



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KARLOVCA

Karlovac, travanj 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.	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 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 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 predumova 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 energetskej 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 promenade, Sajam vlastinstva, Ivanjski krijes, jubilarni 30. godišnji koncert Cicibana, 15. međunarodni festival folklor, 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, zalihu 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 zalih (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 natječajne za fondove EU i druge međunarodne fondove, natječajne nadležnih ministarstava, Hrvatske turističke zajednice i druge natječajne, 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 obračunane 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 napatku 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 pretprijetnih 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 napatkom 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

Zadaće 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 zadaća i aktivnosti, jer nije obavila pojedine planirane aktivnosti, odnosno zadaće 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 zadaća, da je razradila sustav za praćenje provedenih aktivnosti, odnosno strateškim dokumentima utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća, 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 zadaća, 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 zadaća i aktivnosti Turističke zajednice.

Vežano 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, zadaća 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 kn, 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.