



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ČAKOVCA

Čakovec, travanj 2014.

SADRŽAJ

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 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 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 приходima.

Znatno povećanje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na sredstva iz prepristupnog 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, prepristupnih 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 fizičke 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 obvezan 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 razglasta 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 plakatiranja, 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 kulinarske, 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 unaprjeđenju 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 protuusluge 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 prijetoja 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 prijetoju 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 prijetoju vezanom uz zakupnine u iznosu 18.683,00 kn. Evidentiranje prihoda od donacija i rashoda za ulaganja po provedenom prijetoju 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 prijetoja s Gradom od 2010. do 2013. čime je ispravljena evidencija prihoda od donacija i rashoda za ulaganja po provedenom prijetoju.

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

Zadaće 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 zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća 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 prijetoj 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 prijetoj. 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 prijetoj 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, pretprijetnih 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.