesiji poticao se i domaći turistički promet. Rezultati turističkog prometa pokazuju da je turistički promet povećan za 6,0 % u odnosu na prethodnu godinu što je imalo pozitivan utjecaj, odnosno ostvarenje cilja iznad postavljene razine. Kao rezultat provedenih planiranih aktivnosti, u 2012. je ostvareno 11 060 355 noćenja ili 6,1 % više u odnosu na 2011. (10 399 043 noćenja) na području Županije, te se Županija nalazi na trećem mjestu prema udjelu ostvarenih noćenja u Republici Hrvatskoj u 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio Turističkoj zajednici obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine po propisanim stopama te donošenje plana nabave i nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je predložio od Porezne uprave pribaviti podatke o ukupnom zaduženju obveznika turističke članarine, naplati, nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Državni ured za reviziju je predložio Hrvatskoj turističkoj zajednici, da u suradnji s turističkim zajednicama nižeg ustroja odredi način evidentiranja potraživanja na svim razinama kako bi evidencije bile točne i ažurne. Također je predložio ustrojiti informacijski sustav turističkih zajednica za praćenje provedbe zadanih ciljeva i programa u sustavu turističkih zajednica, te uvesti jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, pa nije u obvezi provoditi propisane postupke nabave
- obračun ispravka vrijednosti odnosno amortizacije dugotrajne imovine se obavlja po propisanim stopama
- uvedeno je jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica, a provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice iz 2008. i seminara održanih 2008. i 2012.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku je dogovor s Poreznom upravom radi bolje naplate prihoda od turističkih članarina i mjesečnih podataka o obračunu i naplati turističke članarine od fizičkih i pravnih osoba po gradovima i općinama.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- informacijski sustav turističkih zajednica za praćenje provedbe zadanih ciljeva i programa u sustavu turističkih zajednica nije ustrojen
- način evidentiranja potraživanja nije ustrojen, te evidencije potraživanja za boravišnu pristojbu i nadalje nisu točne i ažurne.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi vezani uz izvršenje zadataka predviđenih programom rada po aktivnostima (zadacima i projektima), odnosno za funkcionalni marketing u iznosu 5.715.000,00 kn i administrativni marketing (za rad turističkog ureda, tijela Turističke zajednice i druge rashode) u iznosu 2.092.831,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije stoga nije moguće praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju kontroliranih i ovjerenih računa, osim što na pojedinim računima nije naveden broj ugovora i narudžbenice na temelju koje je usluga obavljena, a uz pojedine račune za obavljene usluge udruženog oglašavanja nije priložena specifikacija s opisom usluge, količini i jediničnoj cijeni. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezinog sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Pojedini ugovori za usluge oglašavanja i računi o obavljenim uslugama oglašavanja nisu napisani na hrvatskom jeziku. Radi navedenog je otežano praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavi usluga oglašavanja. Odredbom članka 10. Uredbe je propisano da se poslovne knjige i knjigovodstvene isprave vode na hrvatskom jeziku.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana. Tako su na računu rashoda za usluge evidentirani rashodi za donacije u iznosu 152.780,00 kn i naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 442.650,00 kn (za smještaj na službenim putovanjima osoba koje su sudjelovale u promotivnim aktivnostima na sajmovima i studijskim putovanjima u iznosu 257.033,00 kn i naknade po ugovorima o autorskom djelu i ugovoru o djelu u iznosu 185.617,00 kn). Navedene rashode je trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima rashoda iz računskog plana (računu donacija i računu naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa).

Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Radi pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama, podaci o donacijama i naknadama ostalim osobama izvan radnog odnosa nisu prikazani u financijskim izvještajima. Nepravilnosti vezane uz evidentiranje rashoda na propisanim računima utječu na točnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga sastavljaju financijski izvještaji. Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Turistička zajednica je obavila popis imovine i obveza na koncu 2012. Zakonski predstavnik je 3. prosinca 2012. donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza, te osnivanju povjerenstava za popis materijalne imovine i zaliha, novca na računima i blagajni, obveza i potraživanja. Imenovana povjerenstva su sastavila popisne liste i zapisnike o obavljenom popisu. Popisana je dugotrajna materijalna imovina, potraživanja i obveze te je utvrđeno da stanje utvrđeno popisom odgovara stanju u poslovnim knjigama. Zakonski predstavnik je donio odluku o prihvatanju izvješća o obavljenom popisu. Popis zaliha promidžbenog materijala (brošure, knjige, programi, prospekti, vodiči, planovi grada, karte, vrećice i letci) nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljati financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju rashodi prema vrstama utvrđenim računskim planom propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže unos podataka u poslovne knjige obavljati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentirati poslovne događaje o donacijama i naknadama ostalim osobama izvan radnog odnosa prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te obaviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se poslovne knjige vode na hrvatskom jeziku, da je za svaki račun zaprimljen na inozemnom jeziku osiguran pravovaljan prijevod i naveden iznos koji treba biti podmiren po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan izdavanja računa kao i naznaka točne kunske protuvrijednosti, da u zakonu nije navedeno da su inozemni subjekti obvezni izdavati račune na hrvatskom jeziku te će u budućim poslovnim aktivnostima ugovore sa inozemnim subjektima prevoditi i na hrvatski jezik. Nadalje navode, da su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima otklonjene u 2013., da promidžbeni materijal prema mišljenju Uprave za izvršavanje državnog proračuna iz listopada 2009. nije potrebno knjižiti kao kratkotrajnu imovinu jer nije namijenjen daljoj prodaji već se dijeli besplatno, te da su ustrojili evidenciju o podjeli promidžbenog materijala po vrsti i količini.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od boravišne pristojbe u 2012. su ostvareni u iznosu 5.662.022,00 kn, što je 64,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda boravišna pristojba od nautičkog turizma ostvarena je u iznosu 127.878,00 kn.

Boravišnu pristojbu, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, između ostalog, plaća vlasnik plovila koje nije plovni objekt nautičkog turizma, za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu u turističke svrhe.

Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11) su propisani kriteriji za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe ostvarene od nautičkog turizma. Boravišna pristojba od nautičkog turizma je zajednički prihod Hrvatske turističke zajednice, te nacionalnih parkova, parkova prirode i turističkih zajednica na čijim se područjima ostvaruje turistički promet.

Od ukupno prikupljenih sredstava 40,0 % sredstava se uplaćuje na račune turističkih zajednica županija na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu, koje zadržavaju za svoje potrebe 10,0 %, a preostala sredstva se raspoređuju i uplaćuju na račune turističkih zajednica (općina i gradova) na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu. Prema spomenutom Pravilniku, Povjerenstvo Turističke zajednice nakon provedenog postupka ocjenjivanja pokazatelja područja djelovanja turističke zajednice grada, općine ili mjesta (uređenost i opremljenost plaže i naselja, te luke nautičkog turizma, dodatne ponude, prometna povezanost, prirodna i kulturna baština i drugo, te broj noćenja ostvarenih u nautičkom turizmu na razini županije) donosi odluku o raspodjeli sredstava. Povjerenstvo imenuje turističko vijeće Turističke zajednice.

Hrvatska turistička zajednica je u 2012. uplatila 1.278.776,00 kn na račun Turističke zajednice sredstva na ime dijela prihoda od boravišne pristojbe od nautičkog turizma od čega je Turistička zajednica zadržala 127.878,00 kn ili 10,0 % ukupno doznačenih sredstava, a razlika u iznosu 1.150.898,00 kn je raspoređena i uplaćena na račune turističkih zajednica (općina i gradova) na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu. Sredstva su raspoređena na temelju zajedničkog dogovora predstavnika deset turističkih zajednica gradova i općina i dva predstavnika Turističke zajednice, te prikupljenih podataka o broju gostiju i broju noćenja u nautičkom turizmu za razdoblje siječanj-rujan 2012.

Turističko vijeće nije imenovalo Povjerenstvo za provođenje postupka ocjenjivanja pokazatelja za raspored sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma, odnosno raspodjela sredstava nije obavljena na način i prema kriterijima propisanim Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice.

Prihodi od boravišne pristojbe se evidentiraju na temelju izvadaka sa žiro računa. Turističke zajednice općine ili grada dostavljaju Turističkoj zajednici izvješća o ostvarenim noćenjima i naplati boravišne pristojbe za područje općine ili grada koja Turistička zajednica objedinjuje (sastavlja zbirne liste po gospodarskim subjektima i paušalcima i listom dužnika gospodarskih subjekata) te dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema izvješću o naplati boravišne pristojbe za 2012. ukupno zaduženje na ime boravišne pristojbe iznosilo je 75.349.288,00 kn, od čega se na zaduženje za 2012. odnosilo 58.898.989,00 kn, a na potraživanja iz prethodne godine 16.450.299,00 kn.

Tijekom godine naplaćeno je 60.213.260,00 kn, te je potraživanje koncem 2012. iznosilo 15.136.028,00 kn (od čega 10,0 % pripada Turističkoj zajednici). Prema izvješću o naplati boravišne pristojbe za 2011., potraživanja su koncem 2011. iznosila 13.745.158,00 kn. U izvješću za 2012. podaci o potraživanjima iz prethodne godine u iznosu 16.450.299,00 kn ne odgovaraju podacima iz izvješća za 2011., prema kojima je na koncu godine bilo 13.745.158,00 kn nenaplaćenih potraživanja.

Prema izvješćima o naplati boravišne pristojbe, turističke zajednice mjesta, općine ili grada u pojedinim slučajevima ne vode uredne i ažurne evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi, te podaci o potraživanjima za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. Potraživanja za prihode od boravišnih pristojbi su iskazana u navedenim izvještajima u ukupnom iznosu te nije vidljivo koji se dio potraživanja za boravišnu pristojbu odnosi na Turističku zajednicu. Turistička zajednica redovito dostavlja izvješća o potraživanjima od obveznika plaćanja boravišne pristojbe nadležnim tijelima kako bi se poduzele mjere za naplatu potraživanja.

Obzirom da je u 2012. ostvareno 5.662.022,00 kn prihoda od boravišne pristojbe ili 1,0 % više u odnosu na 2011., da podaci o potraživanjima za boravišnu pristojbu nisu pouzdani, te da naplata ili uplata prihoda od boravišne pristojbe nije pratila povećanje smještajnih kapaciteta i povećanje noćenja (prihodi od boravišne pristojbe su veći za 1,0 % dok su smještajni kapaciteti i broj noćenja povećani za više od 6,0 %) ocjenjuje se da nije uspostavljen učinkovit sustav naplate boravišne pristojbe.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže raspodjelu sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma obavljati na način i prema kriterijima propisanim odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice. Također se nalaže, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu te u suradnji s turističkim zajednicama gradova i općina uspostaviti učinkovit sustav praćenja i naplate boravišne pristojbe koji će omogućiti pouzdano utvrđivanje i ujednačeno evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu za sve turističke zajednice na području Županije.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u vezi raspodjele sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma, postupiti prema danom nalogu. Nadalje navodi, vezano za iskazivanje potraživanja za boravišnu pristojbu, da je Hrvatska turistička zajednica s Ministarstvom turizma započela projekt informatizacije koji će omogućiti točno utvrđivanje visine potraživanja za boravišnu pristojbu. U vezi potraživanja od turističke članarine, navodi da Porezna uprava ne dostavlja mjesečne podatke o obveznicima, evidenciji i naplati već jednom godišnje (u travnju 2013. je mailom dobiven popis obveznika za 2011. i podaci o uplatama/povratima knjiženim u 2012.)*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za donacije udrugama i drugim neprofitnim organizacijama su ostvareni u iznosu 411.780,00 kn. Sredstva su donirana na temelju odluka direktora Turističkog ureda u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 30.000,00 kn za aktivnosti koje imaju za cilj poboljšavanje i obogaćivanje turističke ponude prema pisanim zamolbama. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija i način kontrole utroška sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedure za dodjelu donacija.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2014. javnim pozivom definirala proceduru dodjele sredstava, namjenu i korisnike sredstava, prihvatljivost troškova, kriterije i prioritete za odobravanje sredstava, potrebnu dokumentaciju, postupak realizacije, rok i način podnošenja kandidature te način isplate potpore.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Glavni plan razvoja turizma Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje od 2007. do 2014. koji sadrži Strateški marketinški plan turizma srednje Dalmacije i Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014. kojeg je donijela Hrvatska turistička zajednica.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprijeđenje postojećih turističkih proizvoda na području županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području županije posebno u kulturnom te seoskom turizmu
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma te važnosti očuvanja i zaštite okoliša te prirodne i kulturne baštine
- promociju turističke destinacije na razini županije
- sudjelovanje u definiranju politike razvoja turizma na razini županije
- poticanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala, te turističku ponudu županije
- prikupljanje i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu te
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjerene dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada. Obzirom da je kao rezultat provedenih planiranih aktivnosti tijekom 2012. na području Županije ostvareno 6,1 % više noćenja u odnosu na 2011., čime je na trećem mjestu po udjelu ostvarenih noćenja u Hrvatskoj u 2012., da su smještajni kapaciteti veći za 6,4 % u odnosu na 2011., da su postavljeni ciljevi ostvareni, da učinkovito gospodari sredstvima te da je osigurala sredstva za potrebe poslovanja na početku sljedeće godine kada su prihodi manji i rashodi veći, može se ocjeniti da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unapređenju turizma, te je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na nacionalnoj razini.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. je obavljen. Popis nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene zalihe promidžbenog materijala (brošure, knjige, programi, prospekti, vodiči, planovi grada, karte, vrećice i letci koji su se nalazili na skladištu). (točka 1. Nalaza)
 - Raspodjela sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma je obavljena na temelju zajedničkog dogovora predstavnika deset turističkih zajednica gradova i općina i dva predstavnika Turističke zajednice te prikupljenih podataka o broju gostiju i broju noćenja u nautičkom turizmu za razdoblje siječanj-rujan 2012. Turističko vijeće nije imenovalo Povjerenstvo za provođenje postupka ocjenjivanja pokazatelja za raspored sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma, odnosno raspodjela sredstava nije obavljena na način i prema kriterijima propisanim Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu. Turističke zajednice mjesta, općine ili grada u pojedinim slučajevima ne vode uredne i ažurne evidencije o obračunanoj i naplaćenoj boravišnoj pristojbi, te podaci o stanju potraživanja za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 411.780,00 kn. Turistička zajednica nije utvrdila kriterije i procedure za dodjelu donacija i način kontrole utroška sredstava. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je osam zaposlenika. Osoba za zastupanje od prosinca 2011. do lipnja 2012. bila je Jurana Batovanja kao vršiteljica dužnosti direktora, a od 19. lipnja 2012. direktor je Joško Stella. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 8.788.103,00 kn, rashodi 7.546.438,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.241.665,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 5.662.022,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.198.815,00 kn.

Višak prihoda u iznosu 2.603.657,00 kn namijenjen je za potrebe financiranja promicanja i unapređenja turističkog područja u sljedećem razdoblju. Potraživanja iznose 61.118,00 kn i u cijelosti su dospjela. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 118.034,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 737.288,00 kn. Turistička zajednica nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Sredstva su korištena u skladu s godišnjim programom rada i za ostvarenje postavljenih ciljeva. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća iz svoje nadležnosti, planiranih aktivnosti, te ostvarenju postavljenih ciljeva čime je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na nacionalnoj razini. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Šibenik, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti Turističke zajednice	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2003. i 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	15
IV.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-06/104
URBROJ: 613-17-14-6

Šibenik, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
ŠIBENSKO–KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Šibensko–kninske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 17. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je u prosincu 1994. i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice, doznake lokalnih i županijskih turističkih zajednica te vlastiti prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Šibeniku, Fra Nikole Ružića b.b.

Obvezne članice Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina i mjesta na području Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u listopadu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 17 predstavnika turističkih zajednica gradova, općina i mjesta, osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je župan Goran Pauk. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda od 1995. te do 15. rujna 2013. je bio Šime Vlašić. Od 15. rujna 2013. direktorica je Željana Šikić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo četvero zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.400.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.200.000,00 kn, što je za 200.000,00 kn ili 5,9 % manje od prvobitno planiranoga. Vrijednosno značajniji planirani prihodi za 2012. se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 2.270.000,00 kn i od turističke članarine u iznosu 480.000,00 kn. Potpore su planirane u iznosu 450.000,00 kn, od čega od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 200.000,00 kn te od lokalnih i županijskih turističkih zajednica u iznosu 250.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada planirana po aktivnostima funkcionalnog marketinga (unapređenje proizvoda, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike, te prodaja, promocija i distribucija) u iznosu 2.230.000,00 kn i administrativnog marketinga (troškovi Turističkog ureda, naknade i troškovi tijela Turističke zajednice i financijski troškovi) u iznosu 970.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.154.927,00 kn, što je za 78.852,00 kn ili 2,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 45.073,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	415.168,00	418.910,00	100,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	2.197.204,00	2.385.160,00	108,6
3.	Prihodi od imovine	251,00	18.871,00	-
4.	Prihodi od donacija	463.452,00	331.986,00	71,6
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	40.000,00	40.000,00	100,0
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	250.416,00	127.853,00	51,1
4.3.	Drugi prihodi od donacija	173.036,00	164.133,00	94,9
	Ukupno	3.076.075,00	3.154.927,00	102,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 2.385.160,00 kn ili 75,6 % i od članarina u iznosu 418.910,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od boravišne pristojbe u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 187.956,00 kn ili za 8,6 % više. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 58 425 kreveta u hotelima, apartmanskim naseljima, malim obiteljskim objektima i u privatnom smještaju, 12 740 mjesta u kampovima i 4 366 vezova u marinama. U 2012. ostvareno je 769 455 dolazaka turista, što je za 35 522 dolazaka ili 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 5 015 635 noćenja, što je za 270 474 noćenja ili 5,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe i ukupnom iznosu obveze boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od gradskih, općinskih i mjesnih turističkih zajednica s područja Županije. Na području Županije je 5 919 obveznika boravišne pristojbe. Obveznici i način plaćanja boravišne pristojbe propisani su odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, a visina boravišne pristojbe za 2012., po obveznicima, utvrđena je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11).

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 418.910,00 kn, što je za 3.742,00 kn ili 0,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od članarina su u financijskim izvještajima za 2011. iskazani zajedno s prihodima od boravišne pristojbe u okviru računa prihoda po posebnim propisima. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije je 16 turističkih mjesta razvrstano u A razred, pet u B razred, 13 u C razred, a sva druga naselja su razvrstana u D razred. Grad Šibenik u kojem je sjedište Turističke zajednice, je razvrstan u turistički A razred. Na području Županije je 2 270 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 331.986,00 kn. Odnose se na donacije od lokalnih turističkih i županijskih turističkih zajednica u iznosu 164.133,00 kn i od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 127.853,00 kn za refundaciju troškova zajedničkih promotivnih aktivnosti, te na donacije iz županijskog proračuna u iznosu 40.000,00 kn. Hrvatska turistička zajednica je sufinancirala oglašavanje hrvatskog turizma u promotivnim kampanjama Turističke zajednice u iznosu 34.200,00 kn te samostalne sajamske nastupe i prezentacije županijskih turističkih zajednica u iznosu 93.653,00 kn. Lokalne i županijske turističke zajednice sufinanciraju troškove zajedničkih nastupa na sajmovima i prezentacijama prema postocima koji su utvrđeni na koordinacijama direktora turističkih zajednica. Prihodi od donacija iz županijskog proračuna se odnose na sufinanciranje izrade panoramske turističke karte pješačkih i biciklističkih putova na području Županije, u cilju stvaranja pozitivnog okruženja za razvoj turizma. Navedena sredstva su utrošena namjenski. Dio prihoda od donacija od Hrvatske turističke zajednice te od lokalnih i županijskih turističkih zajednica za 2011. u iznosu 423.452,00 kn i za 2012. u iznosu 291.986,00 kn u financijskim izvještajima su iskazani u okviru drugih prihoda.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 18.871,00 kn, od čega se 13.545,00 kn odnosi na povrat poreza na dodanu vrijednost plaćenog u stranoj zemlji članici Europske unije.

Prikupljena sredstva od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, donacija i drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.048.367,00 kn, što je za 69.667,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 151.633,00 kn ili 4,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	662.534,00	686.698,00	103,6
2.	Materijalni rashodi	2.036.680,00	2.053.115,00	100,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	319.646,00	313.739,00	98,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	28.701,00	33.485,00	116,7
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	99.885,00	120.072,00	120,2
2.4.	Rashodi za usluge	1.248.541,00	1.354.503,00	108,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	965.390,00	1.061.509,00	110,0
2.4.2.	Druge usluge	283.151,00	292.994,00	103,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	314.300,00	195.224,00	62,1
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	287.783,00	169.433,00	58,9
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	26.517,00	25.791,00	97,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	25.607,00	36.092,00	140,9
3.	Rashodi amortizacije	6.295,00	6.615,00	105,1
4.	Financijski rashodi	48.072,00	41.159,00	85,6
5.	Donacije	225.119,00	260.780,00	115,8
	Ukupno	2.978.700,00	3.048.367,00	102,3
	Višak prihoda	97.375,00	106.560,00	109,4

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 106.560,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 3.646,00 kn (preneseni višak prihoda za 2011. u iznosu 97.375,00 kn umanjen za manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 93.729,00 kn), te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 110.206,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.053.115,00 kn, što je 67,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 686.698,00 kn ili 22,5 %, donacije u iznosu 260.780,00 kn ili 8,6 % i drugi rashodi u iznosu 47.774,00 kn ili 1,5 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 581.413,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 92.285,00 kn, te nagrade zaposlenima u iznosu 13.000,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 12.125,00 kn bruto, odnosno 8.322,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 17.920,00 kn, a najniža u iznosu 8.860,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 11.359,00 kn, a najniža u iznosu 6.058,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.354.503,00 kn (rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.061.509,00 kn i rashodi za druge usluge u iznosu 292.994,00 kn). Slijede rashodi za naknade troškova zaposlenicima u iznosu 313.739,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 195.224,00 kn (rashodi za materijal za promidžbu u iznosu 169.433,00 kn i drugi rashodi za materijal i energiju u iznosu 25.791,00 kn), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 120.072,00 kn, naknade članovima skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora u iznosu 33.485,00 kn te drugi materijalni rashodi u iznosu 36.092,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja i rashodi za materijal za promidžbu su utrošeni za turističke sajmove, promotivne prezentacije, studijska putovanja, ekološke akcije, uređivanje internetskih stranica, oglašavanje u raznim medijima, ispitivanje kakvoće mora, te izradu promotivnih brošura, eko vrećica, smeđe signalizacije i informativnih tabli.

U okviru rashoda za druge usluge vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 134.891,00 kn unutar kojih su evidentirani autorski honorari. Tijekom 2012. su zaključena tri ugovora o autorskom djelu umjetnika u ukupnom iznosu 13.466,00 kn i dva ugovora o autorskom djelu za istraživanje tržišta i izradu grafičkog rješenja loga Turističke zajednice u ukupnom iznosu 59.130,00 kn. Rashodi za naknade troškova zaposlenicima su u najvećem dijelu utrošeni na naknade zaposlenima za službena putovanja na turističke sajmove, promotivne prezentacije, studijska putovanja, ekološke akcije i edukaciju. Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa se odnose na naknade službenih putovanja isplaćene vanjskim suradnicima za usluge informatora na turističkim sajmovima i promotivnim prezentacijama.

Rashodi za donacije se odnose na tekuće donacije dane turističkim zajednicama s turistički nerazvijenih područja, kulturnim, sportskim i umjetničkim udrugama, društvima i klubovima u pojedinačno manjim iznosima za razne manifestacije (kulturne, umjetničke i sportske, od značaja za Županiju te s naglaskom na izvornost, narodne običaje i tradiciju), selektivne oblike turističke ponude (agroturizam, pješačenje, ronjenje, ribolov, sokolarstvo), promociju kulturno-povijesne baštine i njenog uključivanja u turističku ponudu te za zaštitu okoliša. Najveća pojedinačna donacija u iznosu 25.000,00 kn je dana jednoj udruzi za glazbenu manifestaciju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 170.131,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	33.441,00	33.804,00	101,1
2.	Financijska imovina	34.516,00	136.327,00	395,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	19.617,00	116.162,00	592,1
2.2.	Druga potraživanja	4.333,00	10.165,00	234,6
2.3.	Potraživanja za prihode	10.566,00	10.000,00	94,6
	Ukupno imovina	67.957,00	170.131,00	250,4
3.	Obveze	61.664,00	59.926,00	97,2
4.	Vlastiti izvori	6.293,00	110.205,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	67.957,00	170.131,00	250,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 33.804,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu. Tijekom 2012. je nabavljena uredska oprema u vrijednosti 9.626,00 kn.

Potraživanja su iskazana ukupno u iznosu 20.165,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode u iznosu 10.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.165,00 kn. Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od lokalne turističke zajednice za sufinanciranje troškova analize turističke ponude i potražnje. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju bolovanja u iznosu 8.953,00 kn, za doprinos za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu u iznosu 1.031,00 kn te na potraživanja za pogrešno doznačena sredstva u iznosu 181,00 kn. U pomoćnoj evidenciji su iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu iz koje je vidljivo koliko iznose ukupna potraživanja, potraživanja po pojedinoj lokalnoj turističkoj zajednici te potraživanja po obveznicima - gospodarskim subjektima. Prema navedenoj evidenciji, ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu za 2012. i ranije godine na području Županije, koncem 2012. iznose 3.516.469,00 kn, od čega se na pripadajući dio Turističkoj zajednici odnosi 339.444,00 kn. Mjere naplate boravišne pristojbe poduzimaju turističke zajednice općina i gradova, o čemu izvještavaju Turističku zajednicu. Lokalne turističke zajednice šalju opomene dužnicima, zaključuju ugovore o obročnoj otplati te su pojedine predmete prosljeđivale nadležnom tijelu (Državnom inspektoratu). Kod dužnika kod kojih je pokrenut postupak predstečajne nagodbe, potraživanja se naplaćuju u tijeku postupka.

Obveze se odnose na obveze za rashode, odnosno obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 54.733,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 4.119,00 kn i druge obveze u iznosu 1.074,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) podmirene su obveze u iznosu 59.089,00 kn.

Vlastite izvore u iznosu 110.205,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i prethodnu godinu.

Programi i projekti Turističke zajednice

Master & Marketing plan turizma Šibensko-kninske županije je donesen u siječnju 2005., za razdoblje do 2010. Novi strateški marketinški plan turizma Šibensko-kninske županije nije donesen. Za izradu godišnjih programa rada Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan hrvatskog turizma 2010. - 2014.

Turistička zajednica donosi za svaku godinu Godišnji program rada s financijskim planom. Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Godišnjim programom rada za 2012. su utvrđeni:

- temeljni trendovi u turizmu, te turistički megatrendovi za razdoblje do 2020.,
- položaj turističke ponude Županije na svjetskim tržištima, utjecaj gospodarske krize na turistička kretanja,
- turistički promet u Županiji za proteklo trogodišnje razdoblje, po državama,
- segmentacija emitivnih tržišta za Županiju (primarna, sekundarna, tercijarna),
- polazne osnove i sadržaj programa rada (ostvareni rezultati u prethodnoj godini i ciljevi u narednoj godini),
- ciljevi marketinške politike za 2012. u skladu s temeljnim ciljevima hrvatskog turizma,
- procjena fizičkog obujma turističkog prometa (domaći i strani turisti i usporedba s proteklom godinom), te
- struktura i popunjenost smještajnih kapaciteta u Županiji.

Za praćenje programa rada, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća. U izvješćima za 2010., 2011. i 2012. su navedeni i obrazloženi ostvareni prihodi i rashodi u odnosu na planirane, struktura prihoda i rashoda, podaci o planiranim i utrošenim sredstvima po aktivnostima funkcionalnog marketinga (unapređenje proizvoda, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike, prodaja-promocija-distribucija, interni marketing i edukacija) i administrativnog marketinga (troškovi turističkog ureda, naknade i troškovi tijela turističke zajednice i financijski troškovi), podaci o ostvarenom turističkom prometu uspoređeni s prethodnom godinom: dolasci i noćenja, struktura gostiju (domaći, strani), struktura po tržištima u postotku (po zemljama iz kojih turisti dolaze), po smještajnim kapacitetima, prema sezoni (u sezoni, predsezoni i posezoni) te cjelokupna ocjena uspješnosti turističkog prometa u godini za koju je sastavljeno izvješće.

Prema godišnjim izvješćima, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010-2012. su provedeni planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Županije. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica je provodila samostalno putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima. Aktivnosti se odnose na unapređenje proizvoda, marketinšku infrastrukturu, komunikacijske taktike, prodaju-promociju-distribuciju, interni marketing i edukaciju.

Aktivnosti unapređenja proizvoda se odnose na ekološko-edukativnu akciju Volim Hrvatsku (u sklopu koje se provodi nacionalni program Doživi Hrvatsku-Experience Croatia, manifestacija Dani hrvatskog turizma na kojoj se dodjeljuju priznanja Plavi i Zeleni cvijet za najuređenije turističke gradove i općine te akcija Čovjek ključ uspjeha u turizmu za što se dodjeljuje priznanje Djelatnik godine), zaštitu okoliša (potpore Zavodu za javno zdravstvo za ispitivanje kakvoće mora tijekom sezone kupanja, te projekt Garofulizacija i projekt Istraživanje Dinare), kulturni turizam i tradicijske manifestacije (Sajam u srednjovjekovnom Šibeniku, arheološki park Colentum, Večeri domaće kuhinje, Primoštenske užance, Koledišće smotra folkloru i drugo), selektivne oblike turizma i nove proizvode (turistička valorizacija Kanala sv. Ante, tematski park Magunja i Brnistra, Festival ruralne kulture, Latinsko idro, Betinska gajeta i drugo), smeđu signalizaciju (potpore za postavljanje smeđe signalizacije i informativnih tabli), te potpore manifestacijama od značaja za Županiju (Festival Dalmatinske šansone, Međunarodni dječji festival, Božićne čarolije i novogodišnji program, Dječja olimpijada i drugo).

Aktivnosti marketinške infrastrukture se odnose na istraživanje tržišta (izrada analize „Percepcija i stavovi turističke potrošnje prema turističkoj ponudi i destinaciji Županije“), izradu web stranice panoramske fotografije 360⁰- Virtualna šetnja Županijom, izradu loga Turističke zajednice, izradu tri Roll up-a (prenosive reklame) i umnožavanje CD –a i DVD-a.

Aktivnosti komunikacijskih taktika se odnose na tiskanje promotivnih materijala (Image brošura Regija Šibenik, karta pješačkih i biciklističkih staza, vodič In your pocket, turistička karta Županije, turistička edicija Dalmatia times, promotivna edicija Šibenik IN i drugo), studijska putovanja i praćenje novinara te oglašavanje (u stranom tisku, na Internetu, televiziji i radiju).

Aktivnosti prodaja-promocija-distribucija se odnose na izradu i održavanje web stranica na stranim jezicima, studijska putovanja agenata, oglašavanje u zajedničkim promotivnim kampanjama turističkih agencija, sudjelovanje na turističkim sajmovima u zemlji i inozemstvu (zajednički nastupi s četiri dalmatinske županije na sajmovima koje organizira Hrvatska turistička zajednica, zajednički nastupi s Gospodarskom i Obrtničkom komorom i samostalni nastupi) te promotivne prezentacije u inozemstvu (Tjedan dalmatinske kuhinje, Road show prezentacija, te prezentacije u prodajnim centrima, na glavnim kolodvorima i gradskim trgovima).

Aktivnosti internog marketinga se odnose na nagrade djeci i učenicima za likovne i literarne radove u sklopu ekološko-edukativne akcije Volim Hrvatsku te potpore turističkim zajednicama s turistički nerazvijenih područja.

Aktivnosti edukacije se odnose na održavanje seminara, edukativna putovanja, edukaciju direktora lokalnih turističkih zajednica i stručnu literaturu.

U razdoblju 2010-2012. su povećana sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 279.947,00 kn ili 9,7 % (s 2.874.980,00 kn u 2010. na 3.154.927,00 kn u 2012.). U navedenom razdoblju Turistička zajednica je ostvarila sve planirane aktivnosti vezane uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje promotivnih aktivnosti u organizaciji Turističke zajednice, drugih turističkih zajednica, udruga ili subjekata. Tako je za prodaju, promociju i distribuciju (turistički sajmovi, promotivne kampanje i prezentacije, studijska putovanja i web stranice) u 2012. utrošeno 1.285.688,00 kn, koji čine 42,1 % ukupnih rashoda, te su ostvareni za 148.950,00 kn ili 13,1 % više u odnosu na 2010. Za komunikacijske taktike - promidžbene materijale i usluge (image brošura, turistički informativni vodič i ostale promotivne edicije, praćenje turističkih novinara i oglašavanje) u 2012. je utrošeno 360.457,00 kn ili 157,0 % više nego u 2010.

Za marketinšku infrastrukturu (tržišna istraživanja, dijateka, filmoteka, CD) u 2012. je utrošeno 77.919,00 kn, što je 41.796,00 kn ili 15,7 % više nego u 2010. Za unapređenje proizvoda (Volim Hrvatsku, zaštita okoliša, kulturne i tradicijske manifestacije, selektivni oblici turizma i novi proizvodi, smeđa signalizacija i potpora manifestacijama) u 2012. je utrošeno 254.049,00 kn, što je 102.818,00 kn ili 28,8 % manje nego u 2010., a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na tim hitne medicinske pomoći koji u 2012. nije sufinanciran, te na rashode za zaštitu okoliša koji su u 2012. smanjeni za 78.229,00 kn. Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 973.568,00 kn ili 30,9 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Turistička zajednica je Programima rada za 2010., 2011. i 2012. razradila sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno utvrdila je pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva.

Pored opisnih (globalni trendovi u turizmu, stanje turističke potražnje na emitivnim tržištima i položaj turističke ponude Županije), utvrđeni su apsolutni i relativni brožani pokazatelji – broj dolazaka i noćenja turista po državama, po emitivnim tržištima, posebno stranih i domaćih gostiju, po smještajnim kapacitetima, prosječna popunjenost kapaciteta u danima, dolasci u glavnoj sezoni, posezoni i predsezoni i usporedba u odnosu na druge turističke regije u Hrvatskoj.

Učinak provedenih aktivnosti izražen je opisno i s brožanim pokazateljima usporedbom ostvarenja tekuće godine u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na plan, te iskazivanjem udjela pojedinih aktivnosti u ukupno ostvarenim rashodima.

Turistička zajednica je u 2012. ostvarila uspješnu turističku sezonu. Realizirane su sve planirane aktivnosti, prezentacije i manifestacije, što je rezultiralo povećanjem turističkog prometa u odnosu na 2011. U Županiji je u 2012. ostvareno 769 455 turističkih dolazaka, što je 4,8 % više nego u 2011. Ostvareno je 5 015 635 noćenja, što je 5,7 % više nego u 2011. Strani gosti ostvarili su 4 335 100 noćenja ili 86,4 % od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., te su ostvarili 8,4 % više noćenja nego u 2011. Domaći gosti su ostvarili 680 535 noćenja, što je za 8,8 % manje u odnosu na 2011. Iskazan je relativni udio dolazaka po pojedinoj zemlji dolaska, te usporedba u odnosu na prethodno razdoblje.

U svim smještajnim kapacitetima ostvaren je porast noćenja u odnosu na 2011. (privatni smještaj 8,4 %, hoteli 2,7 %, kampovi 10,7 % i nautičari 3,8 % više). U razdoblju predsezone i posezone ostvareno je 6,7 % više noćenja nego 2011. Brožano su iskazana noćenja po smještajnim kapacitetima, prosječna popunjenost smještajnih kapaciteta u danima te relativni udio u ukupnom broju.

Turistička zajednica je u 2012. realizirala sve aktivnosti koje su predviđene Programom rada za 2012., te je realizirala ciljeve i zadaće koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, što je rezultirao povećanjem broja turističkih dolazaka i noćenja u turističkoj predsezoni, sezoni i posezoni u Županiji.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske,
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2003. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio potpisivanje isplatnica od osoba koje su primile novac i donošenje uravnoteženog financijskog plana. Nadalje je naložio da turističko vijeće utvrđuje osnovicu i koeficijente za obračun plaća te plaćanje dodatnog doprinosa za zdravstvenu zaštitu osiguranicima koji se upućuju na službeni put u inozemstvo.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- doneseni financijski plan je uravnotežen,
- osnovicu i koeficijente za obračun plaća utvrdilo je turističko vijeće,
- za osiguranike koji su bili na službenom putu u inozemstvu plaćen je dodatni doprinos za zdravstvenu zaštitu.

Nalog u postupku izvršenja:

- u najvećem broju slučajeva isplatnice su potpisane od osoba koje su primile novac, a u pojedinim slučajevima nisu.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti Turističke zajednice.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i obveze.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima funkcionalnog marketinga (programi i projekti) i administrativnog marketinga (troškovi turističkog ureda). Planirani rashodi funkcionalnog marketinga iznose 2.230.000,00 kn, što je 69,7 % ukupnih rashoda, te nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi administrativnog marketinga su planirani prema vrstama rashoda u skladu s računskim planom, a odnose se na sredstva za rad turističkog ureda.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U Bilanci je na koncu 2012. iskazana vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 170.131,00 kn. Popis imovine i obveza za 2012. nije cjelovit, jer nisu popisane obveze za rashode u iznosu 55.807,00 kn. Zakonski zastupnik nije donio odluku o prihvaćanju izvješća komisije za popis. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), prema kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te da se između ostaloga, izvješće komisije za popis predaje zakonskom zastupniku, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu, rashodovanju i mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru funkcionalnog marketinga (aktivnosti i projekti) planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom. Također nalaže popisivanje svih obveza te donošenje odluke o prihvaćanju izvješća komisije za popis u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti prema prijedlogu te razraditi financijski plan na način da se u okviru funkcionalnog marketinga (aktivnosti i projekti) planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom. Također navodi da će postupiti prema nalogu te popisati sve obveze i donijeti odluku o prihvaćanju izvješća komisije za popis u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za donacije turističkim zajednicama s turistički nerazvijenih područja i udrugama su ostvareni u iznosu 260.780,00 kn. Sredstva su donirana na temelju odluka direktora Turističke zajednice, ugovora o donaciji i odluke turističkog vijeća u pojedinačnim iznosima od 500,00 kn do 25.000,00 kn, u svrhu organizacije manifestacija i za druge različite potrebe. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i proceduru za dodjelu donacija te od korisnika donacija nije zatražila izvješća o utrošenim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija te zatražiti od korisnika kojima su prenesene donacije izvješće o utrošenim sredstvima.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju izjavljuje da će postupiti prema prijedlogu o donošenju akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija i o traženju izvješća o utrošenim sredstvima od korisnika kojima su prenesene donacije.*

3. Obveze

- 3.1. Stanje obveza za kredite i zajmove početkom i koncem 2012. je iznosilo 0,00 kn. Tijekom 2012. na navedenom računu je iskazan promet u iznosu 500.000,00 kn. Turistička zajednica je u 2008. s poslovnom bankom zaključila ugovor o okvirnom kratkoročnom revolving kreditu za tekuću likvidnost, te dodatke navedenom ugovoru 2009., 2010., 2011. i u veljači 2012., kojima je ugovoren iznos od 800.000,00 kn uz valutnu klauzulu vezanu na EUR, promjenljivu kamatnu stopu od 10,99 % godišnje, te krajnji rok vraćanja kredita 22. veljače 2013. Na temelju navedenog ugovora i dodataka ugovoru u tijeku 2012. je iskorišten kredit u iznosu 500.000,00 kn, te je u cijelosti vraćen do kolovoza 2012.

Prije zaključivanja ugovora o kreditu nije zatraženo više ponuda od raznih banaka te turističko vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju. Prema odredbama članka 26. Statuta, Turističko vijeće upravlja imovinom Zajednice sukladno Zakonu i Statutu, programu rada i financijskom planu, te utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Zajednice i raspolaganju financijskim sredstvima Zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže da se prije zaključivanja ugovora o kreditu zatraži više ponuda od raznih banaka te nalaže da turističko vijeće donese odluku o zaduživanju.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da će postupiti sukladno prijedlogu i nalogu, da se prije zaključivanja ugovora o kreditu zatraži više ponuda od raznih banaka te da Turističko vijeće donese odluku o zaduživanju.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan hrvatskog turizma 2010.-2014.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unapređivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije,
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije,
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu,
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma,
- promociju turističke destinacije na razini Županije,
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije, te
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica ostvarila sve ciljeve postavljene godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. te da je bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti.

Od planiranih i ostvarenih zadataka, aktivnosti i ciljeva, brojčano su mjerljivi ukupan ostvareni turistički promet - struktura dolazaka i noćenja gostiju (ukupno i posebno domaći i strani), struktura po smještajnim kapacitetima, po sezoni, predsezoni i posezoni, po emitivnim tržištima (stranim zemljama), ukupna popunjenost smještajnih kapaciteta i prosječna po broju dana, broj sajamskih nastupa i promotivnih prezentacija po mjestima održavanja i njihove pojedinačne vrijednosti. Svi podaci su iskazani u apsolutnim i relativnim brojčanim pokazateljima te u odnosu na plan i na proteklu godinu. U Županiji je u 2012. ostvareno 769 455 turističkih dolazaka, što je 4,8 % više nego u 2011. te je ostvareno 5 015 635 noćenja, što je 5,7 % više nego u 2011. Strani gosti ostvarili su 4 335 100 noćenja ili 86,4 % ukupnih noćenja u 2012., što je 8,4 % više nego u 2011. U svim smještajnim kapacitetima ostvaren je porast noćenja u odnosu na 2011. Prosječna popunjenost smještajnih kapaciteta bila je 56,8 dana u kampovima, 58,1 dan u privatnom smještaju te 119,4 dana u hotelima. U razdoblju predsezone i posezone ostvareno je 6,7 % noćenja više nego 2011.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica učinkovito i efikasno koristila sredstva u provođenju zadataka i za ostvarenje postavljenih ciljeva utvrđenih programima rada za 2010., 2011. i 2012.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je u prosincu 1994. i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je četvero zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. te do 15. rujna 2013. je bio Šime Vlašić. Od 15. rujna 2013. direktorica je Željana Šikić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 3.154.927,00 kn, rashodi u iznosu 3.048.367,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 106.560,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 3.646,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 110.206,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 2.385.160,00 kn, turističke članarine u iznosu 418.910,00 kn, od donacija u iznosu 331.986,00 kn (od Hrvatske turističke zajednice 127.853,00 kn i lokalnih i županijskih turističkih zajednica u iznosu 164.133,00 kn za refundaciju troškova zajedničkih promotivnih aktivnosti, te iz županijskog proračuna 40.000,00 kn za izradu turističke karte pješačkih i biciklističkih putova) i prihoda od imovine u iznosu 18.871,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.053.115,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 686.698,00 kn, donacije u iznosu 260.780,00 kn, financijske rashode u iznosu 41.159,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 6.615,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.061.509,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (većinom od lokalne turističke zajednice i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) iznose 20.165,00 kn i naplaćena su u siječnju 2014. Obveze koncem 2012. iznose 59.926,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 59.089,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna i učinkovita u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociju destinacije i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i obveze, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-06/93
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 23. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Varaždinske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 23. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane. Osnivačka skupština održana je u studenom 2010. Imenovani su članovi Skupštine, Turističkog vijeća, Nadzorni odbor i predstavnici u Sabor Hrvatske turističke zajednice (dalje u tekstu: HTZ). Turistička zajednica pravni je slijednik Turističke zajednice Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma od 1995. Ministarstvo turizma donijelo je u lipnju 2012. Rješenje o upisu u Upisnik turističkih zajednica pod brojem 153, kao pravni slijednik Turističke zajednice. Sjedište je u Varaždinu, Uska 4. Turistička zajednica obavlja svoju djelatnost u unajmljenim prostorima u vlasništvu jedne pravne osobe.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i turističke zajednice područja osnovane na području Županije.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština u studenom 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i objavljen je u Narodnim novinama. Prema odredbama članka 80. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, iz prosinca 2008, turističke zajednice županije bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo u roku 12 mjeseci od stupanja na snagu ovog Zakona. Zadaća Turističke zajednice je promocija turističke destinacije na razini Županije i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije u svezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou, izrada strategije razvoja turizma na nivou Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, a poglavito u selektivnim oblicima turizma, pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškoga marketinškog plana za područje Županije sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unapređenje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala, te turističke ponude Županije.

Zadaće Turističke zajednice su prikupljanje te tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova), obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja i HTZ, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina i gradova, te turističkih zajednica područja od značaja za Županiju, obavljanje i drugih poslova propisanih Zakonom ili drugim propisom, sudjelovanje i provođenje programa i akcija HTZ od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu, podizanje razine kvalitete turističke ponude Hrvatske, te suradnja s regionalnim turističkim organizacijama iz drugih zemalja i može biti član međunarodnih turističkih organizacija.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini četrnaest predstavnika turističkih zajednica gradova, općina, mjesta i turističkih zajednica područja osnovanih na području Županije. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osniva se Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice.

U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je župan Predrag Štromar, a direktor Elizabeta Dolenec. Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka izdalo je u srpnju 2006. potvrdu da je Elizabeta Dolenec, direktorica Turističkog ureda Turističke zajednice Županije upisana u Upisnik turističkih zajednica, u srpnju 2006. Direktorica Turističkog ureda imenovana je na temelju provedenog natječaja na neodređeno vrijeme, te Odluke Turističkog vijeća iz 2006. Statutom iz siječnja 1999. navedeno je da direktora na temelju javnog natječaja imenuje Turističko vijeće, na četiri godine i može biti ponovno imenovan. Tijekom 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika.

Osim Statuta doneseni su sljedeći opći akti: Pravilnik o radu, Odluka o financijskim sredstvima kojima može raspolagati direktor, Poslovnik o radu Turističkog vijeća, Poslovnik o radu Skupštine, te Poslovnik o radu Nadzornog odbora. Prema odredbama članka 80. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma turističke zajednice županije bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo u roku 12 mjeseci od stupanja na snagu ovog Zakona.

Planiranje

Prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. su doneseni u 2011. Izmjene i dopune programa rada tijekom godine nisu donesene. Tijekom tekuće godine donesene su jedne izmjene i dopune financijskog plana dok su druge donesene po proteku razdoblja. Prijedlogom financijskog plana za 2012. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.805.000,00 kn. Druge izmjene i dopune financijskog plana su donesene u veljači 2013. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.059.200,00 kn, što je za 745.800,00 kn ili 41,3 % manje od planiranih prijedlogom financijskog plana. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od HTZ u iznosu 390.000,00 kn, te od turističkih članarina u iznosu 310.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 516.200,00 kn, te rashode za zaposlene u iznosu 326.400,00 kn.

Program rada za 2012. sadrži pojedinačno utvrđene zadatke po aktivnostima i potrebna financijska sredstva, ali nisu iskazani izvori financiranja pojedinačno po aktivnostima.

Program rada i financijski plan dostavljeni su HTZ i usvojeni su od nadležnih tijela. Izvješća za 2012. su sastavljena.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.053.700,00 kn, što je za 307.526,00 kn ili 41,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 5.500,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	8.600,00	8.250,00	95,9
2.	Prihodi od članarina	295.142,00	301.452,00	102,1
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	67.884,00	76.529,00	112,7
4.	Prihodi od imovine	1.063,00	0,00	-
5.	Prihodi od donacija	261.598,00	491.221,00	187,8
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	233.046,00	206.000,00	88,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	24.752,00	217.616,00	879,2
5.3.	Drugi prihodi od donacija	3.800,00	67.605,00	1.779,1
6.	Drugi prihodi	111.887,00	176.248,00	157,5
	Ukupno	746.174,00	1.053.700,00	141,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 491.221,00 kn, što je 46,6 % ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 229.623,00 kn ili 87,8 %. Odnose se na sredstva HTZ u iznosu 217.616,00 kn, iz proračuna u iznosu 206.000,00 kn, te prihode od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, odnosno sredstva europskih fondova u iznosu 67.605,00 kn. Donacije HTZ su ostvarene kao potpore za uređenje poslovnih prostora, doradu Internet stranice, digitalni turistički vodič, uređenje ulaza i parka jedne općine, turistički informativni centar, na temelju ugovora zaključenog u 2011., te projekt Volim Hrvatsku i promociju varaždinskog turizma.

Također, u okviru drugih prihoda iskazani su prihodi od HTZ za sufinanciranje projekata u iznosu 175.496,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od donacija iz proračuna su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni za sufinanciranje troškova preseljenja, projekt Volim Hrvatsku, promociju i marketinške aktivnosti, sufinanciranje jedne manifestacije, izradu tabli i signalizacije. Drugi prihodi od donacija se odnose na sredstva europskih fondova ostvarena za financiranje projekta odobrenog ranijih godina. Primljene donacije utrošene su za predviđene namjene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 301.452,00 kn, što je 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i HTZ, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema Pravilniku o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, na području Županije je 13 naselja od čega su tri razvrstana u razred turističkog mjesta A, dva naselja u razred turističkog mjesta B, te osam naselja u razred turističkog mjesta C. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 76.529,00 kn i veći su za 8.645,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i HTZ, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Prema posljednjim podacima Turističke zajednice, smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 1 484 ležajeva od čega u hotelima 1 181 ležaj, pansionima, motelima i planinarskim domovima 178 ležaj, te privatni smještaj 125 ležajeva. U 2012. je ostvareno 43 275 dolazaka, što je za 6 042 ili 16,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 115 311 noćenja, što je za 1 354 ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja ima 27 obveznika od čega pet u paušalnom iznosu. Visina boravišne pristojbe po noćenju ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za financiranje projekata, programa, manifestacija i drugih aktivnosti u skladu s donesenim programom rada i financijskim planom za 2012. i dio programa ostvarenih u 2011. za što su sredstva doznačena u 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 956.820,00 kn, što je za 329.077,00 kn ili 25,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 102.380,00 kn ili 9,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	313.855,00	314.394,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	806.226,00	510.737,00	63,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	49.524,00	65.240,00	131,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim tijelima, povjerenstvima i slično	23.537,00	32.820,00	139,4
2.3.	Naknade volonterima	0,00	642,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.996,00	5.115,00	85,3
2.5.	Rashodi za usluge	195.587,00	276.812,00	141,5
2.5.1.	Usluge promidžbe i informiranja	130.003,00	70.149,00	54,0
2.5.2.	Druge usluge	65.584,00	206.663,00	315,1
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	518.950,00	111.942,00	21,6
2.7.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	12.632,00	18.166,00	143,8
3.	Rashodi amortizacije	7.684,00	13.846,00	180,2
4.	Financijski rashodi	6.157,00	17.661,00	286,8
5.	Donacije	151.975,00	100.182,00	65,9
Ukupno		1.285.897,00	956.820,00	74,4
Višak prihoda		0,00	96.880,00	-
Manjak prihoda		539.723,00	0,00	-

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 96.880,00 kn, što sa manjkom prihoda prenesenim iz prethodnog razdoblja u iznosu 396.099,00 kn iznosi 299.219,00 kn manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. U odnosu na prethodnu godinu znatno su smanjeni materijalni rashodi za 295.489,00 kn ili 36,7 %, te donacije za 51.793,00 kn ili 34,1 %.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 510.737,00 kn, što je 53,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 314.394,00 kn ili 32,9 % i drugi rashodi u iznosu 131.689,00 kn ili 13,7 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 314.394,00 kn, a odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 265.313,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 6.400,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 42.681,00 kn. Tijekom 2012. zaposleno je dvoje zaposlenika. Plaće su utvrđene Pravilnikom o radu donesenom u prosincu 2010. Najviša prosječna bruto plaća iznosi 15.691,00 kn odnosno neto 10.600,00 kn, a najniža prosječna bruto plaća iznosi 5.529,00 kn odnosno 4.207,00 kn neto.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 276.812,00 kn, te rashodi za materijal i energiju u iznosu 111.942,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na komunalne usluge u iznosu 79.893,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 70.149,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 56.044,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 43.981,00 kn. U okviru rashoda za komunalne usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na postavljanje i održavanje signalizacije (turistički smjerokazi na limenim podlogama, interpretacijske table, info table, odmorišta za bicikle, te biciklističke stalke).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 43.827,00 kn se odnose na usluge oglašavanja. Rashodi za najamnine i zakupnine se odnose na zakup poslovnog prostora za obavljanje registrirane djelatnosti, za najam skladišnog prostora, te najam audio i video opreme za potrebe predstavljanja. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge se odnose na knjigovodstvene usluge u iznosu 23.569,00 kn, te ostale intelektualne usluge u iznosu 30.500,00 kn (izrada priručnika komunikacijskih i grafičkih standarda - brendiranje, fotografiranje i stavljanje na cd - image prospekt, stručni ispit, te postavljanje putokaza turističke signalizacije na državnim i županijskim cestama). Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za akciju Volim Hrvatsku u iznosu 53.905,00 kn, te rashode signalizacije i info table u iznosu 43.892,00 kn (izrada dizajna novih ulazno izlaznih tabli dobrodošlice u Županiji, smjerokaza i signalizacije, te označavanje cikloturističkih ruta na području Županije). Rashodi za akciju Volim Hrvatsku se odnose na prijevoz, idejna i grafička oblikovanja priznanja za akciju Zeleni cvijet, nagrade na natječaju Volim Hrvatsku dječjim vrtićima, priznanja i ugostiteljske usluge povodom podjele priznanja.

Rashodi amortizacije iznose 13.846,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 100.182,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 51.793,00 kn ili 34,1 %. Vrijednosno značajnije tekuće donacije iskazane su kao tekuće donacije udrugama u iznosu 55.000,00 kn, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 13.106,88 kn, te donacije za održavanje kulturne baštine i tradicije u iznosu 31.875,00 kn. Kao tekuće donacije udrugama iskazana su sredstva doznačena jednoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 50.000,00 kn. Pod nazivom donacija jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazan je prijenos imovine (kante za smeće u svrhu uređenja bolničkog parka u okviru projekta Volim Hrvatsku) jednoj bolnici, dok je kao donacija za održavanje kulturne baštine i tradicije vrijednosno značajniji iznos 28.125,00 kn iskazan na temelju ispostavljenog računa i zaključenog ugovora za izradu novog loga i vizualnog identiteta za apliciranje u promotivnim medijima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 185.853,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	149.241,00	122.615,00	82,2
2.	Financijska imovina	59.935,00	63.238,00	105,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	0,00	2.700,00	-
2.2.	Potraživanja od radnika i druga potraživanja	247,00	101,00	40,9
2.3.	Potraživanja za prihode	59.688,00	60.437,00	101,3
Ukupno imovina		209.176,00	185.853,00	88,9
3.	Obveze	605.274,00	485.073,00	80,1
3.1.	Obveze za rashode	160.035,00	84.955,00	53,1
3.2.	Obveze kredite i zajmove	442.559,00	397.418,00	89,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.680,00	2.700,00	100,7
4.	Vlastiti izvori	-396.098,00	-299.220,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		209.176,00	185.853,00	88,9

Nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 61.233,00 kn, obzirom da se Turistička zajednica nalazi u unajmljenom poslovnom prostoru, za što je ulaganje obavljeno prethodne godine, uredski namještaj i elektroničku opremu u iznosu 51.763,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 9.619,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.700,00 kn, potraživanja od radnika i druga potraživanja u iznosu 101,00 kn, te potraživanja za prihode u iznosu 60.437,00 kn.

Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za ulaganje na tuđoj imovini iz prethodne godine u iznosu 57.887,00 kn. Ulaganje na tuđoj imovini odnosi se na uređenje poslovnog prostora u kojem je Turistička zajednica u zakupu obzirom da nema vlastite prostorije. Potraživanja za članarinu i boravišnu pristojbu nisu iskazana.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 84.955,00 kn od čega se vrijednosno značajnije obveze odnose na obveze prema zakupodavcu poslovnog prostora u iznosu 51.629,00 kn, te obveze prema poslovnoj banci za korištenje okvirnog kredita u iznosu 397.418,00 kn.

Vlastite izvore u iznosu -299.220,00 kn čini preneseni manjak prihoda u sljedeće razdoblje.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada za 2010., 2011. i 2012. Turistička zajednica je koristila Strateški marketinški plan turizma Županije, kojega je 1997. izradio Institut za turizam, Zagreb u suradnji sa Ministarstvom turizma, Županijom i Turističkom zajednicom kao jednim od koordinatora projekta. Nadalje, Agencija za razvoj Varaždinske županije sačinila je 2005. dokument pod nazivom Smjernice razvoja turizma Varaždinske županije čiji je zadatak stvaranje čvrstih temelja na kojima bi se razvijao turizam u Varaždinskoj županiji. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije.

Kod izrade programa rada za 2010., 2011. i 2012. polazišta su Strateški marketinški plan, prema kojem je Županija na turističkom tržištu utvrđena kao cjelogodišnja kontinentalna zdravstveno-rekreativna, gradsko-kulturna izletnička destinacija raznolikog krajolika oplemenjenog bogatim urbanitetom njezinih živahnih gradskih središta, ostvareni rezultati i aktivnosti prethodne godine, stanja na emitivnim tržištima i procjene tih stanja prethodne godine, stanja, strukture i ocjene raspoloživih smještajnih kapaciteta, oblikovanje novih turističkih proizvoda i kvalitetnog turizma u suglasju s održivim razvojem. Programom rada za 2012. su utvrđene prioritetne aktivnosti i to kontinuirano poboljšavanje imagea Županije, pojačane aktivnosti u svezi brendiranja, potpore i realizacije novih događanja, stvaranje prepoznatljivog i privlačnog okružja za boravak turista s temeljnim zadatkom izgrađivanja turističkih proizvoda Županije, posebno vezanih za selektivne oblike turizma, poboljšanje raznovrsnosti i kvalitete drugih segmenata turističke ponude, promocija na domaćem i međunarodnom tržištu, povećanje turističkog prometa, promocija kulinarske baštine i županijskih proizvoda, poticanje suradnje kulturnog i turističkog sektora, zajednička suradnja turističkih subjekata, te pomoć turističkih zajednica općinama i agencijama za razvoj prilikom realizacije raznih projekata. Planirane su pojedinačne aktivnosti kroz funkcionalni marketing, marketinšku infrastrukturu, komunikacijske taktike, prodaju, promociju i distribuciju, interni marketing, edukaciju i administrativni marketing, sa ukupno predviđenim sredstvima. Prema Izvještaju o radu za 2012. aktivnosti iz programa rada su ostvarene znatno manje od planiranih programom rada obzirom da očekivani povrat sredstava po međunarodnom projektu, iz europskih fondova u planiranom iznosu 500.000,00 kn nije ostvaren u 2012. kao ni izrada i izdavanje monografije Varaždinske županije u planiranom iznosu 280.000,00 kn (izdana koncem 2013. u tijeku obavljanja revizije), izrada promotivnih postera u iznosu 10.000,00 kn, te samostalno oglašavanje u iznosu 4.000,00 kn, dok su druge aktivnosti ostvarene u smanjenom obujmu. Izmjene i dopune programa rada tijekom godine nisu donesene. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su realno planirani. Izvješće o izvršenju programa sadrži podatke o pojedinačno provedenim planiranim projektima, programima, manifestacijama i drugim aktivnostima, ciljevima projekata, nositeljima projekata te financijske iznose projekata. Značajnije aktivnosti u 2012. odnose se na provođenje projekta financiranog iz europskih fondova Mura – Drava Bike, čiji cilj je razvijanja cikloturizma, razvoj ruralnog područja, otvaranje mogućnosti razvoja turizma u područjima s velikom bio raznolikošću, uspostavljanje biciklističke transferzale koja povezuje regije u Austriji, Sloveniji, Hrvatskoj i Mađarskoj, te se projektom uspostavlja petlja oko dva biciklistička pravca i tako uključuje unutrašnjost regija. U 2012. na području Županije, u sklopu projekta, postavljena je smeđa signalizacija, info table, interpretacijska tabla te dva biciklistička odmorišta.

Nadalje, provedena je ekološko edukativna akcija HTZ i sustava turističkih zajednica županije, gradova i općina pod nazivom Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je pomagala u organizaciji raznih manifestacija, te bila organizator festivala pučkog teatra Rega u kojem je sudjelovalo šest općina i jedan grad, projekt Postavljanja novih ulazno izlaznih tabli dobrodošlice u Županiju te nadopuna i postavljanje turističke smeđe signalizacije je prijavljen na natječaj HTZ i prihvaćen, u okviru odobrenih sredstava je postavljena smeđa signalizacija za subjekte koji je nemaju, provedene su aktivnosti na izgradnji i jačanju imagea Županije, obavljana su kontinuirana oglašavanja, te provedene i druge aktivnosti. U Izvješću o radu se navodi da je Turistička zajednica uz redovne poslove predviđene programom, kao i obavljanjem zadataka u odnosu na HTZ i Ministarstvo turizma, obavljala i druge poslove koji su od interesa za turizam Županije, te je obavljana i koordinacija djelovanja i nadzora izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije.

Ciljevi navedeni u godišnjem programu rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Većina planiranih aktivnosti i zadaća je obavljena u smanjenom obimu obzirom da Turistička zajednica nije u 2012. ostvarila očekivan povrat sredstava europskih fondova. Iako su u navedenom razdoblju smanjena sredstva, Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti.

- Projekt Mursko dravske biciklističke staze

Ured Vlade Republike Slovenije koji djeluje kao Upravljačko tijelo Operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. - 2013. i Regionalna razvojna agencija Mura koja djeluje kao Vodeći partner, zaključili su 20. studenoga 2009. Ugovor o sufinanciranju projekta Mursko dravske biciklističke staze (dalje u tekstu: Projekt). Ugovor je zaključen na temelju Operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. - 2013. Na projektu uz Turističku zajednicu sudjeluje još devet partnera.

Ukupna vrijednost Projekta čije trajanje je predviđeno od 2009. do 2012. iznosi 1.799.816,90 EUR, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 94.120,00 EUR. U vrijednost Projekta uključeni su troškovi osoblja, putni troškovi, troškovi vanjskih usluga, ulaganja te administrativni troškovi. Dio troškova provedbe Projekta koji se odnosi na Turističku zajednicu u iznosu 80.002,00 EUR ili 85,0 % se financira iz sredstava IPA fonda, a 14.118,00 kn EUR ili 15,0 % iz sredstava Turističke zajednice. U okviru Projekta, Turistička zajednica je dužna sudjelovati u izvedbenom projektu trase, signalizaciji i odmorištima, promociji te administraciji.

Ukupna vrijednost Projekta u dijelu koji se odnosi na Turističku zajednicu odnosno ukupni troškovi koje je ostvarila Turistička zajednica iznose 680.200,00 kn od čega se iz sredstava europskih fondova financira 85,0 % odnosno 578.170,00 kn. Tijekom 2012. doznačeno je 67.605,00 kn, te potraživanja iz europskih fondova na dan 31. prosinca 2012. iznose 510.565,00 kn.

Za pred financiranje Projekta Turistička zajednica se u srpnju 2011. zadužila kod poslovne banke u iznosu 450.000,00 kn uz godišnju kamatnu stopu 6,5 % na rok jedne godine, te su zaključivani dodaci ugovoru do svibnja 2013. dok je u svibnju 2012. zaključen ugovor o okvirnom kreditu sa drugom poslovnom bankom. Visina kredita nije promijenjena. Prvi dodatak ugovoru zaključen je u rujnu 2013. za kredit u iznosu 350.000,00 kn, s rokom povrata ožujak 2014. Odluku o zaduživanju u 2011. donijelo je vijeće Turističke zajednice.

Otplata kredita predviđena je iz sredstava europskih fondova (nakon naknade 85,0 % troškova), što do konca 2012. nije ostvareno. Obveze za kredite koncem 2012. iskazane su u iznosu 397.418,47 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s tijelima jedinica lokalne samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, rashoda na propisanim računima Računskog plana te obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza. Također je naložio prikupljanje i obradu podataka o turističkom prometu i drugih podataka u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio, u suradnji s nadležnom Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu prihoda od turističke članarine, odnosno stanje duga po obveznicima i u skladu s navedenim poduzimati odgovarajuće mjere naplate.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslovne promjene evidentirane su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava
- Turistička zajednica nije obveznik Zakona o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- praćenje i analiza naplate prihoda od turističke članarine u suradnji sa Poreznom upravom je u tijeku obzirom da se prikupljaju podaci ali nisu sistematizirani i iskazani u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije cjelovit
- pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Vođenje poslovnih knjiga i poslove knjigovodstva obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora, uz primjenu odgovarajućeg računalnog informatičkog sustava. Obzirom da se poslovne knjige ne ispisuju i ne uvezuju koncem godine, trebalo je ustrojiti zaključivanje putem elektroničkog potpisa u skladu sa propisima koji uređuju elektronički potpis, a što nije učinjeno. Prema odredbama članka 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija poslovne knjige zaključuju se na kraju godine i čuvaju u rokovima propisanim Uredbom. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te se mora potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. U suprotnom se poslovne knjige ispisuju i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Osoba ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Knjiga primljene pošte i otpreme pošte se ne vodi, te nisu osigurani podaci iz kojih bi bilo vidljivo slanje i zaprimanje dokumentacije. Evidencija danih garancija nije vođena iako su kod ugovaranja okvirnog kredita ugovoreni i predani instrumenti osiguranja. Vodi se pomoćna evidencija promotivnih materijala. Vrijednost i količina navedenih materijala nije iskazana u poslovnim knjigama u okviru zaliha niti obuhvaćeno popisom imovine i obveza. Prema odredbama članka 6. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija jedna od obvezanih propisanih evidencija koja se vodi kao pomoćna knjiga je evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala) po vrsti, količini i vrijednosti. Odredbama članka 6. stavak 2. iste Uredbe pored pomoćnih knjiga neprofitne organizacije vode i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Turistička zajednica nije izradila strategiju razvoja turizma na nivou Županije. Isto tako, strateški marketinški plan za područje Županije, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma nije izrađen. Prema odredbama članka 46. stavak 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama članka 11. Statuta, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strategije razvoja turizma na nivou Županije. Nadalje, prema odredbama članka 46. stavak 10. istog Zakona jedna od zadaća Turističke zajednice je donošenje strateškoga marketinškoga plana za područje Županije, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma.

Program rada za 2012. je donesen i sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke po aktivnostima i potrebna financijska sredstva, ali nisu iskazani planirani izvori financiranja pojedinačno po aktivnostima. Nadalje, Program rada sadrži procjenu očekivanog iznosa prihoda, planirane su pojedinačne aktivnosti kroz funkcionalni marketing, marketinšku infrastrukturu, komunikacijske taktike, prodaju, promociju i distribuciju, interni marketing, edukaciju i administrativni marketing, s ukupno predviđenim sredstvima, bez administrativnog marketinga, za što nisu iskazana potrebna financijska sredstva. Prema Izvještaju o radu za 2012. aktivnosti iz programa rada, bez administrativnog marketinga, su ostvarene znatno manje od planiranih programom rada, dok izmjene i dopune Programa rada tijekom godine nisu donesene. Isto tako, Programom rada nisu brojčano navedeni izvori financiranja po pojedinim aktivnostima te je otežano praćenje utroška namjenskih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada planirati izvore financiranja pojedinačno po aktivnostima kako bi kod sastavljanja Izvješća o izvršenju Programa bilo olakšano praćenje ostvarenja, odnosno utroška sredstava za utvrđene namjene. Nadalje, prijedlog financijskog plana za 2012. donesen je u 2011. Tijekom tekuće godine donesene su jedne izmjene i dopune financijskog plana dok su druge donesene po proteku razdoblja. Prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kao i odredbama članka 56. Statuta, Turistička zajednica tijekom godine može mijenjati i dopunjavati svoj program rada i godišnji financijski plan. Ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, Turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana, po postupku koji je propisan za donošenje.

U pojedinim slučajevima vrste prihoda iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu jednake vrstama prihoda određenim prema Računskom planu za neprofitne organizacije. Primjerice, financijskim planom i Izvješćem o izvršenju financijskog plana sredstva HTZ su planirana i iskazana u okviru drugih prihoda, dok su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazana u okviru prihoda od donacija i drugih prihoda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je planirane prihode financijskim planom, te ostvarene prihode u financijskim izvještajima i izvješću koje se prezentira nadležnim tijelima, potrebno iskazivati jednoobrazno odnosno na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. Unutar naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa evidentirani su rashodi za uredski materijal i režijske troškove, a unutar rashoda za akciju Volim Hrvatsku evidentirani su rashodi za reprezentaciju. Unutar donacija za održavanje kulturne baštine i tradicije vrijednosno značajniji rashod odnosi se na izradu novog loga i vizualnog identiteta za apliciranje u promotivnim medijima. Vrijednosno značajniji rashodi za komunalne usluge odnose se na nabavu turističkih smjerokaza na limenim podlogama, interpretacijskih tabli, info tabli i odmorišta za bicikle, te nabavu biciklističkih stalaka. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont i postrojenja i slično.

Prema internom računskom planu za turističke zajednice kojeg je izradila Hrvatska turistička zajednica, u okviru komunalnih usluga evidentira se između ostalog postavljanje i održavanje signalizacije (smeđa signalizacija i info table), dok se kupnja opreme u vidu info tabli, smeđe signalizacije evidentira u okviru povećanja postrojenja i opreme. Navedene rashode je trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računsko plana za neprofitne organizacije.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije obuhvaćeno ulaganje na tuđoj imovini, koje je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 61.233,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 9.619,00 kn, te potraživanja od članarina, za boravišnu pristojbu i od europskih fondova. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, te pregled ostalih ugovornih obveza odnosno podatke o korištenju okvirnog kredita kod poslovne banke. Prema odredbama članka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija bilješke uz financijske izvještaje su detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, a obvezne bilješke uz bilancu jesu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovine, pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje strategije razvoja turizma na nivou Županije, te strateškog marketinškog plana za područje Županije, sukladno strateškom marketinškom planu, te tijekom godine donošenje izmjena i dopuna Programa rada i financijskog plana u skladu sa odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, nalaže evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da nije izradila Strategiju razvoja turizma na nivou Županije jer je 2012. Ministarstvo turizma započelo izradu Strategije turizma Republike Hrvatske za razdoblje 2013-2020., te da će Varaždinska županija, obzirom da Strategije nižeg ustroja moraju pratiti Strategije višeg ustroja, Strategiju razvoja turizma Varaždinske županije izraditi u 2014. Nadalje, navodi da Turistička zajednica prema metodologiji i usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica koje je Hrvatska turistička zajednica promovirala na seminarima 2005., 2007. i 2008. nije bila obvezna navoditi planirane izvore financiranja pojedinačno po aktivnostima u godišnjem programu rada, kao ni donositi izmjene i dopune programa rada kod izmjena financijskog plana.*

Turistička zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, te u očitovanju navodi da je do pogrešaka kod evidentiranja došlo jer se radi lakše izrade financijskog izvještaja prema Hrvatskoj turističkoj zajednici pokušalo prilagoditi načinu i metodologiji izvještavanja, te da će u daljnjem poslovanju evidentiranja obavljati prema računskom planu za neprofitne organizacije.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.053.700,00 kn, što je za 307.526,00 kn ili 41,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su iskazana u iznosu 60.437,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca. Pojedina potraživanja iskazana su u većem iznosu, a pojedina potraživanja nisu iskazana u poslovnim knjigama. Potraživanja od kupaca više su iskazana 1.800,00 kn, odnosno navedena potraživanja su podmirena tijekom 2011., a smanjenje potraživanja nije obavljeno.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 57.887,00 kn, odnose se na uređenje poslovnog prostora kojeg koristi Turistička zajednica na temelju ugovora o zakupu. Navedena potraživanja više su iskazana za 19.142,00 kn, jer je Turistička zajednica ispostavila u prosincu 2011. račun za naknadu troškova u iznosu 57.886,82 kn (na temelju ulaznim računima o obavljenim radovima) vezanih uz uređenja navedenog poslovnog prostora umjesto u iznosu 38.745,00 kn. Prema zaključenom ugovoru sa zakupodavcem, utvrđeno je da će zakupodavac priznati troškovi uređenja najviše do 3.660,00 EUR (što je prema izjavi o suglasnosti na dan 8. studenoga 2011. iznosi 38.745,00 kn, sa uračunanim porezom na dodanu vrijednost). Osim navedenog, Turistička zajednica nije evidentirala potraživanje u iznosu 518.938,00 kn iz 2011. vezana uz provođenje projekta Mura-Drava Bike. Navedeni projekt je dijelom financiran iz pretpristupnih fondova Europske unije. S obzirom da se sredstva iz pretpristupnih fondova doznavačavaju nakon završetka projekta, odnosno ovjere da su troškovi stvarno nastali Turistička zajednica je ostvarila manjak prihoda. Za financiranje navedenog projekta korišten je okvirni kredit, jer Turistička zajednica nije imala dovoljno vlastitih sredstva za podmirenje računa vezanih uz provođenje navedenog projekta. Do dana obavljanja revizije (travanj 2014.) sredstva iz pretpristupnih fondova nisu uplaćena Turističkoj zajednici. Nadalje, potraživanja s osnove boravišnih pristojbi i članarina nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prema zbirnom Izvješću o naplati boravišne pristojbe za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. ukupna potraživanja po osnovi boravišne pristojbe iznose 51.067,00kn od čega se na Turističku zajednicu odnosi 5.107,00 kn. Za potraživanja od članarina potrebno je pribaviti podatke nadležne Porezne uprave. Porezna uprava je (na elektronskom mediju) dostavila podatke vezane uz turističku članarinu za 2011., a za 2012. podaci nisu dostavljeni. Primljene podatke od Porezne uprave Turistička zajednica ne evidentira u poslovnim knjigama niti su podaci sistematizirani i ažurirani na način da se može utvrditi početno stanje potraživanja, razdoblje na koje se odnose, iznos zaduženje, naplata, potraživanje koncem godine, te poduzete mjere naplate. S obzirom da u poslovnim knjigama nije evidentiran dio potraživanja, financijski izvještaji također ne sadrže cjelovite podatke vezane uz potraživanja Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turistička zajednica treba na temelju prikupljenih mjesečnih podataka od turističkih zajednica općina i gradova, te godišnjeg izvješća pribaviti podatke kako bi (obzirom da prihode od članarina iskazuje u svojim poslovnim knjigama) imala cjelovitu sliku te iskazana potraživanja i podatke o poduzetim mjerama naplate odnosno potraživanjima po dospelosti.

Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno ustrojiti evidenciju o svim obveznicima članarine, koja se također treba tijekom godine ažurirati ovisno o novoosnovanim pravnim i fizičkim osobama ili eventualno onima koje su to prestale biti kako bi Turistička zajednica prema obavljenim uplatama vodila evidenciju i obavljala usklađenje sa podacima pribavljenim od Porezne uprave. Prema odredbama članka 4. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da na temelju odredbi članka 14. stavak 1. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, te u skladu s odredbama članka 16. nadzor nad naplatom članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Nadalje, navodi da obzirom da se Porezna uprava ne drži odredbe članka 14. koji propisuje da ona turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o članarinama, već ih dostavlja sa zakašnjenjem od dvije godine, nisu u mogućnosti u poslovnim knjigama voditi potraživanja od članarina. U vezi s iskazivanjem potraživanja od boravišnih pristojbi i za sredstva iz pretpristupnih fondova koja nisu doznačena Turistička zajednica nije se očitovala.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 956.820,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 96.880,00 kn, što sa manjkom prihoda prenesenim iz prethodnog razdoblja u iznosu 396.099,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 299.219,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 397.418,00 kn se odnose na obveze prema poslovnoj banci, za korištenje okvirnog kredita, a koje su proizašle sudjelovanjem u međunarodnom projektu financiranom sredstvima europske unije, iz 2011.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je kod pristupanja projektima iz sredstava europske unije potrebno voditi dužnu pažnju o izvorima i rokovima financiranja i realno sagledati mogućnosti angažiranja vlastitih sredstava kako se ne bi stvarale dodatne obveze i dovelo u pitanje redovno poslovanje i obavljanje zakonom propisanih ciljeva i zadaća Turističke zajednice.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za knjigovodstvene usluge u iznosu 23.569,00 kn. Navedene usluge obavlja Agencija za razvoj Varaždinske županije, na temelju zaključenog ugovora o obavljanju računovodstveno knjigovodstvenih usluga, u visini paušalnog iznosa 1.400,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Cijena se odnosi na usluge specificirane ugovorom, a za dodatne usluge zaključit će se dodatak ugovoru. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Plaćanja su obavljana u ugovorenim paušalnim iznosima, na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam, te datum kada su ugovoreni poslovi obavljani.

Državni ured za reviziju predlaže plaćanje knjigovodstvenih usluga obavljati na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam, te datum kada su ugovoreni poslovi obavljani.

- 3.2. *U vezi s prijedlogom Državnog ureda za reviziju za plaćanje knjigovodstvenih usluga na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam, te datum kada su ugovoreni poslovi obavljani, Turistička zajednica nije se očitovala.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Za izradu godišnjih programa rada za 2010., 2011. i 2012. Turistička zajednica je koristila Strateški marketinški plan turizma Županije, kojega je 1997. izradio Institut za turizam, Zagreb u suradnji sa Ministarstvom turizma, Županijom i Turističkom zajednicom kao jednim od koordinatora projekta. Nadalje, Agencija za razvoj Varaždinske županije sačinila je 2005. dokument pod nazivom Smjernice razvoja turizma Varaždinske županije čiji zadatak je stvaranje čvrstih temelja na kojima bi se razvijao turizam u Varaždinskoj županiji. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije.

Prema Strateškom marketinškom planu Županija je na turističkom tržištu utvrđena kao cjelogodišnja kontinentalna zdravstveno-rekreativna, gradsko-kulturna izletnička destinacija raznolikog krajolika oplemenjenog bogatim urbanitetom njezinih živahnih gradskih središta, ostvareni rezultati i aktivnosti prethodne godine, stanja na emitivnim tržištima i procjene tih stanja prethodne godine, stanja, strukture i ocjene raspoloživih smještajnih kapaciteta, oblikovanje novih turističkih proizvoda i kvalitetnog turizma u suglasju s održivim razvojem. Programom za 2012. su utvrđene prioritetne aktivnosti. Ciljevi navedeni u godišnjem programu rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprijeđenje proizvoda provođenjem raznih projekata, potporama raznim projektima i manifestacijama, sudjelovanjem u međunarodnom projektu, te postavljanjem tabli dobrodošlice, te nadopunom i postavljanjem turističke smeđe signalizacije
- marketinšku infrastrukturu koja obuhvaća ažuriranja i nadopunjavanja web stranica, te banke fotografija, filmoteke i cd
- komunikacijske taktike kroz tiskanje kalendara događanja, izgradnju novog imagea odnosno projekt brendiranja Varaždinske županije
- provođenje neplaniranih promotivnih aktivnosti kao što su predstavljanja u zemlji i inozemstvu
- prodaju, promociju i distribuciju kroz aktivnosti oglašavanja, te
- interni marketing koji obuhvaća pripremu projekata za kandidaturu na natječajima Europske unije i edukaciju.

Programom rada za 2012. su utvrđene prioritetne aktivnosti. Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti jer je većina planiranih aktivnosti i zadaća obavljena u smanjenom obimu dok neke nisu ostvarene, obzirom da Turistička zajednica nije u 2012. ostvarila očekivan povrat sredstava europskih fondova, a izmjene i dopune programa rada nisu donesene. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene i prihodi i rashodi su realno planirani.

S obzirom da je Turistička zajednica na najveće odstupanje koje se odnosi na povrat sredstava iz europskih fondova, nije mogla utjecati, te su i ostale aktivnosti obavljene u smanjenom obimu, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada planirati i izvore financiranja po aktivnostima pojedinačno, a ne samo ukupna potrebna sredstva za svaku pojedinu aktivnost, te da je potrebno utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice. Tijekom godine potrebno je donošenje izmjena i dopuna programa rada, a kod uključivanja u europske projekte voditi dužnu pažnju o izvorima financiranja i realno sagledati mogućnosti angažiranja vlastitih sredstava kako se ne bi stvarale dodatne obveze i dovelo u pitanje redovno poslovanje i obavljanje zakonom propisanih ciljeva i zadaća Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, donacija iz HTZ i proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Program rada za 2012. je donesen i sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke po aktivnostima i potrebna financijska sredstva, ali nisu iskazani planirani izvori financiranja pojedinačno po aktivnostima. Aktivnosti planirane programom rada za 2012. su ostvarene znatno manje od planiranih, dok izmjene i dopune Programa rada tijekom godine nisu donesene. Druge izmjene i dopune financijskog plana su donesene po proteku razdoblja. Turistička zajednica nije izradila strategiju razvoja turizma na nivou Županije kao ni strateški marketinški plan za područje Županije, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma. Poslovne knjige se ne ispisuju i ne uvezuju koncem godine, a zaključivanje putem elektroničkog potpisa nije ustrojeno. Vodi se pomoćna evidencija promotivnih materijala, ali podaci vezani uz navedeni promotivni materijal nisu evidentirani u poslovnim knjigama u okviru zaliha niti obuhvaćeni popisom imovine i obveza. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije cjelovit jer nisu obuhvaćena ulaganja na tuđoj imovini, te nefinancijska imovina u pripremi, kao ni potraživanja za članarine, boravišne pristojbe i za očekivana sredstva iz europskih fondova. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda i pregled ostalih ugovornih obveza odnosno podatke o korištenju okvirnog kredita kod poslovne banke. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2012. su iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 60.437,00 kn. Potraživanje za ulaganje u uređenje poslovnog prostora kojeg Turistička zajednica koristi na temelju ugovora o zakupu, više su iskazana 19.142,00 kn, kao i potraživanje u iznosu 1.800,00 kn koja su podmirena tijekom 2011. Isto tako, nisu iskazana potraživanja u iznosu 518.938,00 kn iz 2011., u svezi provođenja projekta Mura Drava Bike financiranog iz europskih fondova, a na temelju čega je Turistička zajednica u 2011. započela korištenjem okvirnog kredita, jer nije imala sredstva za podmirenje obveze, te očekuje povrat sredstava koji do dana obavljanja revizije (travanj 2014.) nije ostvaren. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od boravišnih pristojbi i članarina. (točka 2. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Djelokrug rada određen je odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Zakona o boravišnoj pristojbi, te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je utvrdila svoje zadaće radi unaprjeđenja općih uvjeta turista, promocije turističkih proizvoda područja Turističke zajednice i razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima, turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda područja zajednice, a osobito zaštite okoliša. Financira se iz sredstava državnog proračuna, Hrvatske turističke zajednice, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Europskog fonda, te iz prihoda od članarina i boravišnih pristojbi. Koncem 2012. Turistička zajednica imala je 2 zaposlenika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osniva se Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je župan Predrag Štromar, a direktorica Elizabeta Dolenec. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.053.700,00 kn, a rashodi u iznosu 956.820,00 kn, te je ostvaren višak tekuće godine u iznosu 96.880,00 kn. Manjak prihoda preneseni iznosio je 396.099,00 kn i djelomično je pokriven ostvarenim viškom, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 299.219,00 kn. Manjak prihoda ostvaren je u 2011. iz razloga podmirenja obveza u svezi provođenja Projekta financiranog iz Europskih fondova, putem zaduživanja kod poslovne banke korištenjem okvirnog kredita. Obveze za kredite koncem 2012. iskazane su u iznosu 397.418,47 kn. Potraživanja za sredstva europskih fondova nisu iskazana u poslovnim knjigama koncem 2012. Vrijednosno značajniji prihodi od donacija se odnose sredstva HTZ u iznosu 217.616,00 kn, iz županijskog proračuna, gradskog i općinskog proračuna u iznosu 191.000,00 kn, te prihode od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, odnosno sredstva europskih fondova u iznosu 67.605,00 kn, koji u 2011. Vrijednosno značajniji drugi prihodi se odnose na prihode HTZ za sufinanciranja, u iznosu 175.496,00 kn. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 510.737,00 kn, rashode za radnike u iznosu 314.394,00 kn, te donacije u iznosu 100.182,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 276.812,00 kn, te rashodi za materijal i energiju u iznosu 111.942,00 kn. Turistička zajednica je provela većinu planiranih zadaća i aktivnosti u smanjenom obimu dok neke nisu ostvarene, obzirom da Turistička zajednica nije u 2012. ostvarila očekivan povrat sredstava europskih fondova, a izmjene i dopune programa rada nisu donesene. Potrebno je godišnjim programom rada planirati i izvore financiranja, a ne samo potrebna sredstva za svaku pojedinu aktivnost, te je potrebno utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi. Nadalje, potrebno je voditi dužnu pažnju kod uključivanja u europske projekte kako se ne bi dovelo u pitanje redovno poslovanje i ispunjenje zadaća. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode utjecali su na davanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-06/86
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 07. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE, VIROVITICA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije, Virovitica (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 07. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995., te je upisana u Upisnik turističkih zajednica i Registar neprofitnih organizacija. Članice Turističke zajednice su turističke zajednice gradova Virovitice, Slatine i Orahovice, te općina Pitomača i Čačinci. Za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća Turistička zajednica se financira iz članarina, boravišne pristojbe, prihoda iz proračuna Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) i državnog proračuna, te donacijama pravnih i fizičkih osoba. Sjedište je u Virovitici, Augusta Šenoa 1.

Statut Turističke zajednice je donijela skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističkih odredišta na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje i provođenje programa i akcija Hrvatske turističke zajednice od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu, te podizanje razine kvalitete turističke ponude Hrvatske, surađivanje s regionalnim turističkim organizacijama drugih zemalja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije u vezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou, izrada strategije razvoja turizma i obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, a posebno u selektivnim oblicima turizma, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama općina ili gradova važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor nad izvršavanjem ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova, prikupljanje, te tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, izrada polugodišnjih i godišnjih izvještaja, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava prijave i odjave turista i statistička obrada prema turističkim zajednicama gradova i općina i Hrvatskoj turističkoj zajednici, te obavljanje drugih poslova propisanih zakonom, drugim propisima i Statutom.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupštinu čine svi članovi Turističke zajednice i najviše je tijelo upravljanja. U skupštinu, svaki član Turističke zajednice, bira po tri predstavnika, a članovi koji imaju više od 20,0 % prihoda imaju pravo na još jednog predstavnika. U skladu s navedenim, skupština ima 17 članova kojima je mandat četiri godine. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i ima deset članova i predsjednika. Osam članova turističkog vijeća bira skupština, a po jednog člana Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora. Predsjednik Turističke zajednice je župan Tomislav Tolušić koji je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog člana turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova je osnovan turistički ured. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik Turističke zajednice, a zastupa direktorica turističkog ureda. Direktorica turističkog ureda je Martina Jakelić. U odsutnosti direktorice, Turističku zajednicu zastupa pomoćnik direktorice Josip Mikolčić.

Koncem 2012. u turističkom uredu je bilo dvoje zaposlenih, direktorica i pomoćnik direktorice. Osim spomenutih, tijekom 2012. u turističkom uredu su bile dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Računovodstveno administrativni poslovi su obavljani na temelju mjesečnih ugovora o djelu.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je donijela skupština u prosincu 2011. i dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.024.100,00 kn. U prosincu 2012. su donesene izmjene financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 1.353.425,00 kn, a rashodi u iznosu 1.152.964,00 kn. Prihodi su veći od rashoda za 200.461,00 kn ili 17,4 %. Izmjenama financijskog plana prihodi su veći za 329.325,00 kn ili 32,2 %, a rashodi za 128.864,00 kn ili 12,6 % od iskazanih u planu.

Unutar planiranih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Županije u iznosu 577.607,00 kn ili 42,7 %. Značajni su prihodi iz proračuna Hrvatske turističke zajednice koji su planirani u iznosu 252.222,00 kn ili 18,6 %. Prihodi od turističke članarine su planirani u iznosu 110.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 22.000,00 kn, donacije iz proračuna Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 6.210,00 kn. Unutar prihoda je planirana uporaba dijela viška prihoda u iznosu 355.386,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršavanje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) u iznosu 703.688,00 kn (61,0 % ukupno planiranih rashoda), od toga se na unaprijeđenje turističkog proizvoda odnosi 503.121,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju 183.262,00 kn, interni marketing 9.805,00 kn, te druge zadaće 7.500,00 kn. Za rad turističkog ureda (administrativni marketing) su planirani rashodi u iznosu 449.276,00 kn (39,0 % ukupno planiranih rashoda), od toga se na rashode za zaposlene odnosi 321.019,00 kn, te na druge rashode za poslovanje turističkog ureda 128.257,00 kn.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 939.087,00 kn, što je za 250.278,00 kn ili 21,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 414.338,00 kn ili 30,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	133.225,00	107.162,00	80,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	31.143,00	22.578,00	72,5
3.	Prihodi od imovine	385,00	215,00	55,8
4.	Prihodi od donacija	1.011.213,00	803.222,00	79,4
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	541.612,00	550.000,00	101,5
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	469.601,00	253.222,00	53,9
5.	Drugi prihodi	13.399,00	5.910,00	44,1
	Ukupno	1.189.365,00	939.087,00	79,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 550.000,00 kn ili 58,6 %, te prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 253.222,00 kn ili 27,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (članarina, boravišna pristojba, prihodi od imovine i drugi) su ostvareni u iznosu 135.865,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu znatno su smanjeni prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice za 216.379,00 kn ili 46,1 %.

Prihodi od donacija iz proračuna se odnose na donacije iz proračuna Županije u iznosu 520.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn. Prihodima od donacija iz proračuna Županije su financirani rashodi za zaposlene i administrativni troškovi turističkog ureda u iznosu 462.393,00 kn, te je sufinanciran gospodarski sajam u iznosu 57.607,00 kn. Ministarstvo turizma je doniralo sredstva za sufinanciranje izrade aplikacije za mobilne telefone. Od Hrvatske turističke zajednice sredstva su dobivena za sufinanciranje raznih projekata u iznosu 113.000,00 kn (edukativne radionice, aplikacija za mobilne telefone, ažuriranje mrežne stranice, ekološko edukativne akcije na područjima na kojima nisu osnovane turističke zajednice, zamjena dotrajalih i oštećenih znakova turističke signalizacije), udruženog oglašavanja u iznosu 89.222,00 kn, te akcije Volim Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 107.162,00 kn, što je 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije je jedno naselje u razredu turističkog mjesta A, četiri naselja u razredu turističkog mjesta B, 11 naselja u razredu turističkog mjesta C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D. Naselje Virovitica, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred B. Na području Županije ima 892 obveznika plaćanja turističke članarine. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 22.578,00 kn i manji su za 27,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), visinu boravišne pristojbe, na prijedlog ministra turizma, utvrđuje Vlada Republike Hrvatske ovisno o kategoriji turističkog mjesta. Prikupljena sredstva boravišne pristojbe se raspoređuju turističkoj zajednici grada, županijskoj i Hrvatskoj turističkoj zajednici. Sredstva boravišne pristojbe se koriste namjenski za unaprjeđenje i promicanje turizma na području na kojemu su prikupljena. Turistička zajednica prati noćenje po turističkim zajednicama i drugim obveznicima na području Županije. Tijekom 2012. na području Turističke zajednice je ostvareno 16 244 noćenja, od čega 10 853 na području turističkih zajednica gradova i općina, te 5 391 noćenja na području gdje nisu osnovane turističke zajednice. Broj noćenja u 2012. je manji za 3 031 noćenje ili 15,7 % u odnosu na 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.018.905,00 kn, što je za 246.649,00 kn ili 31,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 134.059,00 kn ili 11,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	268.389,00	294.624,00	109,8
2.	Materijalni rashodi	436.130,00	676.096,00	155,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.451,00	24.705,00	97,1
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	35.074,00	12.776,00	36,4
2.3.	Rashodi za usluge	363.997,00	621.152,00	170,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	254.854,00	263.306,00	103,3
2.3.2.	Druge usluge	109.143,00	357.846,00	327,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	5.583,00	-
2.5.	Drugi materijalni rashodi	11.608,00	11.880,00	102,3
3.	Rashodi amortizacije	55.500,00	40.603,00	73,2
4.	Financijski rashodi	3.237,00	3.832,00	118,4
5.	Donacije	9.000,00	3.750,00	41,7
Ukupno		772.256,00	1.018.905,00	131,9
Višak prihoda		417.109,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	79.818,00	-

Manjak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 79.818,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 516.521,00 kn (od toga 417.109,00 kn u 2011.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 436.703,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za druge usluge u iznosu 357.846,00 kn ili 35,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 294.624,00 kn ili 28,9 %, te rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 263.306,00 kn ili 25,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (naknade troškova zaposlenima i drugim osobama izvan radnog odnosa, rashodi za materijal i energiju, drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) iznose 103.129,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Značajnije povećanje u iznosu 248.703,00 kn ili 227,9 % u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za druge usluge, koji su povećani zbog povećanja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, te rashoda za računalne usluge.

Rashodi za zaposlene u iznosu 294.624,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 247.887,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 39.043,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.694,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene direktorici i pomoćniku direktorice turističkog ureda u skladu s donesenim aktima.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 263.306,00 kn su ostvareni za provođenje akcije Volim Hrvatsku u iznosu 86.026,00 kn, sufinanciranje gospodarskog sajma u iznosu 81.907,00 kn, oglašavanje u medijima u iznosu 29.018,00 kn, nabavu suvenira i brošura u iznosu 27.139,00 kn, edukativne radionice, seminare i prezentacije u iznosu 26.337,00 kn, te prijenos sredstava turističkim zajednicama gradova u iznosu 12.879,00 kn.

Rashodi za druge usluge u iznosu 357.846,00 kn su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 128.509,00 kn, računalne usluge u iznosu 109.262,00 kn, komunalne usluge u iznosu 55.043,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 41.864,00 kn, te druge nespomenute usluge u iznosu 23.168,00 kn (usluge pošte, telefona, zakupnine, grafičke usluge, javnobilježničke i odvjetničke usluge). Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na demontažu i ugradnju stolarije na zgradi u kojoj je smješten turistički ured u iznosu 100.000,00 kn, te održavanje okoliša navedene zgrade u iznosu 28.509,00 kn. Rashodi za računalne usluge se odnose na rashode za izradu aplikacije za mobilne telefone, održavanje mrežne stranice, organizaciju i vođenje edukativnih radionica, te izradu i zamjenu turističke signalizacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 469.024,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	161.136,00	252.682,00	156,8
2.	Financijska imovina	370.999,00	216.342,00	58,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	355.386,00	184.022,00	51,8
2.2.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.613,00	32.320,00	207,0
Ukupno imovina		532.135,00	469.024,00	88,1
3.	Obveze	15.613,00	32.320,00	207,0
4.	Vlastiti izvori	516.522,00	436.704,00	84,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		532.135,00	469.024,00	88,1

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je manja za 63.111,00 kn ili 11,9 %. Promjene u vrijednosti imovine se odnose na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 91.546,00 kn ili 56,8 %, te smanjenje financijske imovine u iznosu 154.657,00 kn ili 41,7 % u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost projektne dokumentacije (hostel u Slatini) u iznosu 162.194,00 kn, uredski namještaj u iznosu 104.243,00 kn, turističku signalizaciju u iznosu 99.625,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 47.902,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 42.261,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 203.543,00 kn.

Promjene u vrijednosti obveza i vlastitih izvora se odnose na povećanje obveza u iznosu 16.707,00 kn ili 107,0 %, te smanjenje vlastitih izvora u iznosu 79.818,00 kn ili 15,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Obveze koncem 2012. se odnose na obveze za zaposlene. Smanjenje vlastitih izvora se odnosi na pokriće manjka prihoda tekuće godine iz viška prihoda prethodnih godina.

Programi i projekti

Za područje Županije je donesen strateški plan turizma za razdoblje od 2009. do 2019. (dalje u tekstu: strateški plan). Nadovezuje se na Razvojnu strategiju Županije za razdoblje od 2007. do 2014. i potiče ravnomjerni razvoj ukupnog područja Županije, posebno ruralnih prostora. Strateški plan je usklađen s regionalnom i nacionalnom strategijom razvoja turizma. Svrha strateškog plana je učinkovitije korištenje i upravljanje turističkim potencijalom Županije u svrhu održivog razvoja turizma što znači poticanje malih privatnih inicijativa za razvoj turizma, razvoj poduzetništva u turizmu, organizaciju kulturnih manifestacija, očuvanje i obnovu kulturne baštine i razvoj novih turističkih atrakcija. U strateškom planu su analizirani turistički resursi, slabosti i rizici iz okruženja, te je definirana vizija, osnovni strateški ciljevi, prioritetna područja intervencije i dane su preporuke za unaprjeđenje turizma. Nadalje, utvrđeni su glavni činitelji provedbe, vremenski plan, te izvori financiranja.

U svrhu razvoja turizma u Županiji, planirano je poboljšanje postojećih turističkih lokacija, povećanje kapaciteta turističkih smještajnih objekata, tehničko usklađivanje ugostiteljskih usluga, razvoj osnovnih pravaca turističkih obilazaka Županije, poticanje stvaranja novih turističkih atrakcija i sadržaja, razvoj seoskog turizma na obiteljskim gospodarstvima i selektivnih oblika turizma, održivo korištenje prirodnih resursa, zaštita krajobrazne raznolikosti, horizontalno povezivanje svih sudionika turističkog sektora, razvoj ljudskih resursa i institucionalne podrške u turizmu, poticanje poduzetništva u turizmu, te promoviranje regije kao turističkog odredišta. U razdoblju od 2010. do 2012. turističkom signalizacijom su označene turističke lokacije na području Županije o kojima se informacije nude putem mrežne stranice i aplikacije za mobilne telefone, dodijeljena su bespovratna sredstva (na temelju provedenog natječaja u 2010.) za devet obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava za izgradnju smještajnih kapaciteta, razvijeni su selektivni oblici turizma (vjerski, lovni, ribolovni, rekreacijski), kontinuirano se provode akcije za očuvanje kulturne i krajobrazne baštine (akcija Volim Hrvatsku, eko etno izložbe, smotre folklor, razne prigodne manifestacije), provedena je edukacija za turističke vodiče i voditelje putničkih agencija, osnovana je Visoka škola za menadžment u turizmu i dvije turističke zajednice općina, te se provode razne aktivnosti promidžbe i informiranja, sudjelovanja na sajmovima, izložbama, oglašavanja u medijima i tiskanja promidžbenih materijala.

Strateškim planom su utvrđeni nositelji (turističke zajednice, Agencija za regionalni razvoj Županije, jedinice lokalne samouprave i drugi) i rokovi provedbe po godinama. Strateški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada Turističke zajednice vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata utemeljena na smjernicama iz spomenutog strateškog plana. Izvješće o provedbi strateškog plana sastavlja Agencija za regionalni razvoj Županije.

Skupština Turističke zajednice je donosila godišnje programe rada (za 2010., 2011. i 2012.) i dostavljala ih Hrvatskoj turističkoj zajednici. Programom rada za 2012. su planirana sredstva u iznosu 1.024.100,00 kn, od toga je za funkcionalni marketing planirano 362.000,00 kn, a za administrativni marketing (rashodi za zaposlene i materijalni rashodi turističkog ureda) 662.100,00 kn. U prosincu 2012. skupština je donijela izmjene financijskog plana kojim su za funkcionalni marketing planirana sredstva u iznosu 703.688,00 kn, a za administrativni marketing sredstva u iznosu 449.276,00 kn. Ciljevi u programu rada za 2012. su usklađeni s ciljevima iz strateškog plana Županije i regionalne strategije razvoja turizma.

Programom rada su planirane aktivnosti na razvoju novog i unaprjeđenju postojećeg turističkog proizvoda (obnova kulturne baštine, ekološko edukativna akcija Volim Hrvatsku, turistička signalizacija, manifestacije i priredbe) u iznosu 279.415,00 kn, povećanju kapaciteta turističkih smještajnih objekata (projektna dokumentacija za hostel) u iznosu 127.754,00 kn, razvoju ljudskih resursa i institucionalne podrške u turizmu (edukativne radionice) u iznosu 9.500,00 kn, te promoviranju turističkih odredišta (sudjelovanje na sajmovima, udruženo oglašavanje u tiskanim i elektroničkim medijima, izrada i ažuriranje mrežne stranice, izrada aplikacije za mobilne telefone, tiskanje brošura i turističkih vodiča) u iznosu 287.019,00 kn.

Sastavljeno je izvješće o radu Turističke zajednice za 2012. s financijskim izvješćem (dalje u tekstu: godišnje izvješće) koje je u veljači 2013. prihvatila skupština Turističke zajednice. U godišnjem izvješću je dan pregled aktivnosti Turističke zajednice iz kojega je vidljivo da su ostvareni ciljevi utvrđeni programom rada, a ostvarenje se prati opisno i financijski. Za funkcionalni marketing je utrošeno 696.567,00 kn, što je za 7.121,00 kn manje od planiranoga. Za unaprjeđenje turističkog proizvoda (akcija Volim Hrvatsku, obnova i rekonstrukcija kulturne baštine, turistička signalizacija, manifestacije i priredbe) utrošena su sredstva u iznosu 283.369,00 kn, povećanje kapaciteta turističkih smještajnih objekata (projektna dokumentacija za hostel) 127.754,00 kn, razvoj ljudskih resursa i institucionalne podrške u turizmu (edukativne radionice) 9.245,00 kn, te promociju turističkih odredišta (sudjelovanje na sajmovima, udruženo oglašavanje u tiskanim i elektroničkim medijima, izrada i ažuriranje mrežne stranice, izrada aplikacije za mobilne telefone, tiskanje brošura i turističkih vodiča) 276.199,00 kn. Za administrativni marketing su utrošena sredstva u iznosu 413.885,00 kn, što je za 35.391,00 kn ili 7,9 % manje od planiranoga.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u programu rada, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s pomoćnikom direktorice u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio zasebno održavanje sjednica skupštine i turističkog vijeća, te donošenje akata, programa rada i financijskih izvještaja na zasebnim sjednicama. Naložio je u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige, u izvješću o radu iskazivanje rashoda u iznosima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje koje sadrže objašnjenja za nastale znatne promjene. Nadalje, naložio je u povjerenstvo za popis imovine i obveza imenovati osobe koje nisu ovlaštene za donošenje odluke o rezultatima popisa, popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, te sastavljeni izvještaj o popisu dostaviti zakonskom predstavniku koji odlučuje o utvrđenim viškovima ili manjkovima. Naložio je kontroliranje i potpisivanje knjigovodstvenih isprava, evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, donošenje odluke o visini osnovice za izračun plaće i drugih naknada zaposlenima, te evidentiranje turističke signalizacije na računima dugotrajne imovine.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sjednice skupštine i turističkog vijeća su zasebno održavane, te je skupština donijela akte, program rada i financijske izvještaje na zasebnim sjednicama na temelju prijedloga turističkog vijeća
- u povjerenstvo za popis imovine i obveza su imenovane osobe koje nisu ovlaštene za donošenje odluke o rezultatima popisa, sva imovina i obveze su obuhvaćene popisom, knjigovodstveno stanje imovine i obveza je usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom, te je izvještaj o popisu imovine i obveza dostavljen zakonskom predstavniku koji je donio odluku o usvajanju rezultata popisa
- knjigovodstvene isprave su kontrolirane i potpisane
- odluke o visini osnovice za izračun plaće i drugih naknada zaposlenima su donesene
- vrijednost turističke signalizacije je iskazana na računima dugotrajne imovine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije zbog čega nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama u odnosu na plan
- podaci u financijskim izvještajima nisu iskazani na temelju podataka iz glavne knjige
- u izvješću o radu rashodi nisu iskazani u iznosima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima

- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže objašnjenja za nastale znatne promjene
- prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Za sustav unutarnjih kontrola je odgovorna direktorica Turističke zajednice. Za vrijeme odsutnosti direktorice (porodiljni dopust do 11. lipnja 2012.), Turističku zajednicu je zastupao pomoćnik direktorice na temelju punomoći. Direktorica, odnosno pomoćnik, redovito prate obavlja li se poslovanje u skladu s propisima i postavljenim ciljevima. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 30. Statuta Turističke zajednice, nadzorni odbor je u obvezi nadzirati vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, a nadzor obaviti najmanje dva puta godišnje. Za 2012. nadzor je obavljen za razdoblja siječanj - listopad i siječanj - prosinac. U izvješćima o obavljenim nadzorima nisu utvrđene nepravilnosti. Revizijom poslovanja je utvrđeno da podaci u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima iz poslovnih knjiga, amortizacija nije obračunavana prema propisanim stopama, te poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim računima iz računskog plana. U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola su uočeni propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Turističke zajednice i to u vođenju računovodstvenog poslovanja i sastavljanju financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepravilnosti i nedostataka došlo nenamjerno i bit će pravovremeno otklonjene.*

2. Financijski izvještaji

2.1. Turistička zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. višak prihoda je iskazan u iznosu 436.703,00 kn, a rezultat je razlike viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 516.521,00 kn i manjka prihoda za 2012. u iznosu 79.818,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, početkom 2012. je iskazan u iznosu 417.109,00 kn, a koncem godine je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 79.818,00 kn. U poslovnim knjigama je iskazan višak prihoda u iznosu 436.703,00 kn.

U financijskim izvještajima su iskazani rashodi za komunalne usluge u iznosu 55.043,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje manifestacija i sjednica tijela Turističke zajednice, te ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 4.681,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirana navedena vrsta rashoda, odnosno nije vidljivo o kojim rashodima se radi. S obzirom da podaci o višku prihoda u Bilanci i Izvještaju o prihodima i rashodima, te poslovnim knjigama nisu jednaki, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice. Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Dostavljene Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže objašnjenja za nastale znatne promjene i nisu navedeni drugi ugovorni odnosi, odnosno sudski postupci koji su u tijeku. Turistička zajednica je tužitelj u jednom sudskom sporu za koji je u travnju 2012. donesena nepravomoćna presuda u korist Turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn uvećano za zakonsku zateznu kamatu. Na navedenu presudu tuženik je uložio žalbu. Odredbama članaka 68. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da Bilješke uz financijske izvještaje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane i da se označavaju rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, te da daju pregled drugih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveze ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepravilnosti i nedostataka došlo nenamjerno i bit će pravovremeno otklonjene.

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prihodi u financijskom planu su planirani prema izvorima i namjenama dok su rashodi planirani po aktivnostima. U financijskom planu nisu navedeni računi propisani računskim planom za neprofitne organizacije. Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija i na koju se primjenjuju odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom su propisani računi računskog plana, te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu, nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama u odnosu na plan.

Turistička zajednica je ustrojila propisane poslovne knjige, osim knjige vrijednosnih papira. Prethodnih godina je davala blanco zadužnice Ministarstvu turizma na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava prema projektima iz programa poticanja turizma kao instrumente osiguranja namjenskog korištenja primljenih sredstava. Jedna zadužnica je dana u rujnu 2010. u iznosu 50.000,00 kn, a druga u studenome 2011. u iznosu 500.000,00 kn. Zadužnice su vraćene Turističkoj zajednici u studenome 2012. Odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije vode, među drugima, knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Prihodi i rashodi, te imovina i obveze u pojedinim slučajevima nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema načelu nastanka poslovnih događaja. Rashodi za nabavu aplikacije za mobilne telefone su evidentirani u iznosu 45.000,00 kn na temelju dokumentacije o plaćanju, a izvoditelj je ispostavio račun za izradu aplikacije u iznosu 75.500,00 kn. Preostali dio računa u iznosu 30.500,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama, te su rashodi i obveze manje iskazani za 30.500,00 kn. S obzirom da je aplikacija za mobilne telefone nematerijalna proizvedena imovina, trebalo ju je evidentirati na računima imovine. Za plaćanje nabave aplikacije za mobilne telefone su korištena sredstva donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 45.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn. Navedene donacije je trebalo iskazati na odgođenom priznavanju prihoda jer su korištene za nabavu dugotrajne imovine. Odredbom članka 16. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je imovina resurs koji neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, te da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Odredbom članka 20. navedene Uredbe je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja koje, između drugog, znači da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti), te donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira se priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Nadalje, istim člankom Uredbe, je propisano da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Na računima za usluge su evidentirani rashodi za ugošćavanje, troškove službenih putovanja i nabavu imovine, te prijenosi sredstava krajnjim korisnicima. Na računima naknada osobama izvan radnog odnosa su evidentirani rashodi za materijal za promidžbu i sitan inventar u iznosu 4.093,00 kn. Na računima za usluge promidžbe i informiranja su evidentirane donacije turističkim zajednicama gradova i udrugama u iznosu 28.179,00 kn, te rashodi za troškove noćenja, autorske honorare i kotizacije za seminare u iznosu 12.762,00 kn. Na računima rashoda za računalne usluge su evidentirani rashodi za izradu i zamjenu turističke signalizacije u iznosu 26.737,00 kn, a navedene rashode je trebalo evidentirati na računima tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 40.603,00 kn. Pri obračunu amortizacije nisu korištene stope propisane Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Za obračun amortizacije za uredski namještaj propisana stopa je 12,5 %, a Turistička zajednica je primijenila stopu 25,0 %, te je za pokretne komunikacijske uređaje propisana stopa 50,0 %, a primijenjena je stopa 20,0 %. S obzirom da nisu primijenjene propisane stope, vrijednost imovine nije točno iskazana u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama. Nalaže ustrojavanje knjige danih vrijednosnih papira, evidentiranje prihoda i rashoda, te imovine i obveza prema načelu nastanka poslovnog događaja, iskazivanje rashoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, te obračunavati amortizaciju primjenom stopa propisanih odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepravilnosti i nedostataka došlo nenamjerno i bit će pravovremeno otklonjene.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 939.087,00 kn, što je za 250.278,00 kn ili 21,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 550.000,00 kn ili 58,6 %, te prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 253.222,00 kn ili 27,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 107.162,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja je obvezna jedanput mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama. Turistička zajednica je u pomoćnoj evidenciji iskazala potraživanja za turističku članarinu od svih obveznika na području Županije u iznosu 314.781,00 kn (od toga Turističkoj zajednici pripada 10,0 %, odnosno 15,0 %), a na temelju podataka dobivenih od Porezne uprave početkom 2012. Osim toga, Turistička zajednica ima pomoćnu evidenciju potraživanja i naplate boravišne pristojbe po turističkim zajednicama gradova i općina i drugih obveznika na području gdje nisu osnovane turističke zajednice. Prema pomoćnoj evidenciji, potraživanja za boravišnu pristojbu su iskazana u iznosu 24.608,00 kn (od toga Turističkoj zajednici pripada 10,0 %). Turistička zajednica nije utvrdila iznos potraživanja koji joj pripada i nije u glavnoj knjizi iskazala potraživanja za turističke članarine i boravišne pristojbe. Odredbom članka 37. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, te druga nespomenuta potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i iskazivanje potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe na računima glavne knjige. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu kako bi se izbjegla zastara i otpis.

4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. U skladu s odredbom članka 2. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma turističke zajednice se osnivaju radi promicanja i unaprjeđenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane. Djelovanje Turističke zajednice se temelji na načelu opće korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti. Turistička zajednica je, u skladu s člankom 5. stavak 3. obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) ako je ispunjen jedan od tri uvjeta: da se financira iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 %, nadzor nad poslovanjem obavljaju državna tijela ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe, ili da više od polovice članova nadzornog odbora, uprave ili odgovarajućeg tijela za upravljanje, te vođenje poslova imenuju državna tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe. Turistička zajednica je u 2011. ostvarila prihode od donacija u iznosu u iznosu 1.011.213,00 kn ili 85,0 %, te u 2012. u iznosu 803.222,00 kn ili 85,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna Županije, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma. S obzirom da su prihodi od donacija veći od 50,0 % ostvarenih prihoda, Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Turistička zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, te 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unosi podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od donošenja financijskog plana.

Turistička zajednica nije nabavljala robe, radove i usluge pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn, te nije provodila postupke nabave. U 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge (pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn) u ukupnom iznosu 474.777,00 kn. Turistička zajednica nije sastavila godišnje izvješće o javnoj nabavi. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni, do 31. ožujka svake godine, izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave.

Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2012. je određeno da se izvješće o javnoj nabavi za 2012. izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012. Naručitelji, koji su u 2012. imali nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2012. u Elektronički oglasnik javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se sastaviti izvješće o javnoj nabavi, te podatke iz izvješća unijeti u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi strateški plan za razdoblje od 2009. do 2019. i Razvojnu strategiju Županije za razdoblje od 2007. do 2014.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije, razvijanje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, razvijanje ljudskih resursa u turizmu, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti. U provođenju aktivnosti za unaprjeđenje turističkog proizvoda Turistička zajednica je sudjelovala u nizu manifestacija i priredbi (Rokovo, Orahovačko proljeće, otvaranje turističke sezone na turističkom kompleksu Jezero - Ružica grad, Pitomačka biciklijada, U posjetu starim vremenima, Međunarodna smotra folkloru u Slatini, Martinje, sajmovi Viroexpo i Agroexpo), provodila je akciju Volim Hrvatsku, pribavila je projektnu dokumentaciju za obnovu i rekonstrukciju kuće Schubert, te je postavljala turističku signalizaciju. U provođenju aktivnosti razvijanja novih turističkih proizvoda dodijeljena su sredstva za potporu izgradnje novih smještajnih kapaciteta na seoskim gospodarstvima, izdani su novi turistički prospekti i razvijeni su selektivni oblici turizma (vjerski, lovni, ribolovni, rekreacijski). Kontinuirano je provodila akcije za očuvanje kulturne i krajobrazne baštine. Nadalje, provodila je edukacije za turističke vodiče i voditelje putničkih agencija, sudjelovala je u osnivanju Visoke škole za menadžment u turizmu i dviju turističkih zajednica općina, te je provodila razne aktivnosti promidžbe i informiranja, oglašavanja u medijima i tiskanja promidžbenih materijala.

Vezano uz ocjenu efikasnosti suradnje s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Turistička zajednica je, zajedno s gradovima, općinama i Županijom, pomagala i sudjelovala u provođenju raznih priredbi i manifestacija, promovirala je turističku ponudu s prostora cijele Županije u raznim promotivnim materijalima, radio postajama, te mrežnim stranicama. Kontinuirano se bavi očuvanjem turističkog prostora i provodi ekološko - edukativne aktivnosti putem dječjih vrtića i osnovnih škola na području cijele Županije. Aktivnosti Turističke zajednice utječu na gospodarsku situaciju u pojedinim jedinicama lokalne samouprave.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na financijske izvještaje, te planiranje i računovodstveno poslovanje, ponovljene su i u 2012.
 - Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, odnosno višak prihoda u poslovnim knjigama i Bilanci je iskazan u iznosu 436.703,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 79.818,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Prethodnih godina je davala bianco zadužnice kao instrumente osiguranja namjenskog korištenja primljenih sredstava od Ministarstva turizma, a nije ustrojila evidenciju danih vrijednosnih papira. Prihodi i rashodi, te imovina i obveze u pojedinim slučajevima nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema načelu nastanka poslovnog događaja. Rashodi za nabavu aplikacije za mobilne telefone su evidentirani na temelju dokumentacije o plaćanju, a ne na temelju računa izvoditelja, te su manji za 30.500,00 kn. Za isti iznos su manje iskazani rashodi i obveze. Aplikacija za mobilne telefone je nematerijalna proizvedena imovina i trebalo ju je evidentirati na računima imovine. Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, odnosno na računima rashoda za usluge su evidentirani rashodi za nabavu imovine, ugošćavanje, troškove službenih putovanja, te donacije. Pri obračunu amortizacije uredskog namještaja i pokretne komunikacijske opreme nisu korištene stope propisane Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. (točka 3. Nalaza)
 - U pomoćnim evidencijama Turistička zajednica je iskazala ukupna potraživanja za turističku članarinu od svih obveznika na temelju podataka dobivenih od Porezne uprave početkom 2012., te potraživanja za boravišnu pristojbu na području cijele Županije. Turistička zajednica nije iskazala pripadajući dio potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu koji se na nju odnosi i nije ga evidentirala na računima glavne knjige. (točka 4. Nalaza)
 - Turistička zajednica je ostvarila prihode od donacija iz proračuna koji čine više od 50,0 % ukupno ostvarenih prihoda, te je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Turistička zajednica nije donijela plan nabave za 2012., nije sastavila izvješće o javnoj nabavi, niti je podatke iz izvješća unijela u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske. (točka 5. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je u ožujku 1995. Članice Turističke zajednice su turističke zajednice gradova Virovitice, Slatine i Orahovice, te općina Pitomača i Čačinci. Statut Turističke zajednice je donesen u prosincu 2010. i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Djelatnost Turističke zajednice je utvrđena Statutom, a odnosi se na promociju turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije u svezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou, obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda turističke regije, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Predsjednik Turističke zajednice je župan Tomislav Tolušić. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, osnovan je turistički ured. Zajednicu predstavlja predsjednik Turističke zajednice, a zastupa direktorica turističkog ureda. U vrijeme obavljanja revizije direktorica je Martina Jakelić. U odsutnosti direktorice, Turističku zajednicu zastupa pomoćnik direktorice Josip Micolčić. Zajednica ima dva zaposlenika (direktorica i pomoćnik direktorice). Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 939.087,00 kn, rashodi u iznosu 1.018.905,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 79.818,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 516.521,00 kn (od toga 417.109,00 kn u 2011.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 436.703,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 550.000,00 kn ili 58,6 %, te prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 253.222,00 kn ili 27,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji su rashodi za druge usluge u iznosu 357.846,00 kn ili 35,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 294.624,00 kn ili 28,9 %, te rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 263.306,00 kn ili 25,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2012. iznosi 469.024,00 kn i manja je za 63.111,00 kn ili 11,9 % u odnosu na početno stanje. Turistička zajednica nije iskazala potraživanja. Koncem 2012. obveze iznose 32.320,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene. Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi budući da ostvaruje prihode od donacija iz proračuna u iznosu većem od 50,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Nabave roba, radova i usluga (pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn) su obavljene u ukupnom iznosu 474.777,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i razvijanje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, razvijanje ljudskih resursa u turizmu, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje se odnose na prihode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Vinkovci, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti Turističke zajednice	7
II	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	13
IV.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/81
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 2. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je neprofitna organizacija osnovana radi promicanja i unapređenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na razini Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija), a prema načelu opće korisnosti. Osnovana je u ožujku 2011. kao pravni slijednik turističke zajednice upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u rujnu 1995. U Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija je upisana pod brojem 75019. Matični broj Turističke zajednice je 1138685, a šifra djelatnosti 9411. Sjedište je u Vinkovcima, Glagoljaška 27.

Članovi su turističke zajednice četiri grada (Ilok, Vinkovci, Vukovar i Županja) i općine Nijemci.

Doneseni su Statut, poslovnici o radu skupštine, nadzornog odbora i turističkog vijeća, pravilnici o radu Turističke zajednice, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i plaćama zaposlenika u Turističkom uredu Turističke zajednice, te drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Statut je donesen uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i objavljen je u Narodnim novinama.

Prema Statutu, zadaće Turističke zajednice su: promoviranje turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturu, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije u vezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou, izrada strategije razvoja turizma na nivou Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije (osobito u selektivnim oblicima turizma), pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, koordinacija djelovanja i nadzor nad izvršavanjem ciljeva i zadaća turističkih zajednica s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma i na području Županije, prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, obavljanje informacijskih poslova u svezi s turističkom ponudom, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, analiza i ocjena ostvarivanja programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i drugim propisima.

Vrijednosno značajniji izvor financiranja su prihodi iz proračuna Županije, od turističke članarine i Hrvatske turističke zajednice.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini ju predsjednik i sedam predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine. Ima predsjednika i deset članova, od kojih je osam izabrala skupština, a po jednog člana su delegirali Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo, ima tri člana od kojih je dva izabrala skupština, a jednog člana je delegiralo Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, a istovremeno je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća. Od ožujka 2011. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je župan Božo Galić.

Stručne i administrativne poslove obavlja Turistički ured, koji ima direktora. Direktor zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda, provodi odluke turističkog vijeća, te obavlja druge poslove. Do prosinca 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica Turističkog ureda je Rujana Bušić Srpak. Od prosinca 2012. do travnja 2013. vršitelj dužnosti direktora je bio član turističkog vijeća Petar Kulić. Turistički ured djeluje u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije.

Koncem 2012. Turistički ured je imao dva zaposlenika (direktorica i stručna suradnica).

Vođenje knjigovodstva je povjereno knjigovodstvenom obrtu.

Planiranje

Financijski plan je donesen u prosincu 2011. i dostavljen Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 817.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene izmjene financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 761.950,00 kn, što je za 55.050,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih. Planirani izvori financiranja su prihodi iz proračuna Županije u iznosu 326.000,00 kn ili 42,8 %, od turističke članarine u iznosu 196.000,00 kn ili 25,7 %, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 121.250,00 kn ili 15,9 %, boravišne pristojbe u iznosu 35.000,00 kn ili 4,6 %, te drugi prihodi u iznosu 83.700,00 kn ili 11,0 %. Za ostvarenje rashoda funkcionalnog marketinga (unapređenje proizvoda, turistička smeđa signalizacija, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike i drugo) je planirano 375.100,00 kn ili 49,2 %, a rashoda administrativnog marketinga (rashodi za zaposlene, materijalni i drugi rashodi) 386.850,00 kn ili 50,8 %. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po zadacima (aktivnostima). Ostvarenje financijskog plana su pratila tijela Turističke zajednice.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 760.380,00 kn, što je za 8.861,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.570,00 kn ili 0,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	199.728,00	204.936,00	102,6
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	45.938,00	33.736,00	73,4
3.	Prihodi od imovine	95,00	49,00	51,6
4.	Prihodi od donacija	506.356,00	506.806,00	100,1
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	320.000,00	325.556,00	101,7
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	181.256,00	151.250,00	83,5
4.3.	Drugi prihodi od donacija	5.100,00	30.000,00	588,2
5.	Drugi prihodi	17.124,00	14.853,00	86,7
	Ukupno	769.241,00	760.380,00	98,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 506.806,00 kn ili 66,6 % i prihodi od članarina (turistička članarina) u iznosu 204.936,00 kn ili 27,0 %. Svi drugi prihodi (od boravišne pristojbe, imovine i drugi prihodi) iznose 48.638,00 kn ili 6,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva primljena iz proračuna Županije u iznosu 325.556,00 kn za redovno poslovanje Turističke zajednice (plaće, materijalni rashodi), od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 151.250,00 kn (od čega 88.375,00 kn za izradu elaborata, nabavu i postavljanje turističke smeđe signalizacije u Vukovaru, 51.000,00 kn za projekt Volim Hrvatsku, 10.000,00 kn za Nacionalnu izložbu voćnih rakija i likera, 1.875,00 kn za zajedničko oglašavanje) i Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn za organiziranje tečaja 1. razine sommelierra. Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 204.936,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 33.736,00 kn su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10) i Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13).

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem se nalazi sjedište ili poslovna jedinica pravne i fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi pravna i fizička osoba, te o zakonom određenoj stopi. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem je noćenje ostvareno i razdoblju sezone. Turistička mjesta na području Županije su razvrstana od A do C razreda, a glavna sezona je proglašena za cijelu kalendarsku godinu. Prema podacima Turističke zajednice, u 2011. na području Županije usluge noćenja su pružala 33 objekta s 1 374 ležaja, a u 2012. je pružalo 40 objekata s 1 703 ležaja. U 2012. je zabilježeno 37 611 dolazaka (23 959 domaćih i 13 652 strana turista) i 65 859 noćenja turista, što je manje za 1 534 dolaska i 231 noćenje u odnosu na 2011.

Sredstva turističke članarine i boravišne pristojbe su korištena za izvršavanje zadaća Turističke zajednice, odnosno zadataka planiranih programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 675.691,00 kn, što je za 128.856,00 kn ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 86.259,00 kn ili 11,3 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	303.458,00	289.853,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	381.254,00	271.305,00	71,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	42.630,00	61.072,00	143,3
2.2.	Rashodi za usluge	202.295,00	123.022,00	60,8
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	154.267,00	70.351,00	45,6
2.2.2.	Druge usluge	48.028,00	52.671,00	109,7
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	26.101,00	18.373,00	70,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	110.228,00	68.838,00	62,5
3.	Rashodi amortizacije	39.650,00	51.187,00	129,1
4.	Financijski rashodi	3.185,00	3.100,00	97,3
5.	Donacije	26.000,00	9.246,00	35,6
6.	Drugi rashodi	51.000,00	51.000,00	100,0
	Ukupno	804.547,00	675.691,00	84,0
	Višak prihoda	0,00	84.689,00	-
	Manjak prihoda	35.306,00	0,00	-

Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 760.380,00 kn, rashodi u iznosu 675.691,00 kn, a višak prihoda iznosi 84.689,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 174.249,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2011. odnosi 35.306,00 kn, a višak iz prethodnih godina 209.555,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 258.938,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 289.853,00 kn ili 42,9 % i materijalni rashodi u iznosu 271.305,00 kn ili 40,2 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 114.533,00 kn i imaju udjel 16,9 % u ukupnim rashodima.

Od 289.853,00 kn rashoda za zaposlene, na plaće se odnosi 240.030,00 kn, doprinose na plaće 41.253,00 kn i druge rashode za zaposlene 8.570,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s propisima i zaključenim ugovorima o radu. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene propisane obveze. Vode se uredne evidencije, a nadležnim tijelima su dostavljeni propisani obrasci. Tijekom 2012. najviša bruto plaća je iznosila 14.463,00 kn, odnosno neto 9.763,00 kn, a najniža bruto plaća 4.208,00 kn, odnosno neto 3.302,00 kn. Prosječna plaća po zaposleniku je iznosila 8.403,00 kn bruto, odnosno 5.977,00 kn neto. U 2012. nije bilo zapošljavanja.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge, koji iznose 123.022,00 kn ili 45,4 %. Slijede drugi materijalni rashodi (prisustvovanje na sajmovima, manifestacijama, prezentacije, organiziranje Nacionalne izložbe voćnih rakija i likera, reprezentacija) u iznosu 68.838,00 kn, naknade troškova zaposlenima (organiziranje tečaja 1. razine sommeliera, naknade za službena putovanja, prijevoz na posao i s posla, seminari i savjetovanja) u iznosu 61.072,00 kn, te rashodi za materijal i energiju (uredski materijal, literatura, električna energija, plin, motorni benzin i sitni inventar) u iznosu 18.373,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje putem Interneta, tiska i medija, dizajn i izrada Biciklističko turističke karte Županije, članarina Udruzi hrvatskih putničkih agencija, naknada za korištenje internetskog sustava Knjiga gostiju) u iznosu 70.351,00 kn, intelektualne usluge (usluge knjigovodstvenog servisa) u iznosu 23.940,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 19.112,00 kn, druge usluge u iznosu 6.693,00 kn i komunalne usluge u iznosu 2.926,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 472.172,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	138.673,00	187.599,00	135,3
2.	Financijska imovina	306.677,00	284.573,00	92,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	37.725,00	74.603,00	197,8
2.2.	Potraživanja za prihode	268.952,00	209.970,00	78,1
	Ukupno imovina	445.350,00	472.172,00	106,0
3.	Obveze	1.148,00	17.263,00	-
4.	Vlastiti izvori	444.202,00	454.909,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	445.350,00	472.172,00	106,0
	Izvanbilančni zapisi	29.969,00	11.304,00	37,7

Vrijednost nefinancijske imovine početkom 2012. je iznosila 138.673,00 kn (projekti, uredski namještaj i oprema, turistička smeđa signalizacija i drugo). Tijekom godine je povećana za novonabavljenu imovinu (računalo, elaborat za postavljanje i turistička smeđa signalizacija) u iznosu 100.113,00 kn, a umanjena za obračunanu amortizaciju u iznosu 51.187,00 kn, te vrijednost nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2012. iznosi 187.599,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 209.970,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 58.982,00 kn ili 21,9 %. Dospjela su, a odnose se na potraživanja za turističku članarinu u iznosu 189.139,00 kn, od Županije u iznosu 15.000,00 kn i za boravišnu pristojbu u iznosu 5.831,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 17.263,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 16.115,00 kn. Odnose se na dospjele obveze prema dobavljačima, koje su podmirene početkom 2013.

Izvanbilančni zapisi se odnose na zalihe tiskanog materijala (brošure, posteri, letci).

Programi i projekti Turističke zajednice

U 2011. je izrađena Razvojna strategija Županije 2011. - 2013. (dalje u tekstu: Županijska strategija), koja predstavlja detaljan strateški okvir za razvoj Županije s utvrđenim strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama. Cilj izrade Županijske strategije je bio uspješnije i učinkovitije upravljanje razvojem Županije. Osnovna analiza je dala pregled i ocjenu stanja, trendova, problema i potreba razvoja Županije prema područjima, od kojih je jedno i turizam. Prema Županijskoj strategiji, osnove za razvoj turizma su: očuvani prirodni resursi, ponuda kvalitetne i autohtone hrane, razvijeno vinogradarstvo, vrijedna arheološka nalazišta, te etnografske zanimljivosti. Pored prirodnih, kulturno-povijesnih i vinskih resursa, važno mjesto u razvoju županijske turističke ponude imaju: ribolovni i lovni turizam, manifestacije, cikloturizam, memorijalni, kulturni, nautički, rekreativni, te konjički turizam. Nakon identifikacije razvojnih problema i potreba u turizmu, definirani su strateški ciljevi, prioriteti, mjere, sadržaj, nositelji, očekivani rezultati do konca 2013., financijska sredstva potrebna za provedbu mjera i struktura financiranja po izvorima. Direktorica Turističkog ureda je bila članica radne grupe za aktivnosti na izradi Županijske strategije i razvojnog tima za turizam. Turistička zajednica je partner u upravljanju i provedbi Županijske strategije.

Turistička zajednica nije izradila Strateški plan i/ili program razvoja. Prema objašnjenju direktorice, izrada je skupa, pa će se projekt izrade strateškog plana kandidirati za financiranje iz EU fondova.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su doneseni. Programom rada za 2012. su pojedinačno utvrđeni zadaci (aktivnosti) i financijska sredstva potrebna za njihovo ostvarenje. Planirano je: unapređenje proizvoda (akcije Volim Hrvatsku, Gastro ruta Hrvatskog podunavlja, Biciklistička ruta Srijem, Put voćne kapi, Living history program Vukovara, Slavonski pogledi, Medena staza, Srednovjekovlje u hrvatskom Srijemu, Znameniti Srijemci i Slavonci, foto natječaj, partnerstva Turističke zajednice u projektima Europske unije, projekti sustava turističkih zajednica, razne manifestacije, smeđa signalizacija), marketinške infrastrukture (dopune baza podataka i arhiva fotografija, nabava internetskog programa prijava/odjava gostiju), komunikacijskih taktika (dotisak starih, te tisak novih brošura i promo materijala), prodaja, promocija i distribucija (web stranice, sajmovi, radionice, prezentacije, oglašavanja), te razvoj internog (osnivanje turističkog klastera, suradnja s lokalnim medijima, koordinacija sustava turističkih zajednica, edukacija) i administrativnog marketinga (rad Turističkog ureda). Dostavljen je Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Ciljevi provođenja planiranih zadataka (aktivnosti) prema programu rada za 2012. su: značajnija promocija turističkih proizvoda i programa na definiranim ciljanim tržištima, intenzivnija suradnja turističkih zajednica i turističkih subjekata, razvoj i unaprjeđenje selektivnih oblika turizma kreiranjem novih turističkih proizvoda temeljenih na kulturnim, prirodnim i povijesnim turističkim resursima Županije te njihovo financiranje, uključivanje turističkih proizvoda Županije u turističku ponudu kontinentalnog dijela Republike Hrvatske, promocija komparativnih turističkih prednosti i kreiranje imidža Županije kao slavonsko-srijemske-podunavske destinacije Republike Hrvatske očuvanog okoliša, bogate tradicije i naglašene gostoljubivosti, poticanje suradnje s putničkim agencijama i drugo. Postavljeni ciljevi proizlaze iz zadaća Turističke zajednice propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, trogodišnjih strateških planova Ministarstva turizma, Županijske strategije.

Ostvarenje programa rada je analizirano i ocjenjivano na sjednicama nadzornog odbora, skupštine i turističkog vijeća.

Na prijedlog turističkog vijeća, skupština je u ožujku 2013. usvojila godišnje financijsko izvješće za 2012. i dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici. Sadrži podatke o ostvarenju prihoda po izvorima, rashodima ostvarenja pojedinačno utvrđenih zadataka, rashodima za poslovanje turističkog ureda, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjima odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinaka poduzetih aktivnosti. Zadaci (aktivnosti) su obavljani u skladu s godišnjim programom rada.

Prema godišnjem izvješću o radu, te izvješću o radu direktorice i Turističkog ureda, provedena je akcija Volim Hrvatsku, organizirana manifestacija Nacionalna izložba voćnih rakija i likera, sufinancirane su dvije manifestacije turističkih zajednica gradova Županja i Ilok, tri manifestacije na području Županije, izrađen je elaborat za postavljanje i postavljena turistička smeđa signalizacija, nabavljen je internetski program prijava/odjava gostiju, tiskane nove i dotiskane stare brošure (Slavonski pogledi, Biciklističko turistička karta Županije), nabavljeni i podijeljeni promo materijali i suveniri, održavana i ažurirana web stranica Turističke zajednice, provedena edukacija zaposlenika (seminari, sajmovi, radionice), organiziran tečaj za sommeliere, održane prezentacije, provedeno zajedničko oglašavanje turističkih zajednica s područja Županije prema media planu, održane koordinacije direktora turističkih zajednica gradova i općine, koordinacije direktora turističkih zajednica županija klastera Slavonija, sastanci direktora turističkih zajednica s predstavnicima turističkih agencija s područja Županije i druge aktivnosti. Vezano uz izradu Strategije razvoja turizma, tijekom 2012. direktorica Turističkog ureda je sudjelovala na regionalnoj strateškoj radionici s temom Scenariji turističkog razvoja Hrvatske, raspravi na temu Vizije i ciljevi razvoja hrvatskog turizma do 2020., radionici na temu Marketing plana, te se očitovala na Operativni program rada Hrvatske turističke zajednice za 2013. Manji dio planiranih aktivnosti nije ostvaren zbog neodobravanja kandidiranih projekata od strane Hrvatske turističke zajednice, nedostatka sredstava i ne nalaženja nositelja projekta.

Akciju Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je provela u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, te turističkim zajednicama gradova i općina. Cilj provođenja akcije je poticanje i uključivanje građana u održavanje čistoće i uređivanje okoliša, stvaranje klime dobrodošlice, te podizanje kvalitete življenja i očuvanje etnološkog, povijesnog i kulturnog naslijeđa. U okviru akcije je proveden natječaj i odabir najboljeg likovnog rada djece dječjih vrtića i osnovnih škola, te literarnog rada djece osnovnih škola. Za provedbu akcije su ostvareni rashodi u iznosu 51.000,00 kn (donacija Hrvatske turističke zajednice).

Nacionalna izložba voćnih rakija i likera je akcija Turističke zajednice održana u okviru manifestacije tradicijske kulture Vinkovačke jeseni. Prikupljene uzorke rakija i likera je ocijenila komisija, a u tisku su objavljena imena i plasman sudionika. Rashodi za provedbu izložbe su ostvareni u iznosu 17.148,00 kn (donacija Hrvatske turističke zajednice i vlastiti izvori).

S ciljem povećanja kvalitete turističke enološke i gastro ponude Županije, u lipnju 2012. Turistička zajednica i Turistička zajednica grada Iloka su organizirale tečaj za sommeliere (1. razina). Sudjelovalo je 15 polaznika s područja gradova Vukovar, Vinkovci i Ilok. Edukacija polaznika, koju je proveo Hrvatski sommelier klub je sadržavala teoretski i praktični dio. Rashodi su ostvareni u iznosu 36.255,00 kn (donacija Ministarstva turizma i vlastiti prihodi).

Informacije o kulturnom i povijesnom turizmu, gastronomiji, tematskim rutama, smještajnim kapacitetima, prijevozu, putničkim agencijama, manifestacijama na području Županije, dostupne su na web stranici Turističke zajednice.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizija su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Turističku zajednicu u cjelini. Ocjena efikasnosti se temelji na postupcima usporedbe godišnjim programima rada postavljenih i ostvarenih ciljeva i zadaća. Razgovori su obavljeni s direktoricom Turističkog ureda, stručnom suradnicom i računovođom, radi obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću, i Turističkoj zajednici je naloženo da ju otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predloženu preporuku kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, a predložio je plan nabave sastaviti prema vrstama i količini roba, radova i usluga.

U Pravilniku o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Turistička zajednica nije navedena kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su obveznici primjene navedenog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, te ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50,0 % financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe, da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe, te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe. S obzirom da Turistička zajednica ne ispunjava niti jedan navedeni uvjet, u 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Turističke zajednice. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Financijski plan za 2012. skupština je donijela u prosincu 2011., a izmjene financijskog plana u prosincu 2012. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po zadacima (aktivnostima), a ne i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Pojedini rashodi, koji se odnose na zadatke (aktivnosti) Turističke zajednice nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

S obzirom da je Turistička zajednica obveznik primjene odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom prihode i rashode planirati (osim po izvorima i aktivnostima) i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također, nalaže rashode u poslovnim knjigama evidentirati na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju, te da će po istome postupiti.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada. Godišnji programi rada su izrađeni na temelju navedenog Zakona, trogodišnjih strateških planova Ministarstva turizma, te Županijske strategije.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- poticanje, iniciranje razvoja i unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promoviranje turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije
- obavljanje informacijskih poslova vezanih uz turističku ponudu
- prikupljanje i obrađivanje podataka o turističkom prometu
- sudjelovanje i provođenje programa i akcija Hrvatske turističke zajednice, te
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području Županije.

Za ostvarenje zadataka i provođenje ciljeva Turističke zajednice, korištena su sredstva prikupljena od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, primljena iz proračuna Županije, te drugih izvora.

Na temelju navedenoga, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadataka i ciljeva utvrđenih propisima i programima rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isto tako, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina i iz proračuna, te drugih izvora.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je neprofitna organizacija osnovana na načelu opće korisnosti, a radi ostvarivanja zadaća i ciljeva određenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada. Zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na nivou Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou Županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu, te druge aktivnosti. U 2012. Turistička zajednica je imala pet članova. Tijela su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Predsjednik je župan Božo Galić. Stručne i administrativne poslove obavlja Turistički ured kojeg vodi direktor. Do prosinca 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica je Rujana Bušić Srpak. Od prosinca 2012. do travnja 2013. vršitelj dužnosti direktora je bio član turističkog vijeća Petar Kulić. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 760.380,00 kn, rashodi u iznosu 675.691,00 kn, te višak prihoda u iznosu 84.689,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 174.249,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 258.938,00 kn. Najznačajniji izvor financiranja su prihodi iz proračuna Županije u iznosu 325.556,00 kn ili 42,8 %, od turističke članarine u iznosu 204.936,00 kn ili 27,0 % i Hrvatske turističke zajednice u iznosu 151.250,00 kn ili 19,9 %. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 289.853,00 kn ili 42,9 % i materijalni rashodi u iznosu 271.305,00 kn ili 40,2 %. Ostvareni prihodi su korišteni za ostvarivanje zadaća Turističke zajednice, te godišnjeg programa rada. Od potraživanja iskazanih koncem 2012. u iznosu 209.970,00 kn, vrijednosno najznačajnija su za turističku članarinu u iznosu 189.139,00 kn ili 90,1 %. Obveze su koncem 2012. iznosile 17.263,00 kn. U 2012. Turistička zajednica nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica je bila efikasna u provedbi zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programima rada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	21
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-06/57
URBROJ: 613-15-14-6

Zadar, 17. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE ZADARSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Zadarske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2013. do 17. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica osnovana je na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Pravni je slijednik turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u travnju 1995. Osnovana je radi promicanja i unapređivanja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravljaju destinacijom na razini Zadarske županije. Sjedište Turističke zajednice je u Zadru, Svetog Leopolda Mandića 1. Upisana je registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0065803.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova i mjesta osnovanih na području Zadarske županije.

Ustrojstvo i tijela upravljanja utvrđeni su Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom iz prosinca 2010. i Pravilnikom o organizaciji rada iz srpnja 2011. Statut je donesen uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Objavljen je u službenom glasilu Zadarske županije, kako je utvrđeno odredbom članka 72. Statuta. Prema odredbi članka 12. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, statuti turističkih zajednica županija objavljuju se u Narodnim novinama, što nije učinjeno. Zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou županije, promocija turističke ponude županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja županije, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana za područje županije, poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala i turističke ponude županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom. Obavljanje zadaća financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, donacija i drugih prihoda (nadoknade troškova sudjelovanja na sajmovima i prezentacijama i drugo).

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članova Turističke zajednice. Koncem 2012. Skupštinu je činilo 30 predstavnika članova. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom, a čine ga Predsjednik i deset članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, a čine ga tri člana. Nadzorni odbor je u studenome 2012. i ožujku 2013. obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2012., o čemu je podnio pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću Turističke zajednice te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice.

Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik. Dužnost Predsjednika obnaša župan Zadarske županije Stipe Zrilić. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova ustrojen je Turistički ured. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu. U 2012. i u vrijeme obavljanje revizije direktor je Ivo Dunatov. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici bilo je četvero zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština u prosincu 2011. Tijekom 2012. nije bilo izmjena i dopuna financijskog plana. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 5.200.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema utvrđenim zadacima. U planirane prihode uključen je i preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 700.000,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 4.500.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 3.500.000,00 kn i prihode od turističke članarine u iznosu 600.000,00 kn. Druge planirane prihode čine prihodi od sponzora u iznosu 210.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 100.000,00 kn, izvanredni prihodi u iznosu 70.000,00 kn i ostali prihodi u iznosu 20.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi u iznosu 3.760.000,00 kn ili 72,3 % su rashodi za funkcionalni marketing, a odnose se na aktivnosti u cilju promicanja turizma na razini županije te unapređenja općih uvjeta boravka turista. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.440.000,00 kn odnose se na administrativni marketing (rashode za rad Turističkog ureda, najam skladišta prospekata, rad tijela upravljanja Turističke zajednice i druge rashode). Sustav planiranja aktivnosti usuglašen je sa sustavom praćenja ostvarenja. Turistička zajednica prati ostvarenje financijskog plana tijekom godine, a izvršenje financijskog plana nadzire Nadzorni odbor. U skladu sa zakonskim odredbama, financijski plan za 2012. dostavljen je Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Državnom uredu za reviziju dostavljeni su u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.823.548,00 kn, što je za 591.244,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 376.452,00 kn ili 7,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	628.524,00	643.531,00	102,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	3.435.838,00	3.684.125,00	107,2
3.	Prihodi od imovine	4.036,00	4.288,00	106,2
4.	Prihodi od donacija	14.000,00	308.206,00	-
5.	Drugi prihodi	149.906,00	183.398,00	122,3
	Ukupno	4.232.304,00	4.823.548,00	114,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.684.125,00 kn, što je 76,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.139.423,00 kn ili 23,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija ostvareni su za 294.206,00 kn, odnosno znatno više u odnosu na prethodnu godinu. Prema obrazloženju iz godišnjeg financijskog izvješća, do znatnog odstupanja najvećim dijelom došlo je zbog ostvarenja donacija iz proračuna Zadarske županije u iznosu 250.000,00 kn u svrhu sufinanciranja izrade Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od boravišne pristojbe, prihode od donacija i druge prihode (prihode od nadoknada troškova nastupa na sajmovima, prezentacijama, zajedničkim promotivnim akcijama i drugo). Ostvareni su u iznosu 4.175.729,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 86,6 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Turistička zajednica tijekom 2012. s osnove pripadajućeg dijela ostvarila je prihode od članarina u iznosu 643.531,00 kn. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Uplaćena sredstva od članarina u turističkim zajednicama raspoređuju se na način da se sredstva u visini 7,5 % izdvajaju na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima. Turističkoj zajednici raspoređuje se dio preostalih sredstva u visini 10,0 %, odnosno iznimno u visini 15,0 %. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim zakonom. Na području Zadarske županije 18 naselja razvrstano je u turistički razred A, 34 naselja u turistički razred B, 26 naselja u turistički razred C, a sva druga naselja razvrstana su u turistički razred D. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Boravišna pristojba prihod je turističkih zajednica, a raspoređuje se na način utvrđen odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 30/14) i drugim provedbenim propisima u vezi s boravišnom pristojbom: Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. godinu (Narodne novine 119/11), Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11) i Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10).

Nakon izvršenog rasporeda sredstava od boravišne pristojbe prema odredbi članka 28. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, odredbama članaka 19. i 20. Zakona o boravišnoj pristojbi i odredbi članka 5. Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012., Turistička zajednica tijekom 2012. s osnove pripadajućeg dijela ostvarila je prihode od boravišne pristojbe u iznosu 3.684.125,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 3.477.554,00 kn ili 94,4 % čini pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe koju uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu te vlasnici kuća i stanova za odmor u turističkoj općini ili gradu. Drugi prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 206.571,00 kn odnose se na zadržan pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe koju na poseban račun Hrvatske turističke zajednice uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma (charter, cruising) te vlasnici ili korisnici plovila koji noće na plovilu (nautičari). Prema odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice, Hrvatska turistička zajednica tijekom 2012. Turističkoj zajednici raspodijelila je sredstva u iznosu 2.065.714,00 kn (na temelju postotnog udjela izračunatog po rangiranim pokazateljima o ostvarenom prometu u nautičkom turizmu). Turistička zajednica je u skladu s odredbom članka 4. prethodno spomenutog pravilnika zadržala 206.571,00 kn ili 10,0 % uplaćenih sredstava, a preostalih 1.859.143,00 kn ili 90,0 % sredstava rasporedila je i uplatila na račune turističkih zajednica nižeg ustroja na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu. Tijekom 2012. Zadarsku županiju posjetilo je 1 286 811 turista, od čega strani turisti čine 81,8 % ukupnih dolazaka. Ukupno je ostvareno 9 209 069 noćenja, što je za 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji broj noćenja (3 252 450 noćenja ili 35,3 %) ostvaren je u privatnom smještaju. Slijede noćenja ostvarena u kućama za odmor (1 944 832 noćenja ili 21,1 %), kampovima (1 768 911 noćenja ili 19,2 %) te hotelima i turističkim naseljima 1 458 188 noćenja ili 15,8 %). U drugim oblicima smještaja (odmaralištima te na plovnim objektima nautičkog turizma) ostvareno je 8,6 % ukupnih noćenja. Prema podacima koje je Turistička zajednica dobila od Ureda državne uprave u Zadarskoj županiji (na dan 10. listopada 2012.) ukupan smještajni kapacitet u Zadarskoj županiji je 92 139 kreveta u 17 965 objekata. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnom smještajnom kapacitetu ima privatni smještaj koji raspolaže s 56 276 kreveta, što čini 61,1 % smještajnog kapaciteta.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 308.206,00 kn odnose se na sredstva koja je Turističkoj zajednici doznala Zadarska županija, od čega za sufinanciranje izrade Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023. u iznosu 250.000,00 kn, sufinanciranje raznih manifestacija, smotri i sajмова u iznosu 32.277,00 kn te izradu mrežne stranice za potrebe projekta pod nazivom „Una spring of life“ u iznosu 25.929,00 kn. Projekt provodi Zadarska županija u sklopu prekograničnog programa Hrvatska - Bosna i Hercegovina 2007. - 2013., a u cilju zajedničkog razvoja i promocije izvora rijeke Une. Turistička zajednica jedna je od partnerskih organizacija koja sudjeluje u realizaciji spomenutog projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.800.591,00 kn, što je za 353.443,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi u odnosu na planirane manji su za 399.409,00 kn ili 7,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	811.662,00	933.433,00	115,0
2.	Materijalni rashodi	2.910.102,00	3.331.979,00	114,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	283.136,00	261.030,00	92,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	45.003,00	2.037,00	4,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	69.825,00	178.300,00	255,4
2.4.	Rashodi za usluge	2.418.725,00	2.817.746,00	116,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.541.829,00	2.039.896,00	132,3
2.4.2.	Druge usluge	876.896,00	777.850,00	88,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	61.897,00	38.770,00	62,6
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	20.400,00	17.250,00	84,6
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	41.497,00	21.520,00	51,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	31.516,00	34.096,00	108,2
3.	Rashodi amortizacije	14.836,00	15.998,00	107,8
4.	Financijski rashodi	28.122,00	24.488,00	87,1
5.	Donacije	681.475,00	494.693,00	72,6
6.	Drugi rashodi	951,00	0,00	-
Ukupno		4.447.148,00	4.800.591,00	107,9
Višak prihoda		0,00	22.957,00	-
Manjak prihoda		214.844,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 22.957,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 500.890,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 523.847,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.331.979,00 kn ili 69,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 933.433,00 kn ili 19,4 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) iznose 535.179,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 933.433,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 792.995,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 125.718,00 kn i ostale rashode u iznosu 14.720,00 kn. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici bilo je četvero zaposlenika. U 2012. prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 16.520,00 kn, a prosječna neto plaća 10.360,00 kn. Najviša bruto plaća iznosi 22.346,00 kn, odnosno 12.652,00 kn neto, dok najniža bruto plaća iznosi 12.887,00 kn, odnosno 8.695,00 kn neto.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.039.896,00 kn. Odnose se na rashode za zajedničko oglašavanje u iznosu 1.454.694,00 kn, sajmove u iznosu 135.640,00 kn, prilog Eko turist 023 u iznosu 120.765,00 kn, brošuru Rivijera Zadar u iznosu 106.268,00 kn, prezentaciju turističke ponude u iznosu 63.611,00 kn, održavanje web stranice u iznosu 57.534,00 kn, zakup skladišnog prostora za skladištenje promotivnog materijala u iznosu 24.000,00 kn te druge rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 77.384,00 kn. Rashodi za zajedničko oglašavanje u iznosu 1.454.694,00 kn odnose se na oglašavanje u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima zračnih prijevoznika u iznosu 1.139.396,00 kn te oglašavanje u časopisima, tisku i Internetu putem promotivnih agencija u iznosu 315.298,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu 777.850,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 404.527,00 kn, najamnine (poslovni prostor, dvorane) u iznosu 176.602,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 67.774,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 14.417,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.532,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.561,00 kn i druge usluge (vođenje poslovnih knjiga, grafičke usluge, drugo) u iznosu 103.437,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 390.625,00 kn odnose se na rashode za izradu Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 494.693,00 kn, a odnose se na potpore turističkim zajednicama nižeg ustroja s područja županije, udrugama i drugima za organizaciju raznih manifestacija koje pridonose obogaćivanju ukupne turističke ponude u iznosu 196.000,00 kn i kulturno-turističkih inicijativa koje pridonose razvoju kulturnog turizma u iznosu 51.000,00 kn, turističkim zajednicama na nerazvijenim područjima za sufinanciranje projekata u iznosu 65.000,00 kn i na druge donacije u iznosu 182.693,00 kn. Vrijednosno najznačajnije druge donacije odnose se na sufinanciranje projekta Zadar more, festival mora u iznosu 130.693,00 kn.

U 2012. Turistička zajednica nabavila je usluge izrade Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023. u vrijednosti 390.625,00 kn i tiskanja brošure Rivijera Zadar u vrijednosti 106.268,00 kn. Nabava usluga obavljena je bez prikupljanja više ponuda. Uvidom u Pravilnik o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) utvrđeno je da Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, odredbom članka 5. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su obveznici primjene navedenog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50,0 % financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka. S obzirom da Turistička zajednica ne ispunjava ni jedan uvjet propisan navedenim odredbama Zakona, u 2012. nije bila obvezna pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona. Iako Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, pri nabavi bi trebalo prikupiti više ponuda u cilju postizanja najpovoljnije cijene, odnosno ekonomičnijeg raspolaganja sredstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.380.142,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	43.099,00	32.842,00	76,2
2.	Financijska imovina	625.039,00	1.347.300,00	215,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	557.724,00	1.298.288,00	232,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	13.120,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	67.315,00	35.892,00	53,3
Ukupno imovina		668.138,00	1.380.142,00	206,6
3.	Obveze	154.495,00	844.691,00	546,7
4.	Vlastiti izvori	513.643,00	535.451,00	104,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		668.138,00	1.380.142,00	206,6

Nefinancijska imovina u iznosu 32.842,00 kn sastoji se od vrijednosti uredske opreme i namještaja u iznosu 30.044,00 kn te opreme za druge namjene u iznosu 2.798,00 kn. Tijekom 2012. nabavljena je uredska oprema u vrijednosti 6.890,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 35.892,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.120,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 755.214,00 kn, za zaposlenike u iznosu 89.214,00 kn te druge obveze u iznosu 263,00 kn. Navedene obveze dospjele su u cijelosti, a podmirene su do konca srpnja 2013.

Programi i projekti

Programi rada Turističke zajednice temelje se na Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma za razdoblje 2010. - 2014., Županijskoj razvojnoj strategiji Zadarske županije 2011. - 2013., ostvarenim rezultatima i aktivnostima u prethodnom razdoblju, stanju i poziciji Zadarske županije na emitivnim tržištima, stanju i strukturi smještajnih kapaciteta te ocjeni stanja turističkog proizvoda i stanja gospodarskog okruženja.

Strategija razvoja turizma na nivou županije do konca 2012. nije izrađena. U cilju izrade spomenute strategije, Turistička zajednica je s Razvojnoum agencijom Zadarske županije i Sveučilištem u Zadru u srpnju 2012. zaključila ugovor o izradi Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023. (dalje u tekstu: Glavni plan razvoja turizma). Glavni plan razvoja turizma izrađen je u studenome 2013. i usklađen je s nacionalnom strategijom. Uzimajući u obzir zaključke iz Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. godine, Glavnim planom razvoja turizma predviđeno je prilagođavanje nositelja razvoja turizma (Zadarske županije i Turističke zajednice) novom organizacijskom ustroju, koji bi novim zakonskim rješenjima trebalo uspostaviti, a prema kojem bi postojeći sustav turističkih zajednica trebalo preustrojiti i racionalizirati, odnosno teritorijalno okrupniti, uz poštivanje načela financijske samodostatnosti, i prema kojem bi turističke zajednice trebale preuzeti funkciju cjelovitih destinacijskih menadžment organizacija (dalje u tekstu: DMO).

DMO su organizacije u koje bi se na regionalnoj razini trebale pretvoriti turističke zajednice te u suradnji s privatnim sektorom, lokalnom samupravom i drugima u regiji upravljati turističkim razvojem cijele regije uz mogućnost obavljanja komercijalne djelatnosti, što turističke zajednice sada ne mogu. S obzirom da preustroj podrazumijeva nova zakonska rješenja, Glavnim planom razvoja turizma utvrđeno je da su do donošenja zakonskih promjena Turistička zajednica i Upravni odjel za more i turizam Zadarske županije obvezni pratiti i jednom godišnje izvijestiti županijsku skupštinu o provedbi Glavnog plana razvoja turizma. U cilju kvalitetnije provedbe Glavnim planom razvoja turizma preporučena je izrada akcijskog plana razvoja turizma, marketinškog plana te pojedinačnih planova najvažnijih oblika turizma u Zadarskoj županiji (nautičkog, kulturnog, avanturističkog i kongresnog turizma).

Uvažavajući postojeće turističke resurse i potencijale na regionalnom nivou, strateške dokumente u vezi razvoja turizma 2010. do 2014. na nacionalnom nivou te ostvarenje turističkog prometa na području Zadarske županije, Turistička zajednica donijela je godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. Program rada za 2012. donesen je na sjednici Skupštine Turističke zajednice održane u prosincu 2011. te je u siječnju 2012. dostavljen Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Programom rada za 2012. utvrđeni su sljedeći ciljevi marketinške politike Turističke zajednice:

- nastavak pozicioniranja Zadarske županije kao kvalitetne destinacije, jedne od vodećih turističkih regija Republike Hrvatske, s naglaskom na ekološku zeleno - plavu dimenziju te očuvanost prostora
- usmjerenost promidžbenih napora na pozicioniranje Zadarske županije kao turističke destinacije izuzetnih prirodnih i kulturnih vrijednosti
- povećanje fizičkog obujma turističkog prometa s procijenjenim rastom do 3,0 % u dolascima i do 5,0 % u noćenjima
- povećanje udjela turističkog prometa u predsezoni i posezoni u odnosu na ukupni promet
- pojačane aktivnosti usmjerene povećanju dolazaka turista putem avioprijevoznika; poticanje aktivnosti razvoja selektivnih oblika turističke ponude
- daljnja afirmacija Zadarske županije kao snažne nautičke i kamping destinacije te destinacije kvalitetnog smještaja kod domaćina
- nastavak i povećanje korištenja e-marketinga u ukupnoj promidžbi Zadarske županije
- nastavak aktivnosti na izradi Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije.

U vezi cilja iz spomenutog programa rada što se odnosi na povećanje udjela turističkog prometa u predsezoni i posezoni u odnosu na ukupni promet, spomenuti cilj trebalo je drukčije postaviti, odnosno formulirati, jer je Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09 i 146/13) utvrđeno da se u svim općinama i gradovima Zadarske županije razdobljem glavne sezone smatra cijela godina, odnosno razdoblja predsezone i posezone nisu utvrđena, što onemogućuje mjerljivost ostvarenja spomenutog cilja na način utvrđen programom.

Tijekom 2012. aktivnosti Turističke zajednice bile su usmjerene na ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada za 2012. i propisanih zadaća Turističke zajednice. Aktivnosti su provedene u svrhu prodaje, promocije i distribucije hrvatskog turizma, izrade Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023., obogaćivanja ukupne turističke ponude Zadarske županije i kreiranja novih proizvoda turističke regije, provođenja komunikacijskih taktika, posebnih projekata, internog marketinga, edukacije članova Gorske službe spašavanja i za marketinšku infrastrukturu (izradu multimedijalnog DVD kojim se promovira zadarska regija kao turistička destinacija).

Za prodaju, promociju i distribuciju hrvatskog turizma utrošena su sredstva u iznosu 2.191.379,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 1.454.694,00 kn ili 66,4 %, utrošena su za zajedničko oglašavanje hrvatskog turizma, kojeg provodi sustav turističkih zajednica u suradnji s gospodarskim subjektima, u promotivnim kampanjama i prodajnim kanalima zračnih prijevoznika te oglašavanje u časopisima, tisku i Internetu putem promotivnih agencija. Turistička zajednica je za oglašavanje u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima zračnih prijevoznika Ryanair, Scand Jet i Croatia Airlines utrošila 1.139.396,00 kn, a za oglašavanje u časopisima, tisku i Internetu putem promotivnih agencija 315.298,00 kn. Druga sredstva u iznosu 736.685,00 kn utrošena su za sudjelovanje na sajmovima, prezentacijama, održavanje internetskog portala i poslovne radionice u cilju povećanja obuhvata Hrvatske u autobuserskim programima stranih partnera. Tijekom 2012. Turistička zajednica je samostalno nastupila na dva sajma („Regiontour“ Brno, „Crotour“ Zagreb), a na 16 u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama Splitsko-dalmatinske, Šibensko-kninske, Dubrovačko-neretvanske i Ličko-senjske županije te turističkim tvrtkama iz Zadarske županije, ovisno o pojedinom sajmu („Vakantiebeurs“ Utrecht, „CMT“ Stuttgart, „Destination show“ Manchester, „Ferien“ Graz, „Destination-holiday and travel show“ London, „EMITT 2012.“ Istanbul, „Fiets en Wandelbeurs“ Amsterdam, „Mahana“ Lyon, „Targul de turism“ Bukurešt, „Travel Exhibition 2012.“ Pečuh, „Gitando“ Vicenza, „Borders“ St. Petersburg, „Ekogala“ Rzeszow, „Il salone del camper“ Parma, „Sajam županija“ Zagreb i „Borsa mediterranea del turismo archeologico“ Paestum). U suradnji s turističkim zajednicama Splitsko-dalmatinske, Šibensko-kninske i Dubrovačko-neretvanske županije održane su prezentacije u 14 gradova (Zürich, Herning, Stockholm, Bratislava, Nitra, Bruxelles, Graz, Krakow, Wroclaw, Lubin, Helsinki, Maribor, Rim i Budimpešta).

U svrhu obogaćivanja ukupne turističke ponude Zadarske županije i kreiranja novih proizvoda turističke regije, turističkim zajednicama nižeg ustroja s područja županije, udrugama i drugima dane su potpore u iznosu 312.000,00 kn za organizaciju raznih manifestacija i poticanje programa u turistički nerazvijenim područjima, dok su druga sredstva u iznosu 72.912,00 kn utrošena za dodjelu nagrada za projekt Volim Hrvatsku, kontrolu kakvoće mora na plažama i gastronomski sajam Naši mali gušti.

Za provođenje komunikacijskih taktika utrošena su sredstva u iznosu 240.193,00 kn u svrhu samostalnog oglašavanja na domaćem i inozemnom tržištu, tiskanja brošura za sajmove i prezentacije, karata biciklističkih staza i promidžbenih vrećica te ugošćavanja stranih novinara.

U svrhu financiranja projekta Zadar more utrošena su sredstva u iznosu 130.693,00 kn. Radi se o projektu koji se kao festival mora organizirati od 2005. s ciljem da se unaprijedi primarni proizvod regije, nautički turizam. U okviru projekta održava se regata Zadarska Koka, čiji je cilj postati jedna od najmasovnijih regata na Jadranu u funkciji promocije i razvoja nautičkog turizma.

Za interni marketing utrošena su sredstva u iznosu 120.765,00 kn. Odnose se na izradu turističkog priloga Eko turist 023 koji izlazi u lokalnim novinama jednom tjedno u ljetnim mjesecima te dva puta mjesečno ostatak godine. Projekt ima za cilj informiranje javnosti, edukaciju, isticanje autohtonih vrijednosti, informiranje o ostvarenom turističkom prometu i radu sustava turističkih zajednica.

Ostvarenje aktivnosti utvrđenih programom prati se tijekom godine. Na sjednicama Turističkog vijeća i Skupštine razmatraju se izvješća o izvršenju programa rada koja sastavlja direktor. Izvršenje i provedbu programa rada nadzire Nadzorni odbor.

Poduzimanje prethodno opisanih aktivnosti u cilju unapređivanja turizma na razini županije rezultiralo je, s obzirom na ostvareni turistički promet u 2012. (1 286 811 dolazaka turista, odnosno 9 209 069 noćenja), pozicioniranjem Zadarske županije na četvrtom mjestu unutar turističkih županija u Republici Hrvatskoj, s udjelom 10,5 % u dolascima turista, odnosno 13,1 % u noćenjima. U odnosu na prethodnu godinu fizički obujam prometa povećan je za 7,0 % u dolascima, odnosno 8,1 % u noćenjima, dok je u odnosu na 2010. broj dolazaka turista veći za 15,0 %, a broj noćenja za 15,5 %. Povećanje fizičkog obujma prometa rezultat je promotivnih aktivnosti usmjerenih na predstavljanje Zadarske županije kao kvalitetne turističke destinacije izuzetnih prirodnih i kulturnih vrijednosti. Promotivne aktivnosti (oglašavanja, nastupi na turističkim sajmovima i prezentacijama, sudjelovanja u poslovnim radionicama, ugošćavanja stranih novinara i drugo) obavljane su samostalno i u suradnji s drugim subjektima (turističkim zajednicama nižeg ustroja s područja Zadarske županije, turističkim zajednicama triju županija, Hrvatskom turističkom zajednicom te gospodarskim subjektima). Na specijaliziranim nautičkim te drugim sajmovima, kao i na prezentacijama, dijeljene su brošure, a nautički segment prezentiran je i kroz razne manifestacije, što je rezultiralo povećanjem broja dolazaka u nautičkom turizmu u 2012. za 5,3 % u odnosu na 2011., odnosno za 14,3 % u odnosu na 2010. te povećanjem noćenja ostvarenih u nautičkom turizmu za 5,8 % u odnosu na 2011., odnosno za 4,2 % u odnosu na 2010. Također, Turistička zajednica poduzimala je promotivne aktivnosti u cilju promocije Zadarske županije kao snažne kamping destinacije sudjelovanjem u posebnoj radionici za kampove u Vicenzi te dijeljenjem brošure TOP CAMPING Hrvatska na sajmovima. Najveći kamp u Zadarskoj županiji (Kamp Zaton) nositelj je najprestižnijih priznanja potrošača (Best Camping ADAC, Leading campings Stuttgart i drugo). Prema rezultatima iz statističke analize turističkog prometa, broj dolazaka u kampovima u 2012. veći je za 8,0 % u odnosu na 2011., a broj noćenja veći je za 10,1 %. Internet je prepoznat kao važan komunikacijski medij kojim se mogu učinkovito povezivati subjekti ponude i potražnje u turizmu te se stoga internetske stranice i profil na internetskoj društvenoj mreži Facebooku dopunjavaju, odnosno pune novim tekstualnim sadržajima i fotografijama, a informacije na internetskim stranicama dostupne su na pet jezika. Tijekom 2012. zabilježeno je 126 825 posjeta internetskim stranicama Turističke zajednice, što je za 3 555 posjeta ili 2,9 % više u odnosu na broj posjeta 2011. Na internetskim stranicama irskog niskotarifnog prijevoznika Ryanair promovira se Zadarska regija kao turistička destinacija. Oglašavanje u promotivnim kampanjama avioprijevoznika utjecalo je na povećanje broja gostiju koji dolaze avionima, omogućilo dolazak turista iz udaljenijih odredišta, odnosno širenje emitivnih tržišta. Prema podacima Zračne luke Zadar, u 2012. evidentirano je 186 013 dolaznih putnika, što je u odnosu na 2011. više za 39,1 %, a u odnosu na 2010. više za 43,5 %. Kako su avionske linije trajale do konca listopada, produženo je i trajanje turističke sezone. Iako je sezonski karakter turizma i dalje izražen, podaci o ostvarenom turističkom prometu u 2012. ukazuju na značajniji porast dolazaka i noćenja turista u rujnu i listopadu 2012. u odnosu na prethodne dvije godine.

U rujnu i listopadu 2012. evidentirano je 20,9 % više dolazaka u odnosu na isto razdoblje 2011., odnosno 37,0 % više u odnosu na spomenuto razdoblje 2010., a u noćenjima za 20,4 % više u odnosu na rujnu i listopad 2011., odnosno 27,2 % više u odnosu na isto razdoblje 2010. Povećanje broja dolazaka turista i noćenja u rujnu i listopadu 2012. utjecalo je na smanjenje sezonskog karaktera turizma. Poticanjem selektivnih oblika turizma (aktivnog, kulturnog, nautičkog i medicinskog turizma), kreiranjem specifičnih proizvoda na otocima (uređenje planinarskih staza, staza ljekovitog bilja i obnova stoljetnih bunara na Dugom otoku te uređenje tematskih putova na otoku Ugljanu), promocijom atrakcija i narodnih običaja u zaobalju, davanjem donacija za poticanje programa u turistički nerazvijenim destinacijama te promocijom posebnosti pojedinih lokaliteta (ornitoloških rezervata i podvodnih arheoloških nalazišta), Turistička zajednica pridonijela je obogaćivanju turističke ponude Zadarske županije, potaknula je unapređenje i razvoj novih turističkih proizvoda (uređenje vidikovaca na biciklističkim stazama, poučnih kulturnih putova, putova ljekovitog bilja, uređenje starih jezgri i drugo), razvoj turizma na područjima koja nisu turistički razvijena te očuvanje kulturnog integriteta i biološke raznolikosti županije. Time je, osim na dominantni turistički proizvod (sunce i more), stavljen naglasak i na druge turističke proizvode (cikloturizam, pustolovni i sportski turizam, ekoturizam te medicinski turizam) na regionalnom nivou, a koji su i na nacionalnom nivou ocijenjeni kao turistički proizvodi s izraženom perspektivom razvoja. Kroz poticanje i ocjenjivanje uređenosti turističkih mjesta kao cjeline i pojedinih elemenata turističke ponude, sufinanciranje analize kakvoće mora te objavljivanje priloga s ekološkim temama u dnevnom tisku istaknuta je ekološka dimenzija i važnost očuvanja prostora. Iz prethodno navedenog proizlazi da su ciljevi utvrđeni programom rada ostvareni, što je navedeno i u godišnjem izvješću o radu, koje je doneseno na sjednici Skupštine Turističke zajednice 22. travnja 2013. Godišnje izvješće o radu doneseno je nakon propisanog roka zbog toga što je na sjednici Turističkog vijeća održanoj u ožujku 2013. usvojen prijedlog župana o održavanju sljedeće sjednice Skupštine nakon uskršnjih blagdana, odnosno nakon 31. ožujka 2013. Spomenuto izvješće sadržava obvezne elemente propisane odredbom članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma).

S obzirom da je godišnji program rada Turističke zajednice povezan i usklađen s ciljevima iz strateških dokumenata u vezi razvoja turizma na regionalnom i nacionalnom nivou te da su ciljevi iz programa ostvareni, slijedi da je Turistička zajednica bila efikasna u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi bili su:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističke članarine ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda, odnosno obveza u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza te zaključivanje ugovora pri pozajmljivanju sredstava u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je zatražiti od nadležnih institucija veću učinkovitost naplate boravišne pristojbe.

Revizijom za 2012. utvrđeno je prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno. Turistička zajednica nije pozajmljivala sredstva u 2012. ni u prethodnoj godini te stoga nije zaključivala ni ugovore o pozajmljivanju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- rashodi i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama, odnosno u financijskim izvještajima iskazani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- u suradnji s nadležnim tijelima poduzimane su mjere u cilju veće učinkovitosti naplate boravišne pristojbe.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćeni sitan inventar i promotivni materijal.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te programi i projekti.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja s propisima. Unutarnja kontrola treba osigurati vjerodostojnost računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija, ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje poslovnih ciljeva, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija te sprječavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka. Statutom je utvrđena nadležnost tijela upravljanja. Sjednice tijela upravljanja održavane su propisanim dinamikom. Nadzorni odbor je 12. studenoga 2012. obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za razdoblje siječanj - rujna 2012., a 1. ožujka 2013. je obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2012. O obavljenom nadzoru sastavljena su izvješća koja sadrže propisane elemente. Prema podacima iz zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora i izvješća o obavljenom nadzoru, sjednice Nadzornog odbora održane su istovremeno kad je obavljen i nadzor nad poslovanjem. Informatički sustav ustrojen je na način koji omogućuje prikupljanje podataka o turističkom prometu od turističkih zajednica nižeg ustroja te obradu tih podataka po metodologiji utvrđenoj na razini Hrvatske turističke zajednice, a u cilju pouzdanog financijskog izvještavanja. Turistička zajednica ima internetske stranice koje su isključivo namijenjene promociji turističkog potencijala Zadarske županije, putem kojih se mogu dobiti informacije o Zadarskoj županiji kao turističkoj regiji (informacije o odredištima unutar županije, atrakcijama, sportskim aktivnostima, događanjima i manifestacijama, smještaju i drugo). Informacije su dostupne na hrvatskom jeziku i četiri strana jezika (engleski, njemački, francuski i talijanski). Spomenute stranice ne sadrže podatke o općim aktima ni aktivnostima Turističke zajednice. Prema odredbi članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promociji hrvatskog turizma, rad turističkih zajednica je javan, a javnost se osigurava i ostvaruje na način propisan statutom. Statutom Turističke zajednice je utvrđeno da se javnost rada Turističke zajednice osigurava dostavom pisanih materijala i putem sjednica tijela za članove, objavom na oglasnoj ploči, putem sredstava javnog priopćavanja ili na druge prikladne načine, dok je poslovniciima o radu Skupštine i Turističkog vijeća, donesenim u prosincu 2010. i ožujku 2011., utvrđeno da predstavnici tiska i drugih sredstava javnog priopćavanja mogu nazočiti sjednicama i izvješćivati javnost o radu (uz izuzeće materijala koji su označeni kao poslovna tajna). Iz zapisnika sa sjednica Skupštine i Turističkog vijeća nije vidljivo jesu li sjednicama prisustvovali predstavnici tiska i drugih sredstava javnog priopćavanja. Turistička zajednica nema oglasne ploče.

S obzirom da je tijekom nadzora potrebno utvrditi niz činjenica o vođenju poslova Turističke zajednice, materijalnom i financijskom poslovanju i raspolaganju sredstvima turističke zajednice te izvršenju i provedbi programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, Državni ured za reviziju mišljenja je da je nadzor potrebno obavljati češće i odvojeno od sjednica Nadzornog odbora, kako bi se pravodobno uočile eventualne nepravilnosti, odnosno smanjio rizik od pojave nepravilnosti u poslovanju. Također, mišljenja je da je potrebno poduzeti radnje u cilju dopune sadržaja internetskih stranica Turističke zajednice, na način da iste, osim informacija o Zadarskoj županiji kao turističkoj regiji, sadrže podatke o općim aktima i aktivnostima Turističke zajednice. U cilju poboljšanja dostupnosti spomenutog sadržaja korisnicima, predlaže se razmotriti mogućnost prijenosa sadržaja na mobilne i navigacijske (GPS) uređaje te prilagodbe prikaza sadržaja korisnicima koji imaju vizualna, slušna ili druga ograničenja. Državni ured za reviziju predlaže osiguravanje javnosti rada Turističke zajednice na način utvrđen Statutom i drugim internim aktima.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da se svi materijali koji su predmet nadzora dostavljaju najmanje osam dana prije sjednice Nadzornog odbora, što znači da članovi Nadzornog odbora na sjednice dolaze potpuno informirani, a na sjednici mogu zatražiti uvid u dodatne dokumente ili dodatna pojašnjenja. U tijeku sjednice sastavlja se izvješće o obavljenom nadzoru i donose se ključni zaključci. Također, predsjednik Nadzornog odbora poziva se na sjednice Skupštine i Turističkog vijeća, a svi članovi Nadzornog odbora mogu tijekom godine na zahtjev dobiti sve dodatne informacije i podatke o poslovanju Turističke zajednice te su u cijelosti i kvalitetno upućeni u poslovanje Turističke zajednice. Time je omogućeno donošenje izvješća o obavljenom nadzoru na sjednici Nadzornog odbora. Također, u očitovanju navodi da su internetske stranice Turističke zajednice sadržajno i suštinski namijenjene turistima, što znači da prvenstveno moraju sadržavati podatke o odredištima, atrakcijama, smještajnim kapacitetima, manifestacijama i sličnom. Pri kraju je izrada novih internetskih stranica, koje bi trebale sadržavati statut, pravilnike, natječaje, zapisnike, financijska izvješća i druge dokumente propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, navodi da u unajmljenom prostoru u kojem se nalazi nema odgovarajućeg mjesta za oglasnu ploču. Turistička zajednica navodi da poziva predstavnike medija na sjednice Skupštine, ali to nije naznačeno u zapisnicima.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom planirani su prihodi te rashodi u iznosu 5.200.000,00 kn. U planiranim prihodima u iznosu 5.200.000,00 kn sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 700.000,00 kn. S obzirom da višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 500.890,00 kn, trebalo ga je planirati u spomenutom iznosu. Prihodi su planirani prema vrstama, a rashodi prema aktivnostima. Sustav planiranja usuglašen je sa sustavom praćenja ostvarenja. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.800.591,00 kn, što je za 399.409,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih. Unutar pojedinih prihoda i rashoda utvrđena su znatna odstupanja od plana.

U okviru prihoda znatna odstupanja od plana utvrđena su kod prihoda od sponzora (106,4 % više od plana) i ostalih prihoda (78,6 % manje od plana), dok izvanredni prihodi planirani u iznosu 70.000,00 kn nisu ostvareni. U okviru rashoda znatna odstupanja od plana utvrđena su kod rashoda za izradu strateškog plana razvoja turizma Zadarske županije (225,5 % više od plana), marketinšku infrastrukturu (98,2 % manje od plana), edukacije (75,0 % manje od plana), najam skladišta promotivnog materijala (82,1 % više od plana) i rashode za rad nadzornog odbora (80,5 % više od plana), dok ostali rashodi funkcionalnog i administrativnog marketinga planirani u iznosu 25.000,00 kn nisu ostvareni. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Zbog nerealnog planiranja viška prihoda iz prethodnih godina, odstupanja ukupnih rashoda u obujmu većem od 5,0 % te određenih značajnih odstupanja u okviru pojedinih prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbom članka 62. stavka 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojom je propisano da je turistička zajednica dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %.

Turistička zajednica obveznik je primjene propisa o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine.

Evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala koji je skladišten u skladišnom prostoru Hrvatske turističke zajednice u Velikoj Gorici) po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojena, a analitička evidencija potraživanja ne sadržava podatke o rokovima dospelosti potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), kojom je propisano da neprofitne organizacije, između ostalog, obvezno vode pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala) po vrsti, količini i vrijednosti te da neprofitna organizacija, između ostalog, obvezno vodi pomoćnu knjigu potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja na ime boravišne pristojbe i članarine u turističkim zajednicama.

Prema podacima iz zbirnog izvješća o naplati boravišne pristojbe po turističkim zajednicama gradova, općina i mjesta, a kojeg Turistička zajednica sastavlja na temelju podataka dostavljenih od turističkih zajednica nižeg ustroja, ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 4.657.378,00 kn. Od spomenutog iznosa Turističkoj zajednici, a na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, pripada 10,0 % sredstava, odnosno iznimno 20,0 % sredstava od boravišne pristojbe koju ostvaruju turističke zajednice općina i gradova koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, turističke zajednice nižeg ustroja imaju poteškoća pri utvrđivanju točnog iznosa potraživanja na ime boravišne pristojbe od pravnih i fizičkih osoba koje pružaju usluge smještaja i noćenja u pojedinim smještajnim objektima (hoteli, kampovi i drugo), a zbog neažurnog i netočnog prijavljivanja turista u tim objektima. S obzirom da podaci dobiveni od turističkih zajednica nižeg ustroja nisu pouzdani, Turistička zajednica ne evidentira u poslovnim knjigama potraživanja na ime boravišne pristojbe i ne raspolaže podatkom o ukupnom broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe. Zbirno izvješće dostavlja se Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Turističke zajednice različitih razina ustroja u sustavu turističkih zajednica prijavljuju dužnike na ime boravišne pristojbe Državnom inspektoratu, a za veće dužnike (hoteli, kampovi, turistička naselja) Turistička zajednica i Hrvatska turistička zajednica putem odvjetnika podnose tužbe. U kolovozu 2012. Turistička zajednica je u cilju podizanja tužbe dostavila odvjetničkom uredu popis 37 dužnika s područja Turističke zajednice Grada Biograda na Moru koji na ime boravišne pristojbe duguju 115.487,00 kn. Jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate, iz koje bi bilo vidljivo koje su mjere naplate boravišne pristojbe turističke zajednice poduzele i kakva je učinkovitost poduzetih mjera, nije ustrojena. Državni inspektorat tijekom 2012. nije dostavljao Turističkoj zajednici izvješća o nadzoru nad naplatom boravišne pristojbe za dužnike s područja Zadarske županije.

Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava. U pisanom obrazloženju odgovorne osobe navodi se da Porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova s područja Zadarske županije ne dostavlja mjesečno podatke o obračunu i naplati članarine, odnosno ne postupa na način propisan odredbom članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turistička zajednica dobiva podatke o obveznicima i potraživanjima na ime članarine u turističkim zajednicama posredno (preko Hrvatske turističke zajednice) i sa znatnim zakašnjenjem, a iz tih podataka nije moguće utvrditi točan iznos pripadajućeg dijela članarine koji pripada Turističkoj zajednici. U travnju 2013. dobiven je popis 4 020 obveznika plaćanja članarine za 2011. te podaci o uplatama u 2012. Iz dostavljenih podataka nije moguće utvrditi točan iznos pripadajućeg dijela članarine koji pripada Turističkoj zajednici te stoga spomenuta potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Zakonski predstavnik je u prosincu 2012. donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Spomenutom odlukom nije utvrđen rok obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je, između ostalog, propisano da zakonski predstavnik određuje rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Izvješće o popisu imovine i obveza sastavljeno je u siječnju 2013. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni sitan inventar i promotivni materijal. Prema pojašnjenju iz izvješća povjerenstva o obavljenom popisu, sitan inventar se odmah stavlja u upotrebu i evidentira kao trošak, a promotivni materijal se iz tiskare šalje izravno u skladište Hrvatske turističke zajednice u Velikoj Gorici, odakle se raspoređuje na sajmove. Nabavna vrijednost sitnog inventara je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 31.204,00 kn. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu te sadašnja vrijednost sitnog inventara iznosi 0,00 kn. Tijekom 2012. promotivni materijal skladišten je u skladišnom prostoru Hrvatske turističke zajednice u Velikoj Gorici, na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2011. s Hrvatskom turističkom zajednicom. Prema podacima o stanju u skladištu na dan 31. prosinca 2012., koje je dostavila Hrvatska turistička zajednica, Turistička zajednica je koncem 2012. imala 126 095 komada raznovrsnog promotivnog materijala. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da neprofitne organizacije moraju popisati imovinu i obveze na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Stoga je sitni inventar i promotivni materijal trebalo obuhvatiti popisom.

Turistička zajednica sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Turistička zajednica i Hrvatska turistička zajednica putem odvjetnika podnose tužbe za naplatu boravišne pristojbe. Evidencija o pokrenutim sudskim sporovima nije ustrojena te stoga Bilješke uz Bilancu ne sadrže navedene podatke. Prema odredbi članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se prihodi i rashodi planiraju prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se ostvarenje plana, osim prema vrstama prihoda i aktivnostima, pratilo i prema računima iz računskog plana. Nalaže se, pri značajnijim odstupanjima od financijskog plana, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također, nalaže se ustrojavanje pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala), vođenje potraživanja po rokovima dospelosti, obavljanje popisa imovine i obveza te sastavljanje obveznih Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju mišljenja je da je potrebno poduzeti radnje u cilju utvrđivanja broja obveznika i točnog iznosa potraživanja na ime boravišne pristojbe te radnje u cilju dostave podataka o članarini propisanim dinamikom i u obliku iz kojeg je moguće utvrditi točan iznos članarine koji pripada Turističkoj zajednici, a u svrhu evidentiranja potraživanja na ime boravišne pristojbe i članarine u poslovnim knjigama. Predlaže se ustrojavanje jedinstvene evidencije o poduzetim mjerama naplate iz koje bi bilo vidljivo koje su mjere naplate boravišne pristojbe poduzete.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su za 2013. te 2014. donosili izmjene i dopune financijskog plana te da će ubuduće nastojati još pažljivije planirati. Također, navodi da prema mišljenju Uprave za izvršavanje državnog proračuna iz listopada 2009. promotivni materijal nije potrebno evidentirati kao kratkotrajnu nefinancijsku imovinu, jer isti nije namijenjen daljnjoj prodaji nego se dijeli besplatno. Rashod za nabavljeni promotivni materijal iskazuje se u trenutku nabave. Stoga je Turistička zajednica postupala prema tom mišljenju. Navodi da se promotivni materijal skladišti u skladištu trgovačkog društva u Rugvici (u ranijem razdoblju u skladištu Hrvatske turističke zajednice u Velikoj Gorici) odakle se izravno raspoređuje na sajmove i prezentacije, dok se manje količine za potrebe ureda naručuju po potrebi. Nadalje, navodi da ne postoji metodologija ili jedinstveni informacijski sustav koji bi omogućio točno utvrđivanje potraživanja na ime boravišne pristojbe te je mišljenja da ne može evidentirati potraživanja na temelju procjena. Hrvatska turistička zajednica je zajedno s Ministarstvom turizma započela projekt informatizacije pomoću kojeg će se moći utvrditi visina spomenutih potraživanja. Porezna uprava ne dostavlja mjesečno podatke o obveznicima, evidenciji i naplati turističke članarine nego to radi jednom godišnje (u travnju 2013. dostavljen je popis obveznika za 2011. i popis uplata za 2012.) na jednom CD-u za svih 30 turističkih zajednica općina, gradova i mjesta u Zadarskoj županiji. Zbog dostave podataka sa znatnim zakašnjenjem, potraživanja na ime članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama.*

Turistička zajednica u očitovanju navodi da je sitan inventar obuhvaćen popisom imovine i obveza za 2013., da će ustrojiti evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima i priložiti je Bilješkama uz financijske izvještaje te da će jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate biti ustrojena kad se završi projekt informatizacije sustava turističkih zajednica.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 494.693,00 kn, od čega se 312.000,00 kn odnosi na potpore turističkim zajednicama, udrugama i drugima (za organizaciju raznih manifestacija koje pridonose obogaćivanju ukupne turističke ponude u iznosu 196.000,00 kn, kulturno-turističkih inicijativa koje pridonose razvoju kulturnog turizma u iznosu 51.000,00 kn i turističkim zajednicama na nerazvijenim područjima za sufinanciranje projekata u iznosu 65.000,00 kn). Potpore se dodjeljuju na temelju zahtijeva kandidata i odluke turističkog vijeća Turističke zajednice o dodjeli potpora. Turistička zajednica ne objavljuje javni poziv za kandidiranje za dodjelu potpora, nego kandidati na temelju javnih poziva za kandidiranje za dodjelu potpora manifestacijama i kulturno-turističkim inicijativama te potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima koje objavljuje Hrvatska turistička zajednica, osim Hrvatskoj turističkoj zajednici, zahtjeve dostavljaju i Turističkoj zajednici. Isplata potpora obavlja se u skladu s odlukom Turističkog vijeća, a na temelju dostavljenog izvješća i dokaza o održanoj manifestaciji. Turistička zajednica nije donijela pisane akte o načinu dodjele i kriterijima za dodjelu potpora.

Državni ured za reviziju mišljenja je da Turistička zajednica treba donijeti pisane akte o načinu dodjele i kriterijima za dodjelu potpora te objaviti javni poziv za kandidiranje za dodjelu potpora.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su programom rada predviđena određena sredstva za potpore za manifestacije, kulturne inicijative i nerazvijene te da zbog relativno malih sredstava, a velikog broja zainteresiranih turističkih zajednica, svaka turistička zajednica dobiva sredstva u simboličnom iznosu u rasponu od 5.000,00 kn do 10.000,00 kn. Navodi da se sredstva dodjeljuju linearno svima te da bi stoga bilo troškovno neprihvatljivo izrađivati pravilnik.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadace i ciljevi Turističke zajednice utvrđeni su Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje 2010. - 2014., Županijsku razvojnu strategiju Zadarske županije 2011. - 2013., ostvarene rezultate i aktivnosti u prethodnom razdoblju, stanje i poziciju Zadarske županije na emitivnim tržištima, stanje i strukturu smještajnih kapaciteta te ocjenu stanja turističkog proizvoda i stanja gospodarskog okruženja.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Zadarske županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Zadarske županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Zadarske županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Zadarske županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti. Ciljevi utvrđeni programom rada ostvareni su, što je rezultiralo unapređenjem turističke ponude, poticanjem razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, naročito na otocima i zaobalju, širenjem emitivnih tržišta, produljenjem sezone i drugim pozitivnim učincima.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnost utvrđena revizijom obavljenom za 2000., koja se odnosi na provođenje popisa imovine i obveza, ponovljena je i u 2012.
 - Sjednice Nadzornog odbora održane su istovremeno kad je obavljen i nadzor nad poslovanjem. Internetske stranice ne sadrže podatke o općim aktima ni aktivnostima Turističke zajednice. Odredbe o javnosti rada Turističke zajednice nisu primjenjivane na način utvrđen Statutom i drugim internim aktima. (točka 1. Nalaza)
 - Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene iako je tijekom godine došlo do odstupanja od financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %. Evidencija zaliha promotivnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojena, a analitička evidencija potraživanja ne sadržava podatke o rokovima dospelosti potraživanja. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja na ime boravišne pristojbe i članarine u turističkim zajednicama. Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate, iz koje bi bilo vidljivo koje mjere naplate boravišne pristojbe je sustav turističkih zajednica poduzeo i kakva je učinkovitost poduzetih mjera, nije ustrojena. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni sitan inventar i promotivni materijal. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o pokrenutim sudskim sporovima. (točka 2. Nalaza)
 - Potpore su dodijeljene u iznosu 312.000,00 kn. Turistička zajednica nije donijela pisane akte o načinu dodjele i kriterijima za dodjelu potpora niti objavila javni poziv za kandidiranje za dodjelu potpora. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osnovana je radi promicanja i unapređivanja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Obavljanje zadaća financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, donacija i drugih prihoda (nadoknade troškova sudjelovanja na sajmovima i prezentacijama i drugo). Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo četvero zaposlenika. Zakonski predstavnik Turističke zajednice je direktor Turističkog ureda Ivo Dunatov. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.823.548,00 kn, a rashodi u iznosu 4.800.591,00 kn.

Višak prihoda za 2012. iznosi 22.957,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 500.890,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 523.847,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.684.125,00 kn ili 76,4 %. Druge prihode čine prihodi od članarine u turističkim zajednicama u iznosu 643.531,00 kn, prihodi od donacija u iznosu 308.206,00 kn, drugi prihodi u iznosu 183.398,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 4.288,00 kn. Ostvareni prihodi trošeni su za provođenje propisanih zadaća i ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.331.979,00 kn ili 69,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 933.433,00 kn ili 19,4 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) iznose 535.179,00 kn. Na rashode za provođenje propisanih zadaća i ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada odnosi se 72,2 %, a na rashode za poslovanje turističkog ureda i tijela upravljanja te skladištenja promotivnog materijala odnosi se 27,8 % ukupnih rashoda. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 35.892,00 kn, a obveze u iznosu 844.691,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva. Ciljevi se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Zadarske županije, promociju destinacije i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma, koordinaciju djelovanja turističkih zajednica nižeg ustroja, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Zadarske županije i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Zadarske županije. Ciljevi utvrđeni programom rada su ostvareni, što je rezultiralo unapređenjem turističke ponude, poticanjem razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, naročito na otocima i zaobalju, širenjem emitivnih tržišta, produljenjem sezone i drugim pozitivnim učincima. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-06/52
URBROJ: 613-02-07-14-7

Zagreb, 28. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 28. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) za područje Zagrebačke županije radi promicanja i unaprjeđenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane.

Turistička zajednica je osnovana u listopadu 2010. kao pravni slijednik Turističke zajednice Zagrebačke županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1998. Sjedište Turističke zajednice je u Zagrebu, Preradovićeve 42.

Rad Turističke zajednice je javan. Njeno djelovanje se temelji na načelu opće korisnosti.

Članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina i područja osnovane na području Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Na području Županije osnovano je devet turističkih zajednica gradova, tri turističke zajednice općina, te jedna turistička zajednica područja.

Zajednica ima Statut i druge opće akte (pravilnici, odluke, poslovnici).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u listopadu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politika razvoja turizma na nivou Županije u svezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou; izrada strategije turizma na nivou Županije; promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom; obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, a poglavito u selektivnim oblicima turizma; koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije; donošenje strateškog marketinškog plana za područje Županije sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma; prikupljanje i redovna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova); izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana Turističke zajednice; sudjelovanje i provođenje programa i akcija Hrvatske turističke zajednice od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu i podizanje razine kvalitete turističke ponude Hrvatske; te obavljanje i drugih poslova propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su prihodi od turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz proračuna Županije i Hrvatske turističke zajednice, te drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik Turističke zajednice. Skupština je najviše tijelo upravljanja u Turističkoj zajednici, a čine ju predstavnici članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice. Ima predsjednika i deset članova, te provodi odluke i zaključke Skupštine Turističke zajednice. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana, od kojih dva bira Skupština Turističke zajednice, a jednog delegira Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Nadzire vođenje poslova Turističke zajednice i obavlja druge poslove u skladu sa Statutom Turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava Skupštini Turističke zajednice i Turističkom vijeću, organizira i koordinira rad Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Skupštine Turističke zajednice i Turističkog vijeća. Predsjednik Turističke zajednice je župan mr. sc. Stjepan Kožić.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice, osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Zakonska predstavnik Turističke zajednice je od 20. prosinca 2006. direktorica Turističkog ureda mr. sc. Ružica Rašperić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo četvero zaposlenih. Financijsko računovodstvene poslove Turističke zajednice obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., a izmjene financijskog plana u prosincu 2012. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.010.000,00 kn. Nakon izmjena, financijski plan je smanjen za 190.000,00 kn ili 9,5 %, te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.820.000,00 kn.

Prihodi su planirani po izvorima financiranja: od turističke članarine u iznosu 820.000,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu 712.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 115.000,00 kn, od boravišne pristojbe u iznosu 37.000,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 42.500,00 kn. U planirane prihode je uključen i dio prenesenog viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 93.500,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za funkcionalni marketing u iznosu 1.292.000,00 kn, te administrativni marketing u iznosu 528.000,00 kn. Rashodi za funkcionalni marketing se odnose na aktivnosti (unaprjeđenje proizvoda; marketinška infrastruktura; komunikacijske taktike; prodaja, promocija i distribucija i drugo) koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda područja, te unaprjeđenja općih uvjeta boravka turista. Rashodi za administrativni marketing se odnose na rashode za rad Turističkog ureda. Turistička zajednica prati ostvarenje prihoda prema izvorima, a ostvarenje rashoda po aktivnostima.

Program rada i financijski plan za 2012. je dostavljen Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.774.654,00 kn, što je za 31.895,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 45.346,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	805.778,00	841.545,00	104,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	34.721,00	38.650,00	111,3
3.	Prihodi od donacija	964.790,00	892.035,00	92,5
3.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	806.328,00	776.347,00	96,3
3.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	158.462,00	115.688,00	73,0
4.	Drugi prihodi	1.260,00	2.424,00	192,4
Ukupno		1.806.549,00	1.774.654,00	98,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 892.035,00 kn ili 50,3 % i prihodi od članarina u iznosu 841.545,00 kn ili 47,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna Županije u iznosu 736.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 115.688,00 kn, te turističkih zajednica s područja Županije u iznosu 40.347,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od donacija iz proračuna Županije su ostvareni na temelju Zaključaka o dodjeli financijskih sredstava Turističkoj zajednici za realizaciju projekata u 2012. Sredstva su dodijeljena za realizaciju jedanaest projekata od kojih su najznačajniji: Film «Poezija Zagrebačke županije» u iznosu 160.000,00 kn, Akcija Volim Hrvatsku u iznosu 100.000,00 kn, Promidžba - tiskani materijali u iznosu 100.000,00 kn, Promidžba u medijima u iznosu 100.000,00 kn, Izložbe, promocije i nastupi na sajmovima u iznosu 70.000,00 kn, te Panorame područja u iznosu 64.000,00 kn.

Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 115.688,00 kn su ostvareni za dodjelu novčanih nagrada dječjim vrtićima i osnovnim školama u kategoriji likovnih i literarnih radova na temu „Djeca čuvari prirode“ u akciji Volim Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn, za realizaciju projekta Panorama područja (SED panorame) u iznosu 50.000,00 kn, te rad studenata na Servisu dobrodošlice na graničnom prijelazu Bregana u razdoblju lipanj-rujan 2012. u iznosu 14.688,00 kn.

Prihodi od turističkih zajednica gradova, općina i područja Županije ostvareni su na temelju Sporazuma o financiranju promocije filma «Poezija Zagrebačke županije» i Sporazuma o financiranju sudjelovanja na sajmu «Place2go».

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 841.545,00 kn, što je 47,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Osnovica za obračun članarina je ukupan prihod koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica obveznika plaćanja članarine, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o propisanoj stopi na ostvareni ukupni prihod.

Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13) na području Županije su tri naselja u turističkom razredu A, pet naselja u turističkom razredu B, te 37 naselja u turističkom razredu C. Naselje Zagreb, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Prema odredbama Pravilnika o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Narodne novine 92/09) sva naselja u nekoj općini ili gradu koja nisu razvrstana u A, B ili C razred se razvrstavaju u razred D. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Turistička zajednica je u travnju 2013. od Hrvatske turističke zajednice primila podatke Porezne uprave o naplati turističke članarine za razdoblje siječanj-prosinac 2012. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. Prema navedenim podacima broj obveznika plaćanja članarine za 2011. na području Županije je 5 451.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 38.650,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 11,3 %. Prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje, odnosno 50,0 % ukoliko nisu osnovane turističke zajednice općine ili grada).

Prema evidencijama Turističke zajednice, na području Županije su usluge noćenja u 2012. pružale pravne i fizičke osobe u ukupno 67 smještajnih objekata, od čega se u šest objekata pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu koji plaćaju boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu.

Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

U smještajnim objektima je ukupno bilo raspoloživo 1 557 kreveta, a evidentirano je 39 990 dolazaka gostiju koji su ostvarili ukupno 73 176 noćenja. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe, Turistička zajednica dobiva mjesečno od turističkih zajednica s područja Županije.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.763.066,00 kn, što je 28.247,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 56.934,00 kn ili 3,1 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	554.656,00	622.430,00	112,2
2.	Materijalni rashodi	1.137.976,00	1.098.416,00	96,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	38.190,00	44.693,00	117,0
2.2.	Rashodi za usluge	961.537,00	932.143,00	96,9
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	554.114,00	607.535,00	109,6
2.2.2.	Druge usluge	407.423,00	324.608,00	79,7
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	74.998,00	84.291,00	112,4
2.3.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	43.612,00	42.868,00	98,3
2.3.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	31.386,00	41.423,00	132,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	63.251,00	37.289,00	59,0
3.	Rashodi amortizacije	37.361,00	37.361,00	100,0
4.	Financijski rashodi	4.826,00	4.859,00	100,7
	Ukupno	1.734.819,00	1.763.066,00	101,6
	Višak prihoda	71.730,00	11.588,00	16,2

Višak prihoda za 2012. iznosi 11.588,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 575.421,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 587.009,00 kn. Prema Izvješću o radu i financijskom izvješću za 2012., višak prihoda će biti utrošen u 2013. za EU projekte i promidžbene kampanje za koje je potrebno osigurati sredstva unaprijed.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.098.416,00 kn ili 62,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 622.430,00 kn ili 35,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 607.535,00 kn. Odnose se na usluge izrade i promocije filma o Županiji u iznosu 244.056,00 kn, oglašavanje i emitiranje u iznosu 132.879,00 kn, potpore manifestacijama u iznosu 116.240,00 kn, usluge izrade digitalnih panorama Županije u iznosu 60.891,00 kn, usluge vođenja kampanje promidžbe Turističke zajednice na društvenim mrežama Twitter i Facebook u iznosu 40.000,00 kn i druge usluge u iznosu 13.469,00 kn.

Potpore manifestacijama u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na dodjelu novčanih nagrada dječjim vrtićima i osnovnim školama u akciji Volim Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn, potpore programski definiranim manifestacijama koje provode turističke zajednice općina i područja u ukupnom iznosu 10.000,00 kn, te na donacije udrugama, ustanovama i drugim pravnim osobama u ukupnom iznosu 40.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge se odnose na grafičke usluge u iznosu 63.174,00 kn, zakup izložbenog prostora na sajmovima i slično u iznosu 54.978,00 kn, najam poslovnog prostora u iznosu 43.497,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 29.920,00 kn, te usluge operativnog najma automobila u iznosu 23.778,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 622.430,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 539.318,00 kn, te doprinose na plaću u iznosu 83.112,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Najviša mjesečna bruto plaća je iznosila 23.178,00 kn, a najniža 5.308,00 kn. Najviša mjesečna neto plaća je iznosila 13.050,00 kn, a najniža 4.105,00 kn. Prosječna mjesečna bruto plaća za 2012. je iznosila 11.271,00 kn, a neto plaća 7.127,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 37.361,00 kn se odnose na dio nefinancijske imovine (interpretacijske ploče). Za drugu nefinancijsku imovinu je obračunan ispravak vrijednosti imovine, a rashodi amortizacije nisu iskazani.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 697.424,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	85.048,00	44.733,00	52,6
2.	Financijska imovina	617.473,00	652.691,00	105,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	594.273,00	612.559,00	103,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	200,00	17.132,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	23.000,00	23.000,00	100,0
	Ukupno imovina	702.521,00	697.424,00	99,3
3.	Obveze	83.626,00	74.321,00	88,9
4.	Vlastiti izvori	618.895,00	623.103,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	702.521,00	697.424,00	99,3

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na interpretacijske ploče u iznosu 186.806,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 28.826,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 9.346,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.528,00 kn, umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu 182.773,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu 652.691,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 612.559,00 kn i potraživanja u iznosu 40.132,00 kn. Novčana sredstva nisu oročavana. Potraživanja se odnose na potraživanja od turističkih zajednica gradova s područja Županije za sufinanciranje promocije filma „Poezija Zagrebačke županije“ i sudjelovanje na sajmu „Place2go“ u iznosu 17.132,00 kn, te za udruženo oglašavanje na radiju i putem Interneta/mrežnih stranica u iznosu 23.000,00 kn.

Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu evidentirana u poslovnim knjigama odnosno iskazana u financijskim izvještajima. Turistička zajednica dobiva podatke o obračunu i naplati članarina od Porezne uprave, a podatke o boravišnoj pristojbi od turističkih zajednica s područja Županije iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja od članarina i boravišne pristojbe se odnosi na Turističku zajednicu. Prema podacima turističkih zajednica s područja Županije, boravišne pristojbe na području Županije za 2012. su obračunane u iznosu 410.606,00 kn. Podatak nije potpun, jer jedna turistička zajednica nije dostavila podatke. Od toga je u 2012. naplaćeno 409.988,00 kn ili 99,8 %. Koncem 2012. potraživanja za nenaplaćenu boravišnu pristojbu za 2012. i ranije godine ukupno iznose 11.391,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na nedospjele obveze za zaposlene u iznosu 52.651,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 21.587,00 kn. Navedene obveze su podmirene po dospelosti u 2013.

Programi i projekti

Godišnji programi rada Turističke zajednice se temelje na postavkama Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2010.-2014., Strategije i programa održivog gospodarskog razvoja Zagrebačke županije 2002.-2015., te Županijske razvojne strategije Zagrebačke županije 2011.-2013. Turistička zajednica nije donijela strateški marketinški plan za područje županije.

Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014. glavni marketinški ciljevi za područje središnje Hrvatske su: stvaranje novog turističkog proizvoda i doživljaja - inicijativa DMK (destinacijske menadžment kompanije); prelazak na sljedeću generaciju elektroničkog marketinga - povećanje kvalitete i unaprjeđenje web stranica sustava turističkih zajednica, intenzivnije korištenje društvenog weba i intenzivniji razvoj aplikacija za mobilne uređaje; te stvaranje i afirmacija brenda pod jedinstvenom marketinškom platformom (organizacija destinacijskog marketinga).

Prema Strategiji i programima održivog gospodarskog razvoja Zagrebačke županije za razdoblje od 2002. do 2015., ciljevi u razvoju turizma su povećanje svih vidova smještajnih kapaciteta, komplementarno povezivanje gospodarskih i društvenih djelatnosti, stvaranje turističke marke Županije i povećanje zaposlenosti. Na temelju navedene strategije izrađene su Smjernice i programi razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji.

Ciljevi strategije razvoja turizma su povećati konkurentnost turističkog proizvoda Županije na temelju diferencijacije ponude uz konkurentne cijene, poboljšati rezultate u turizmu i maksimizirati koristi iz turističkog klastera. U provedbi programa naglašena je važnost kontinuirane koordinacije i partnerstva, aktivna uključenost svih nositelja razvoja turizma (Županija, gradovi i općine, turističke zajednice, Regionalna razvojna agencija Županije, poduzetnici i drugi) u uspostavi uvjeta, te izvedbenim aktivnostima na terenu.

Županijskom razvojnom strategijom koja je donesena za razdoblje od 2011. do 2013. definirana je vizija, strateški ciljevi, prioriteti i mjere za ostvarenje strateških ciljeva Županije. Jedan od četiri strateška cilja je povećati konkurentnost i društvenu odgovornost gospodarstva. U okviru navedenog cilja jedan od postavljenih prioriteta je konkurentan sektor turizma. Mjere za postizanje spomenutog cilja su razvoj ruralnog turizma i drugih oblika selektivnog turizma i edukacija za potrebe turizma. Kao pokazatelji za praćenje ostvarenja mjera su odabrani: broj turističkih objekata, broj i vrste novih sadržaja u turističkoj ponudi, broj i vrste certificiranih proizvoda i oznaka kvalitete, broj noćenja, broj i vrste turista, posjetitelja i gostiju, financijski pokazatelji poslovanja u turizmu, dohodak poljoprivrednih gospodarstva, broj zaposlenih u ruralnom području, broj i vrste održanih edukacija, broj i struktura polaznika edukacija, broj i vrsta turističkih proizvoda, kvaliteta usluga i proizvoda, broj i struktura zaposlenih, te zaposlenost i plaća zaposlenika. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su Županija, Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije, turističke zajednice, jedinice lokalne samouprave, ministarstva, poduzetnici u turizmu, ustanove u kulturi i drugi. Turistička zajednica je partner u provedbi strategije. Za praćenje ostvarenja razvojne strategije Turistička zajednica dostavlja Županiji godišnji izvješća.

Na temelju spomenutih strateških dokumenata, Turistička zajednica je godišnjim programima rada planirala aktivnosti (projekte, programe i manifestacije) s ciljem unaprjeđenja, očuvanja i promocije svih elemenata turističkog proizvoda Zagrebačke županije, te poticanja i pomaganja razvoja turizma u Županiji, pojačanja aktivnosti koordinacijske funkcije i suradnje s nižim i višim ustrojem, te svim pravnim i fizičkim osobama neposredno ili posredno uključenim u turizam Županije. Planirana je suradnja s Ministarstvom turizma, Hrvatskom turističkom zajednicom, Županijskom, Regionalnom razvojnom agencijom Županije i sustavom turističkih zajednica gradova, općina i područja Županije radi sinergijskog djelovanja svih subjekata koji posredno ili neposredno sudjeluju u kreiranju turističkog proizvoda područja, kao i njegovom plasmanu na tržištu.

Programi rada i financijski planovi za 2010., 2011. i 2012. (godišnji programi rada) su usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici. Sastavljeni su prema preporukama Hrvatske turističke zajednice vezanim za usklađivanje standarda planiranja u sustavu turističkih zajednica. Godišnjim programima rada su pojedinačno planirani projekti i programi unutar aktivnosti (opis i sadržaj, ciljevi, nositelji, rokovi realizacije), te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti. Za planirane aktivnosti (projekte, programe i manifestacije) nisu utvrđeni pokazatelji na temelju kojih će se pratiti ostvarenje postavljenih ciljeva.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjih programa rada i financijskih planova. Za 2010., 2011. i 2012. su sastavljena Izvješća o radu i financijska izvješća, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Izvješća sadrže podatke o izvršenju zadataka i aktivnosti planiranih programom rada, te podatke o planiranim i ostvarenim rashodima za njihovo izvršenje.

Prema Izvješćima Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru financijskog poslovanja i izvršenja programa rada, Turistička zajednica je zadaće i ciljeve ostvarivala u skladu s planiranim programom rada i priljevom sredstava.

Izvješće o radu i financijsko izvješće Turističke zajednice za 2012. sadrži podatke o izvršenju zadataka i aktivnosti utvrđenih programom rada, rashodima za njihovo izvršenje, podatke o radu tijela Turističke zajednice, te koordinaciji i nadzoru sustava turističkih zajednica na području Županije, usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i planiranih i ostvarenih rashoda za 2012., te podatke o planiranim i ostvarenim rashodima prema aktivnostima i zadacima Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća, Turistička zajednica je provela sljedeće vrijednosno značajnije programe i projekte: izrada promotivnog filma „Poezija Zagrebačke županije“ u iznosu 235.494,00 kn; oglašavanje u radijskim promotivnim kampanjama u suradnji sa drugim turističkim zajednicama u Županiji, te objavljivanje oglasa i reportaža u tiskovinama i na lokalnim i regionalnim televizijama u iznosu 111.645,00 kn; potpore kulturnim, sportskim i zabavnim manifestacijama i projektima u suradnji s turističkim zajednicama s područja Županije i susjednih županija (festival slastica „Kriški oblizeki“, Dani kruha u Krašiću, Ljeto u Savsko-sutlanskoj dolini, Otkrijmo kontinentalnu Hrvatsku i drugo) u iznosu 62.095,00 kn; izrada i postavljanje SED panorama – digitalnih panorama Županije na Internet stranici Turističke zajednice u iznosu 60.891,00 kn; sudjelovanje na sajmovima u Republici Hrvatskoj (Place2go Zagreb, Crotour Zagreb, Sajam Županija) i u inozemstvu (sajam turizma u Milanu, Beogradu, Berlinu) samostalno i u suradnji s drugim subjektima (Županija, turističke zajednice županija središnje Hrvatske) u iznosu 52.735,00 kn; te promocija filma „Poezija Zagrebačke županije“ u iznosu 50.245,00 kn.

Druge aktivnosti se odnose na vođenje i modeliranje profila Turističke zajednice na društvenim mrežama, poboljšanja internetske stranice, ažuriranje multimedijalnog turističkog vodiča za mobitele (Mobiexplore), uvođenje usluge zvjezdica broj za mobilne telefone. Turistička zajednica je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i turističkim zajednicama s područja Županije sudjelovala u organizaciji studijskih posjeta stranih i domaćih novinara i tour operatora. Provedeno je i udruženo oglašavanje kroz promotivne kampanje Hrvatske turističke zajednice (prema modelima I. i II.). Tiskani su promidžbeni materijali (brošura Županije i kalendar događanja 2012.) na hrvatskom i engleskom jeziku, biciklističke rute i cestovni zemljovid, mjesečni program priredbi i drugih događanja u Županiji u suradnji s Turističkom zajednicom grada Zagreba. U 2012. u prostoru Turističke zajednice je bilo postavljeno 12 izložbi i prezentacija vezanih za kulturnu i prirodnu baštinu Županije.

Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma jedna od zadaća Turističke zajednice je koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije. Godišnjim programom rada za 2012. su planirane aktivnosti koordinacije djelovanja i nadzora izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica s područja Županije. Definiran je broj, dinamika i sadržaj navedenih koordinacija. U 2012. su održane četiri koordinacije o čemu su sastavljeni zapisnici. Turistička zajednica je također sudjelovala u radu pet koordinacija turističkih zajednica Središnje Hrvatske, te dva sastanka Vijeća DMO (destinacijske menadžment organizacije) za kontinentalni turizam Ministarstva turizma.

Prema podacima iz izvješća o radu, u 2012. je ostvareno 73 176 noćenja što je za 10 282 noćenja ili 16,3 % više u odnosu na ostvarena noćenja u 2011., odnosno za 16 949 noćenja ili 30,1 % više u odnosu na ostvarena u 2010.

Prihodi od turističke članarine ostvareni u 2012. u iznosu 841.545,00 kn su veći za 35.767,00 kn ili 4,4 % u odnosu na ostvarene u 2011., a manji za 10.576,00 kn ili 1,2 % u odnosu na ostvarene u 2010.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u 2012. u iznosu 38.650,00 kn su veći za 3.929,00 kn ili 11,3 % u odnosu na ostvarene u 2011., odnosno za 5.269,00 kn ili 15,8 % u odnosu na ostvarene u 2010.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iz financijskih izvještaja s podacima iz ranijih razdoblja, te s podacima utvrđenim u Programu rada i financijskom planu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističke zajednice i direktoricom knjigovodstvenog servisa koji obavlja financijsko računovodstvene poslove za Turističku zajednicu s ciljem obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišne pristojbe u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je vezano za rokove u kojima tijela Turističke zajednice trebaju donijeti godišnji program rada i financijski plan odnosno godišnje izvješće o radu, naložio pridržavanje odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Pridržavanje odredbi navedenog zakona naloženo je i vezano za obveze turističkih zajednica općina i gradova da dostavljaju prijedloge programa rada i financijskog plana, te godišnje financijsko izvješće turističkoj zajednici županije. Nadalje je naložio ostvarivati rashode do planiranih iznosa. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, koji je važio u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2006.), Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave, te provođenje postupaka javne nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan te godišnje izvješće o radu su doneseni u rokovima propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma
- od turističkih zajednica općina i gradova, koje nisu Turističkoj zajednici dostavile program rada i financijski plan za 2012., te godišnje financijsko izvješće za 2012., zatraženo je dostavljanje navedenih dokumenata
- tijekom 2012. Turistička zajednica nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- rashodi za pojedine projekte su ostvareni u iznosima većim od planiranih.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., a izmjene financijskog plana u prosincu 2012. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.010.000,00 kn, a nakon izmjena plana u iznosu 1.820.000,00 kn. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada prema aktivnostima (projekti, programi). Prihodi su planirani po izvorima financiranja. Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama su rashodi evidentirani prema računima iz računskog plana uz oznaku aktivnosti na koju se odnose, te se rashodi mogu povezati s projektima i programima iz godišnjeg programa rada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.774.654,00 kn, što je za 45.346,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na planirane. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.763.066,00 kn, što je za 56.934,00 kn ili 3,1 % manje u odnosu na planirane. Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Za 2012. je sastavljeno Izvješće o radu i financijsko izvješće, koje je prihvaćeno na sjednici Skupštine Turističke zajednice. Izvješće sadrže podatke o izvršenju zadataka i aktivnosti planiranih programom rada, te podatke o planiranim i ostvarenim rashodima za njihovo izvršenje. Iznad plana su ostvareni rashodi za sljedeće aktivnosti: dotisak promotivnog materijala za 6.869,00 kn ili 57,2 %, promotivna sredstva za 5.657,00 kn ili 22,6 %, te oglašavanje i emitiranje putem radio postaja za 7.098,00 kn ili 16,7 %. Ispod plana su ostvareni rashodi za projekt Volim Hrvatsku i zeleni cvijet za 16.385,00 kn ili 18,0 %, novi proizvodi i programi turističkog unapređenja i razvoja turističkih sadržaja mjesta za 14.282,00 kn ili 35,0 %, studijska putovanja i suradnja s novinarima za 1.425,00 kn ili 14,0 %, te panorame područja za 11.609,00 kn ili 16,0 %. Obrazloženo je da je do prekoračenja plana kod oglašavanja i emitiranja došlo slijedom upute Hrvatske turističke zajednice da se pojača promidžba zbog bolje efikasnosti.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, evidentirane su potpore u iznosu 50.000,00 kn. Odnose se na potpore programski definiranim manifestacijama koje provode turističke zajednice općina i područja u ukupnom iznosu 10.000,00 kn, te donacije udrugama, ustanovama i drugim pravnim osobama u ukupnom iznosu 40.000,00 kn.

Donacije udrugama, ustanovama i drugim pravnim osobama je na temelju zahtjeva tražitelja donacije, odobrila direktorica Turističke zajednice u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 do 10.000,00 kn kao financijske potpore za sudjelovanja na natjecanjima u inozemstvu, održavanje kulturnih, sportskih i zabavnih događanja i slično. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i postupke za dodjelu donacija. Donacije su evidentirane na računu usluge promidžbe i informiranja, a trebale su biti evidentirane na računu donacije kako je propisano odredbama članka 52. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 44.733,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 227.506,00 kn (interpretacijske ploče u iznosu 186.806,00 kn, uredska oprema i namještaj u iznosu 28.826,00 kn, komunikacijska oprema u iznosu 9.346,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.528,00 kn) umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 182.773,00 kn. Kod obračuna ispravka vrijednosti Turistička zajednica nije primijenila propisane stope (primjerice za računalnu opremu i ulaganja u računalne programe primijenjena je stopa 20,0 % umjesto propisane stope 25,0 %), odnosno za svu imovinu je primijenjena stopa 20,0 % osim za stalak za brošure za koji je primijenjena stopa 12,5 %. Rashod amortizacije je iskazan za interpretacijske ploče, dok za drugu nefinancijsku imovinu (uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu te ulaganja u računalne programe) rashod amortizacije nije iskazan. Navedena imovina je nabavljena poslije 1. siječnja 2008. U razdoblju od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2012. za ovu imovinu u poslovnim knjigama nije iskazan trošak amortizacije, već su iskazani ispravci vrijednosti i umanjeni vlastiti izvori. Odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se dugotrajna imovina amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se obračunava od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati obračun amortizacije, te evidentirati rashode za donacije na propisanim računima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu prihode i rashode planirati po vrstama, odnosno prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se ostvareni prihodi i rashodi koji su u financijskim izvještajima iskazani po vrstama mogli usporediti s planiranim. Nadalje, predlaže utvrditi kriterije i postupke za dodjelu donacija, te realnije planirati sredstva za financiranje projekata.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vezano za rashode pojedinih projekata koji su ostvareni u iznosima većim od plana, navodi da će pokušati preciznije planirati, te obrazlaže da se radi o rashodima za oglašavanje, a prema uputi Hrvatske turističke zajednice za pojačanom promidžbom zbog bolje efikasnosti.*

2. Programi i projekti

- 2.1. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je obvezna financijska sredstva koristiti sukladno programu rada i financijskom planu (godišnji program rada) koji obavezno sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršavanje. Odredbama članka 46. navedenog Zakona, te članka 11. Statuta Turističke zajednice, propisane su zadaće Turističke zajednice, koje se između ostaloga, odnose i na donošenje strateškog marketinškog plana za područje županije, sukladno marketinškom planu hrvatskog turizma. Turistička zajednica nije donijela strateški marketinški plan za područje Županije.

Izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica temelji na postavkama Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2010.-2014., Strategije i programa održivog gospodarskog razvoja Zagrebačke županije 2002.-2015., te Županijske razvojne strategije Zagrebačke županije 2011.-2013. Strateški cilj Županijske razvojne strategije je povećati konkurentnost i društvenu odgovornost gospodarstva, u okviru kojeg je jedan od prioriteta konkurentan sektor turizma. Mjere za postizanje spomenutog cilja su razvoj ruralnog turizma i drugih oblika selektivnog turizma i edukacija za potrebe turizma. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su Županija, Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije, turističke zajednice, jedinice lokalne samouprave, ministarstva, poduzetnici u turizmu, ustanove u kulturi i drugi. Za praćenje učinaka Županijske razvojne strategije u području turizma imenovani su pokazatelji, ali nisu iskazane očekivane ili ciljne vrijednosti učinaka. Turistička zajednica, koja je jedan od partnera u provedbi Strategije razvoja Županije u području turizma, nije utvrdila pokazatelje za mjerenje učinaka odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Na temelju spomenutih strateških dokumenata, Turistička zajednica je godišnjim programima rada planirala aktivnosti (projekte, programe i manifestacije) s ciljem unaprjeđenja, očuvanja i promocije svih elemenata turističkog proizvoda Zagrebačke županije, te poticanja i pomaganja razvoja turizma u Županiji, pojačanja aktivnosti koordinacijske funkcije i suradnje s nižim i višim ustrojem i svim pravnim i fizičkim osobama neposredno ili posredno uključenim u turizam Županije. U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, aktivnosti u programima rada Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012. su planirane u okviru funkcionalnog i administrativnog marketinga. Programi rada sadrže pojedinačno utvrđene planirane projekte i programe unutar navedenih aktivnosti (opis i sadržaj, ciljevi, nositelji, rokovi realizacije), te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Za planirane aktivnosti (projekte, programe i manifestacije) nisu utvrđeni pokazatelji na temelju kojih će se pratiti ostvarenje postavljenih ciljeva. Prema godišnjem izvješću o radu koje sadrži opis izvršenih zadataka i aktivnosti, te podatke o ostvarenim rashodima, obavljena je većina planiranih zadataka i aktivnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za izradu strateškog marketinškog plana za područje Zagrebačke županije u skladu s odredbama članka 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te članka 11. Statuta Turističke zajednice. Državni ured za reviziju predlaže za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti planiranih godišnjim programom rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 2.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su godišnje programe rada planirali na postojećim postavkama Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2010.-2014., Strategije i programa održivog gospodarskog razvoja Zagrebačke županije 2002.-2015. i Županijske razvojne strategije Zagrebačke županije 2011.-2013., te da su procijenili da je racionalnije pričekati donošenje Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. godine (1. nacrt prijedloga donesen 2013.) tim više što je trošak izrade strategije prilično visok s obzirom na prihode Turističke zajednice. Nadalje, navodi da pokazatelje na temelju kojih se prati ostvarenje postavljenih ciljeva nisu jasno odredili (osim broja dolazaka i noćenja, te strukture gostiju), te da će pokušati pratiti učinkovitost svojih aktivnosti prema pokazateljima navedenim u Županijskoj razvojnoj strategiji.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan hrvatskog turizma 2010.-2014., Strategiju i programe održivog gospodarskog razvoja Zagrebačke županije 2002.-2015., te Županijsku razvojnu strategiju Zagrebačke županije 2011.-2013.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje općih uvjeta boravka turista
- očuvanje i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promocije turističkog proizvoda područja Županije
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim društvenim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju pregledane dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti.

S obzirom da Turistička zajednica nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadataka i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi, te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadataka i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, za područje Zagrebačke županije radi promicanja i unaprjeđenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane. Članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina i područja osnovane na području Županije. Na području Županije osnovano je devet turističkih zajednica gradova, tri turističke zajednice općina, te jedna turistička zajednica područja. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su prihodi od turističkih članarina i boravišne pristojbe, iz proračuna Županije, od Hrvatske turističke zajednice, te drugih izvora. Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Predsjednik Turističke zajednice je župan mr. sc. Stjepan Kožić. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je Turistički ured. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2013.), je direktorica Turističkog ureda mr. sc. Ružica Rašperić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo četvero zaposlenih. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.774.654,00 kn, a ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.763.066,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 11.588,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 575.421,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 587.009,00 kn. Prema Izvješću o radu i financijskom izvješću za 2012., višak prihoda će biti utrošen u 2013. za EU projekte i promidžbene kampanje za koje je potrebno osigurati sredstva unaprijed. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 892.035,00 kn ili 50,3 % i prihodi od članarina u iznosu 841.545,00 kn ili 47,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su utrošeni za izvršavanje zadaća i poslovanje Turističke zajednice planiranih Programom rada i financijskim planom za 2012. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.098.416,00 kn ili 62,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 622.430,00 kn ili 35,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 607.535,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 143.893,00 kn.

Potraživanja na koncu 2012. iskazana u iznosu 40.132,00 kn se odnose na turističke zajednice gradova s područja Županije za sufinanciranje promocije filma „Poezija Zagrebačke županije“ i sudjelovanje na sajmu „Place2go“ u iznosu 17.132,00 kn, te za udruženo oglašavanje na radiju i putem Interneta/mrežnih stranica u iznosu 23.000,00 kn. Obveze su na koncu 2012. iskazane u iznosu 74.321,00 kn. Odnose se na nedospjele obveze za zaposlene i prema dobavljačima, koje su podmirene po dospelju u 2013. Za 2012. Turistička zajednica nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju većine planiranih zadaća radi ostvarenja ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.