



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA KOPRIVNICE

Koprivnica, travanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	10
	Nalaz za 2012	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/60
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 11. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KOPRIVNICE ZA 2012.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2013. do 11. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je osnovana za područje Grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad), radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u siječnju 2013. kao pravni slijednik Turističke zajednice iz 1994. Sjedište Turističke zajednice je u Koprivnici, Trg bana Josipa Jelačića 7. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanih djelatnosti na području Grada. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine, boravišna pristojba, donacije iz proračuna Grada, državnog i županijskog proračuna, sredstva od obavljanja gospodarskih djelatnosti propisanih zakonskim odredbama te drugi prihodi (donacije, prihodi od imovine).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, opisu radnih mjesta i radnih zadataka u Turističkom uredu Turističke zajednice i Pravilnik o radu Turističkog ureda. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i udruženim oglašavanjem, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada te stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženja ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na području Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, poticanje i organizacija kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, potrebnih za boravak i putovanje turista te druge zadaće u skladu sa spomenutim Zakonom i Statutom.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja koje ima predsjednika i 16 članova. Turističko vijeće je izvršno tijelo koje ima predsjednika i osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te provedbu programa rada i ostvarenje financijskog plana Turističke zajednice. Turističku Zajednicu predstavlja Predsjednik. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnica Grada, koja je ujedno i predsjednica Skupštine i predsjednica Turističkog vijeća. Do 24. veljače 2012. predsjednik Turističke zajednice je bio gradonačelnik Zvonimir Mršić, a od 24. veljače 2012. predsjednica je gradonačelnica Vesna Želježnjak.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova ustrojen je Turistički ured, koji ima tri zaposlenika (direktor i dva viša stručna suradnika). Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i, u granicama utvrđenih ovlasti, odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. U 2012., kao i u vrijeme obavljanja revizije, direktor Turističkog ureda je Renato Labazan. Tijekom 2012. u Turističkom uredu uz tri zaposlenika na neodređeno vrijeme bilo je i osam zaposlenika na određeno vrijeme u okviru projekta javnih radova.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, Skupština Turističke zajednice je u prosincu 2011. donijela financijski plan za 2012., koji je, zajedno s godišnjim programom rada, dostavljen Turističkoj zajednici Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Financijski plan za 2012. tijekom godine nije mijenjan i dopunjavao. Turistička zajednica je koncem 2012. sastavila izvješće o realizaciji financijskog plana u kojem su iskazani indeksi ostvarenja planiranih prihoda i rashoda.

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.929.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 810.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 620.000,00 kn, prihode iz prepristupnog fonda Europske unije u iznosu 200.000,00 kn, od pružanja usluga (sponzorstva) u iznosu 180.000,00 kn, prihode od najma u iznosu 84.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 30.000,00 kn i kamata u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode i amortizaciju u iznosu 1.267.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 378.000,00 kn, rashode po projektu financiranom iz sredstava prepristupnih fondova (obuhvaća više vrsta rashoda po ekonomskoj klasifikaciji) u iznosu 200.000,00 kn, donacije u iznosu 80.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.905.048,00 kn, što je za 127.195,00 kn ili 7,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 23.952,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	132.303,00	114.459,00	86,5
2.	Prihodi od članarina	548.897,00	577.858,00	105,3
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	32.882,00	14.968,00	45,5
4.	Prihodi od imovine	56.826,00	142.012,00	249,9
5.	Prihodi od donacija	815.405,00	721.528,00	88,5
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	588.405,00	425.000,00	72,2
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	137.000,00	135.528,00	98,9
5.3.	Drugi prihodi od donacija	90.000,00	161.000,00	178,9
6.	Drugi prihodi	191.540,00	334.223,00	174,5
Ukupno		1.777.853,00	1.905.048,00	107,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 721.528,00 kn ili 37,9 % te prihodi od turističkih članarina u iznosu 577.858,00 kn ili 30,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 605.662,00 kn ili 31,8 % ukupnih prihoda.

Na povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu su utjecali više ostvareni prihodi od iznajmljivanja imovine za 82.479,00 kn, prihodi od sponzorstva u iznosu 70.000,00 kn, koji su evidentirani u okviru drugih prihoda od donacija, prihodi od refundacija Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 104.318,00 kn, koji prethodne godine nisu bili ostvareni.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 721.528,00 kn. Donacije iz proračuna Grada za redovno poslovanje iznose 350.000,00 kn i čine 18,4 % ukupnih prihoda. Donacije trgovačkih društava i drugih pravnih osoba za organizaciju različitih manifestacija iznose 161.000,00 kn te donacije Hrvatske turističke zajednice 135.528,00 kn. Iz proračuna Ministarstva turizma su primljene donacije za provedbu programa manifestacija u funkciji razvoja turizma i programa unapređenja turističkog sektora u 2012. u iznosu 45.000,00 kn i iz županijskog proračuna za organizaciju turističke manifestacije u iznosu 30.000,00 kn. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina u iznosu 577.858,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Grad Koprivnica je razvrstan u razred turističkog mjesta D (naselje Koprivnica u A, a naselje Starigrad u C). Turistička zajednica ne raspolaže podacima o broju obveznika plaćanja turističke članarine, jer Porezna uprava dostavlja popis obveznika za područje Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija).

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 14.968,00 kn na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba se plaća po osobi i ostvarenom noćenju zavisno od razreda turističkog mjesta, u iznosu od najmanje 4,00 kn do najviše 7,00 kn u glavnoj sezoni koja je utvrđena tijekom cijele godine.

Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %, od čega se 30,0 % uplaćuje u proračun Grada. Na području Grada je u 2010. i 2011. bilo pet, a u 2012. šest obveznika plaćanja boravišne pristojbe, koji boravišnu pristojbu plaćaju po ostvarenom noćenju. Smještajne kapacitete Grada čini 191 ležaj, što je za četiri više nego u 2010. i 2011. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 6 647 turista, koji su ostvarili 12 838 noćenja. U 2011. je ostvareno 13 227 noćenja, te su ostvareni prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 32.882,00 kn. U 2010. je ostvareno 10 621 noćenje te prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 32.302,00 kn. Broj noćenja je u 2012. veći nego u 2010. za 2 217, a u odnosu na 2011. je manji za 389. Istodobno su prihodi od boravišne pristojbe za 2012. manji u odnosu na prethodne godine, jer najveći obveznik obračuna i naplate boravišne pristojbe nije uplatio, naplaćenu boravišnu pristojbu od turista za 2012. u iznosu 54.447,00 kn, na propisani zajednički račun turističkih zajednica.

Drugi prihodi, koji su ostvareni u iznosu 334.223,00 kn, najvećim dijelom se odnose na sredstva Europske unije u iznosu 204.556,00 kn za financiranje projekta odobrenog u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) Programa prekogranične suradnje Mađarska-Hrvatska 2007.-2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.659.151,00 kn, što je za 153.165,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 269.849,00 kn ili 14,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	484.629,00	585.444,00	120,8
2.	Materijalni rashodi	942.311,00	1.022.397,00	108,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	46.610,00	54.083,00	116,0
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	28.664,00	20.398,00	71,2
2.3.	Rashodi za usluge	609.138,00	575.834,00	94,5
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	323.096,00	281.015,00	87,0
2.3.2.	Druge usluge	286.042,00	294.819,00	103,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	157.371,00	274.238,00	174,3
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	100.528,00	97.844,00	97,3
3.	Rashodi amortizacije	6.892,00	11.014,00	159,8
4.	Financijski rashodi	5.890,00	9.256,00	157,1
5.	Donacije	65.963,00	31.040,00	47,1
6.	Drugi rashodi	301,00	0,00	-
	Ukupno	1.505.986,00	1.659.151,00	110,2
	Višak prihoda	271.867,00	245.897,00	90,4

Višak prihoda za 2012. iznosi 245.897,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 397.241,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 643.138,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 585.444,00 kn ili 35,3 % i rashode za usluge u iznosu 575.834,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Na povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu, najveći utjecaj su imali rashodi za zaposlene i rashodi za materijal i energiju. Do povećanja rashoda za zaposlene najvećim je dijelom došlo zbog zapošljavanja osoba na određeno vrijeme u okviru programa javnih radova (osam zaposlenika). Do povećanja rashoda za materijal i energiju najvećim je dijelom došlo zbog povećanja rashoda za nabavu materijala za izradu opreme većeg broja učesnika značajnijih manifestacija (Renesansni festival).

Na smanjenje rashoda u odnosu na planirane najveći utjecaj imali su rashodi za financiranje projekata iz pretpristupnih fondova Europske unije, za koje su rashodi (rashodi za usluge, namirnice, sitan inventar, drugi nespomenuti rashodi poslovanja) manje ostvareni za 129.598,00 kn ili 74,8 %.

U okviru rashoda za zaposlene u iznosu 585.444,00 kn na rashode za tri zaposlenika na neodređeno vrijeme (bruto plaća, doprinosi na plaću i drugi rashodi za zaposlene) se odnosi 481.627,00 kn. Najviša bruto plaća u 2012. za navedene zaposlenike iznosi 16.766,00 kn, odnosno 11.556,00 kn neto, a najniža bruto plaća 8.044,00 kn, odnosno neto 5.828,00 kn. Prosječna bruto plaća za 2012. iznosi 11.317,00 kn, odnosno neto 7.913,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 575.834,00 kn najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 281.015,00 kn ili 48,8 % ukupnih rashoda za usluge, dok se razlika u iznosu 294.819,00 kn odnosi na intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza i druge usluge (tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, zdravstvene usluge, zakupnine i najamnine, druge usluge).

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na rashode za izložbeni prostor na sajmovima u iznosu 160.093,00 kn, elektronske medije u iznosu 68.647,00 kn, druge promidžbene usluge (održavanje web stranica, izrada multimedijских rješenja za određena kulturna događanja i drugo) u iznosu 30.171,00 kn i promidžbeni materijal (tisak, suveniri) u iznosu 22.104,00 kn. U programu rada i financijskom planu za 2012. predviđeno je, kroz razne oblike promidžbe i informiranja planirane turističke manifestacije ponuditi pisanim materijalima, koji bi bili dostupni većem broju ciljanih skupina, pravovremeno informiranje ciljanih turističkih tržišta putem raznih medija i komunikacijskih tehnika o događanjima u Gradu te su planirana sredstva za njihovu realizaciju.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 103.311,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na usluge student servisa u iznosu 60.684,00 kn te naknade po ugovoru o djelu (osam ugovora) i autorski honorar (jedan ugovor) u iznosu 20.829,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 856.760,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	100.426,00	100.871,00	100,4
2.	Financijska imovina	474.649,00	755.889,00	159,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	54.760,00	247.737,00	452,4
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenika	334.727,00	424.601,00	126,8
2.3.	Potraživanja za prihode	85.162,00	83.551,00	98,1
	Ukupno imovina	575.075,00	856.760,00	149,0
3.	Obveze	150.558,00	190.212,00	126,3
4.	Vlastiti izvori	424.517,00	666.548,00	157,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	575.075,00	856.760,00	149,0

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora, iskazana koncem 2012., veća je u odnosu na stanje početkom 2012. za 281.685,00 kn ili 49,0 %. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novca u banci za 192.977,00 kn te depozita u tuzemnim bankama za 98.465,00 kn, a rezultat je najvećim dijelom ostvarenog viška prihoda tekuće godine.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 100.871,00 kn se odnosi na građevinske objekte (štandovi, kućice) u iznosu 58.190,00 kn, uređaje, strojeve i opremu u iznosu 22.107,00 kn, robu za daljnju prodaju u iznosu 14.830,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 5.744,00 kn.

Stanje oročenog depozita u poslovnoj banci na dan 31. prosinca 2012. iznosi 424.401,00 kn. Turistička zajednica je tijekom 2012. u više navrata na temelju zaključenih ugovora, oročavala sredstva u poslovnoj banci. Sredstva su oročavana u različitim iznosima od najmanje 10.001 EUR do najviše 25.000 EUR, na vrijeme od 60 do 274 dana, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 3,10 % do 4,75 %.

Potraživanja za prihode su koncem 2012. iskazana u iznosu 83.551,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u pomoćnim evidencijama, koje nisu potpune. U pomoćnim evidencijama su iskazana ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. u iznosu 92.496,00 kn (prije raspodjele), a nema podataka o iznosu potraživanja za boravišnu pristojbu koji se odnosi na Turističku zajednicu. Turistička zajednica raspolaže podacima o članarini za 2011. za sve obveznike na području Županije, koje je pribavila od Porezne uprave. Evidencija Porezne uprave sadrži podatke o obračunu i naplati članarina za kalendarsku godinu, bez podataka o ukupnim potraživanjima na koncu razdoblja. Iz evidencije nisu izdvojeni obveznici, koji plaćaju članarinu Turističkoj zajednici.

Obveze koncem 2012. iznose 190.212,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 150.115,00 kn, zaposlenima u iznosu 39.897,00 kn i druge obveze u iznosu 200,00 kn. Koncem 2012. dospjele su za plaćanje obveze u iznosu 139.528,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na pravnu osobu, od koje Turistička zajednica potražuje 47.613,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 666.548,00 kn i veći su za 242.031,00 kn ili 57,0 % u odnosu na početak godine. Najvećim dijelom se odnose na višak prihoda u iznosu 643.138,00 kn.

Programi i projekti

Strateški plan razvoja turizma, kojim bi bili utvrđeni ciljevi i politika razvoja turizma na području Grada, Turistička zajednica nije donijela. U godišnjem programu rada za 2012. je navedeno da je donošenje strategije razvoja turizma bilo planirano i u ranijim godinama, ali zbog prezauzetosti zaposlenika Turističkog ureda u osmišljavanju i realizaciji aktivnosti te zbog nejasne situacije vezane uz razvoj turizma na regionalnoj i nacionalnoj razini, strateški plan na nivou Grada nije donesen. Gradonačelnica kao predsjednica Turističke zajednice i njenih tijela sudjeluje u planiranju i definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području Grada. Koncem 1997. sastavljen je Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Strateški marketinški plan Županije), u kojem nije utvrđeno razdoblje za koje je napravljen. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, Skupština Turističke zajednice je donijela godišnje programe rada (za 2010., 2011. i 2012.). Program rada za 2012. je dostavljen Turističkoj zajednici Županije. Kod izrade godišnjeg programa rada za 2012. Turistička zajednica nije koristila Strateški marketinški plan Županije, jer je, prema izjavi direktora Turističkog ureda, navedeni plan dobiven na uvid u 2013., te ga smatra zastarjelim.

Programom rada za 2012. su utvrđene osnovne zadaće Turističke zajednice. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, pojedinačno su utvrđene aktivnosti u okviru funkcionalnog i administrativnog marketinga te druge aktivnosti. U okviru funkcionalnog marketinga opisane su aktivnosti, rokovi, nositelji aktivnosti te navedena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. U okviru planiranih aktivnosti nisu planirani rashodi po vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Kroz zadaće funkcionalnog marketinga planirano je realizirati ciljeve Turističke zajednice i poduzeti programske aktivnosti zbog kojih je Turistička zajednica osnovana. Planirane aktivnosti se odnose na donošenje strategije razvoja turizma, unaprjeđenje postojećih proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka turista (organiziranje i kreiranje raznih kulturno zabavnih, sportskih i drugih manifestacija, kreiranje novih turističkih proizvoda), tiskanje promotivnog materijala i oglašavanje, prodaju, promociju i distribuciju te edukaciju zaposlenih u Turističkoj zajednici. Vrijednosno najznačajnije turističke manifestacije se odnose na Renesansni festival za kojeg su planirana sredstva u iznosu 500.000,00 kn i Podravske motive u iznosu 250.000,00 kn. U okviru aktivnosti administrativnog marketinga navedene su pojedine grupe troškova (troškovi ureda, troškovi distribucije i troškovi rada tijela Turističke zajednice) i potrebna sredstva. Godišnjim programom rada, kod pojedinih turističkih manifestacija, navedeni su ciljevi, koji se odnose na komercijalno uključivanje gospodarskih subjekata u turistička događanja, povećanje broja noćenja, dovođenje što većeg broja posjetitelja te izgradnju turističkog brenda Grada. Način praćenja i mjerenja ostvarenja navedenih ciljeva (načini ostvarenja ciljeva, pokazatelji rezultata i njihova definicija, mjerna jedinica, polazna i ciljana vrijednost te izvor podataka) nije utvrđen.

Izvešće o radu i izvršenju financijskog plana Turističke zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici Skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. Prema navedenom izvješću, ostvarene su planirane aktivnosti. U izvješću su detaljno, po vrstama aktivnosti i vremenskoj dinamici, obrazložene ostvarene aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. te je dana opisna procjena učinka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma u Gradu. Za aktivnost promocije, koja se odnosi na Markov sajam, utvrđeno je da je ostvarena iznimna medijska pozornost, gospodarska i marketinška korisnost obrtnika koji su nastupali te veća posjećenost Grada.

Kod manifestacije Renesansni festival utvrđeno je da je postala najatraktivnija, sadržajem najbogatija i najkompleksnija te najposjećenija manifestacija na području Županije. Kod manifestacije Podravski motivi se navodi da je nastavljeno povećanje kvalitetnog sadržaja i dolazaka posjetitelja.

Izvešće o radu ne sadrži podatke o rashodima po pojedinim aktivnostima utvrđenim u programu rada. Turistički ured prati ostvarenje rashoda po pojedinim aktivnostima u glavnoj knjizi te ima podatke o vrsti i iznosu rashoda po pojedinom projektu.

- Projekt Europske unije

Turistička zajednica je u 2012. radila na projektu Europske unije „CultuREvive II“, koji je odobren za sufinanciranje u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) Programa prekogranične suradnje Mađarska-Republika Hrvatska 2007. - 2013. Naziv projekta je „Suradnja u očuvanju, poboljšanju i njegovanju kulturne baštine s organiziranjem zajedničkih kulturnih manifestacija iz projekta u svrhu održivog razvoja“. Cilj projekta je očuvanje kulturnih tradicija i održivi razvoj u projektnom području, jačanje kulturnog identiteta, razvoj kulturološkog turizma, nastavak prekogranične suradnje te u ponudi tradicionalnih programa proširenje s novim elementima starih zanata, običaja i drugih vrijednosti. Za spomenuti projekt Turistička zajednica je u svibnju 2011. zaključila sporazum o partnerstvu s mađarskim i hrvatskim partnerima. Nositelj projekta (glavni korisnik) je mađarski partner, a Turistička zajednica je jedan od dva projektna partnera u Republici Hrvatskoj. Projektni kontrolor je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva.

Ugovor o subvenciji spomenutog projekta zaključili su nositelj projekta i upravljačko tijelo programa u Budimpešti za razdoblje od srpnja 2011. do konca lipnja 2012. Sveukupni proračun projekta je 95.768 EUR, od čega odobrena potpora iz navedenog EU programa iznosi 80.063 EUR. Planirane aktivnosti i ciljevi predviđeni projektom su ostvareni te su, na temelju obračuna i dokumentacije o izvršenim izdacima Turističkoj zajednici, doznačena sredstva Europske unije u ukupnom iznosu 242.014,00 kn, od čega 204.556,00 kn u 2012. Projektni kontrolor je provjerio korištenje primljenih sredstava na terenu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korištena su godišnja izvješća o radu i izvršenju financijskog plana. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda po posebnim propisima, prihoda od donacija, prodaje roba i pružanja usluga, prihoda od imovine i drugih prihoda. Također je obavljena provjera dokumentacije u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, intelektualnih i osobnih usluga, ulazni računi za usluge promidžbe i informiranja te uredski materijal i druge materijalne rashode kao vrijednosno značajnije u ukupnim rashodima. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističkog ureda te osobama zaduženima za vođenje materijalno-financijskog poslovanja.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje izvješća o izvršenju programa rada na način koji omogućuje usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama, ustrojavanje propisanih poslovnih knjiga te evidentiranje izdataka za nabavu dugotrajne imovine na propisanim računima računskog plana. Također, naložio je potpun popis imovine i obveza te sastavljanje izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu. Naložio je vođenje jedinstvenog popisa turista, doznačiti Gradu propisani dio sredstava od boravišne pristojbe te donijeti godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe. Naložio je izvješćivanje davatelja novčanih sredstava o utrošku u skladu s odredbama zaključenih ugovora, donošenje plana nabave te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima. Predložio je od nadležne Porezne uprave pribaviti podatke o obračunu i naplati turističke članarine.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su propisane poslovne knjige dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, blagajne, ulaznih računa, izlaznih računa, evidencija putnih naloga, analitičke evidencije potraživanja i obveza
- nabava dugotrajne imovine je evidentirana na propisanim računima računskog plana
- popisana je imovina i obveze, osim poslovnog prostora koji je dobiven na korištenje i upravljanje od Grada
- Turistička zajednica vodi jedinstven popis turista
- propisani dio ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe je uplaćen u proračun Grada
- davateljima novčanih sredstava su dostavljena izvješća o utrošku primljenih sredstava
- Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, jer je iz proračuna ostvarila manje od 50,0 % ukupnih prihoda
- od nadležne Porezne uprave su pribavljeni podaci o obveznicima te obračunu i naplati turističke članarine za 2011. za sve obveznike na području Županije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- godišnje izvješće o radu i izvršenju financijskog plana ne sadrži iznose utrošenih sredstava po pojedinim aktivnostima te usporedbu utrošenih sredstava s planiranim iznosom

- putni nalozi ne sadrže izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu
- zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe nije donesen.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan

Skupština Turističke zajednice je u prosincu 2011. donijela program rada i financijski plan za 2012.

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.929.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja. Većina rashoda je planirana opisno prema vrstama, dio rashoda je planiran po skupinama koje sadrže više različitih rashoda, a dio po projektima u okviru kojih su sadržane različite vrste rashoda po ekonomskoj klasifikaciji. Ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama su evidentirani po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, odnosno prema ekonomskoj klasifikaciji, što kod planiranja nije učinjeno. Zbog navedenoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po ekonomskoj klasifikaciji. Turistička zajednica je sastavila izvješće o ostvarenju financijskog plana prema strukturi donesenog financijskog plana. Kod pojedinih pozicija financijskog plana, kod kojih je skupno planirano više različitih rashoda ili su rashodi iskazani u ukupnom iznosu vezano uz određeni projekt, nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem financijskom planu planiranje prihoda i rashoda prema vrstama iz računskog plana za neprofitne organizacije.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. su iskazani ukupni prihodi u iznosu 1.905.048,00 kn te rashodi u iznosu 1.659.151,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi ostvareni u iznosu 1.925.048,00 kn, rashodi u iznosu 1.679.151,00 kn, što je za 20.000,00 kn više od iskazanoga. Turistička zajednica je s trgovačkim društvom zaključila ugovor o sponzorstvu u vrijednosti 50.000,00 kn, od čega 30.000,00 kn u novcu, a 20.000,00 kn u robi. Za primljenu robu nisu iskazani prihodi od sponzorstva u iznosu 20.000,00 kn, odnosno rashodi za materijal i sirovine u jednakom iznosu.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/108, 7/09 i 158/13), računovodstvo neprofitnih organizacija, temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 20. navedene Uredbe, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Pojedini prihodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prihodi od pružanja usluga (sponzorstva) u iznosu 109.798,00 kn su evidentirani na računu prihoda od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te prihodi od pružanja usluga (sponzorstva) u iznosu 7.301,00 kn na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine. Navedene prihode je trebalo evidentirati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Prihodi od donacija (suorganizacija sajma u Mostaru s Hrvatskom gospodarskom komorom – županijskom komorom) u iznosu 5.000,00 kn, evidentirani su na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od donacija. Prihodi od prodaje suvenira u iznosu 1.136,00 kn, evidentirani su na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 14.968,00 kn. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Sredstva se doznačuju najkasnije zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Turistička zajednica ne poštuje propisanu dinamiku uplate sredstava od boravišne pristojbe Gradu. Za 2012. je bila obvezna u proračun Grada doznačiti 4.490,00 kn. U listopadu 2012. u proračun Grada je doznačno 8.800,00 kn, što se odnosi na obvezu od listopada 2011. do rujna 2012. Preostala obveza za 2012. u iznosu 1.145,00 kn, koja se odnosi na obvezu od listopada do prosinca 2012., do vremena obavljanja revizije u studenome 2013. nije uplaćena.

Sredstva boravišne pristojbe Turistička zajednica koristi za poboljšanje uvjeta boravka turista, kako je propisano, ali nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 40.434,00 kn. Za službena putovanja su ispostavljeni putni nalozi, na temelju kojih su obračunane dnevnice. Izvješća sa službenog puta nisu sastavljena. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje ostvarenih prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe te uplatiti pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u gradski proračun u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da za sponzorstvo primljeno u robi nisu iskazani prihodi od sponzorstva, odnosno rashodi za materijal i sirovine u iznosu 20.000,00 kn jer sponzor uz otpremnicu nije ispostavio račun. Nadalje, navodi da pojedini prihodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima jer nazivi pojedinih ugovora nisu istovjetni sadržaju ugovora. Turistička zajednica navodi da je na postupanje s boravišnom pristojbom, koja se uplaćuje Gradu, utjecala činjenica što ostvaruje skromne prihode od boravišne pristojbe.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 585.444,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 497.366,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 79.119,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, dar u naravi i dar za djecu) u iznosu 8.959,00 kn.

Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu koji je važio do ožujka 2011. predviđena su tri radna mjesta (direktor, tajnik-pomoćnik direktora i voditelj financijskih poslova) s tri izvršitelja. U ožujku 2011. je donesen novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, opisu i popisu radnih mjesta i radnih zadataka u Turističkom uredu prema kojem su predviđena četiri radna mjesta (direktor, pomoćnik direktora, viši stručni suradnik i administrativni referent) s pet zaposlenika. U Turističkom uredu u 2012. bila su popunjena dva radna mjesta (direktor i dva viša stručna suradnika) s troje zaposlenika. Sa zaposlenicima Turističkog ureda su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Nazivi radnih mjesta, odnosno poslovi utvrđeni u ugovorima o radu za dva zaposlenika – viša stručna suradnika nisu usklađeni s novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, opisu i popisu radnih mjesta i radnih zadataka u Turističkom uredu Turističke zajednice iz ožujka 2011.

Plaća i dodaci na plaću zaposlenika Turističkog ureda do travnja 2012. su utvrđeni Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika iz lipnja 1998. i pojedinačnim odlukama o vrijednosti boda, osnovici, stalnog mjesečnog dodatka i povećanja plaće. U ožujku 2012. je donesen novi Pravilnik o radu prema kojem se osnovna plaća utvrđuje sistematizacijom radnih mjesta u Turističkom uredu. Također, utvrđeni su dodaci na plaću za radni staž, prekovremeni rad, rad nedjeljom, blagdanom i zakonom određenih neradnih dana te je utvrđeno da prestaju važiti svi do tada važeći akti kojima je regulirana plaća. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2011., čiji je sastavni dio sistematizacija, odnosno popis radnih mjesta, nije utvrđena osnovna plaća, kako je to predviđeno Pravilnikom o radu, odnosno obračun plaće nije u cijelosti uređen za primjenu. Zbog navedenog su od travnja do konca 2012. kod obračuna plaće primjenjivani akti, koji su prestali važiti donošenjem Pravilnika o radu u ožujku 2012.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje ugovora o radu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, opisu i popisu radnih mjesta i radnih zadataka u Turističkom uredu Turističke zajednice. Predlaže se dopuna akta kojim se utvrđuje osnovna plaća, kako bi se omogućio obračun plaće u skladu s donesenim Pravilnikom o radu.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Oročena sredstva

- 3.1. Turistička zajednica je tijekom 2012. u više navrata na temelju zaključenih ugovora oročavala slobodna sredstva (dio viška prihoda) u poslovnoj banci. Sredstva su oročavana u različitim iznosima od najmanje 10.001 EUR do najviše 25.000 EUR, na rok od 60 do 274 dana, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 3,10 % do 4,75 %. Prihodi od kamata na oročena sredstva su ostvareni u iznosu 12.521,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012. stanje oročenog depozita u poslovnoj banci iznosi 424.401,00 kn. Istodobno dospjele nepodmirene obveze Turističke zajednice koncem 2012. iznose 139.528,00 kn. U programu rada nije navedena svrha za koju se oročavaju sredstva, odnosno koje će se aktivnosti financirati navedenim sredstvima.

Prema odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 26. Statuta Turističke zajednice, turističko vijeće, između ostalog, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima turističke zajednice. Odluku kojom bi se utvrdile navedene granice Turističko vijeće Turističke zajednice nije donijelo.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom bi se utvrdile granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice. Predlaže se podmirenje dospjelih obveza te planiranje novih projekata i aktivnosti kojima se omogućuje korištenje raspoloživih sredstava za zadaće predviđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Turističko vijeće bilo upoznato sa svim transakcijama koje je provodio Turistički ured Turističke zajednice. Uz očitovanje su dostavljene odluke Turističkog vijeća o oročenju sredstava i o vrijednosti nabave koju može odobriti direktor, koje su donesene u travnju 2014.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Strateški i razvojni planovi turizma na nivou Grada nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojima je zadaća turističke zajednice, između ostalog, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou općine ili grada.

Programom rada za 2012. su utvrđene osnovne zadaće Turističke zajednice. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, pojedinačno su utvrđene aktivnosti unutar funkcionalnog i administrativnog marketinga te druge aktivnosti.

U okviru funkcionalnog marketinga opisane su aktivnosti, rokovi, nositelj aktivnosti te su navedena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Godišnjim programom rada, kod pojedinih turističkih manifestacija, navedeni su ciljevi, koji se odnose na komercijalno uključivanje gospodarskih subjekata u turistička događanja, povećanje broja noćenja, dovođenje što većeg broja posjetitelja te izgradnja turističkog brenda Grada. Međutim, nije utvrđen način praćenja i mjerenja ostvarenja navedenih ciljeva (načini ostvarenja ciljeva, pokazatelji rezultata i njihova definicija, mjerna jedinica, polazna i ciljana vrijednost, izvori podataka).

Izvješće o radu i izvršenju financijskog plana Turističke zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici Skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. U navedenom izvješću su detaljno po vrstama aktivnosti i vremenskoj dinamici, obrazložene ostvarene aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. te je dana opisna procjena učinka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma u Gradu. Izvješće ne sadrži podatke o rashodima po pojedinim aktivnostima utvrđenim u programu rada. Prema odredbi članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnje financijsko izvješće između ostalog obavezno sadrži podatke o izdacima izvršenja programom pojedinačno utvrđenih zadataka. Turistički ured prati ostvarenje rashoda po pojedinoj aktivnosti u okviru glavne knjige kroz analitiku računa, koja sadrži podatke o vrsti i iznosu rashoda po pojedinom projektu.

Državni ured za reviziju nalaže izradu strateških i razvojnih planova na nivou Grada te sastavljanje godišnjeg financijskog izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, predlaže u godišnjem programu rada u okviru aktivnosti, odnosno projekata planirati značajnije rashode prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom. Također, predlaže se u godišnjem programu rada utvrditi načine praćenja i mjerenja ostvarenja planiranih ciljeva.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nositelj izrade strateškog plana razvoja turizma Grad, stoga Turistička zajednica nije mogla utjecati na njegovo donošenje. Nadalje, navodi da na razini cijelog sustava turističkih zajednica nisu bili utvrđeni pokazatelji za praćenje i mjerenje ostvarenih rezultata pa ih je teško utvrditi za Turističku zajednicu.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica nije koristila Strateški marketinški plan Županije iz 1997., jer prema pisanoj izjavi direktora Turističkog ureda navedeni plan je dobiven na uvid tek u 2013. i smatra ga zastarjelim.

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

- poticanje, unaprjeđivanje i promicanje izvornih vrijednosti
- suradnju i koordinaciju s pravnim i fizičkim osobama turističkog prometa
- poticanje, koordinaciju i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi
- poticanje zaštite, održavanja i obnove kulturno-povijesnih spomenika
- poticanje i organiziranje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora
- poticanje i pomaganje razvoja turizma u mjestima koja nisu turistički razvijena
- program promocije
- ustrojavanje turističkog informativnog centra
- vođenje jedinstvenog popisa turista te dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Grada
- obavljanje drugih poslova od interesa za promicanje turizma na području Grada.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti.

Turistička zajednica je za provedene aktivnosti i zadaće u Godišnjem izvješću o radu i izvršenju financijskog plana dala opisnu procjenu učinaka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma u Gradu. S obzirom na to da sustav za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva (načini ostvarenja ciljeva, pokazatelji rezultata i njihova definicija, mjerna jedinica, polazna i ciljana vrijednost te izvori podataka) nije razrađen, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u Godišnjem programu rada ili drugim unutarnjim aktima, razraditi sustav za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva, koji će omogućiti davanje objektivne procjene učinaka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma Grada.

Ocjenjuje se da je Turistička zajednica u 2012. bila efikasna u suradnji s Gradom na čijem području djeluje. Gradonačelnica kao predsjednica Turističke zajednice i njenih tijela sudjeluje u planiranju i donošenju odluka Turističke zajednice, te je koordinator turističkih aktivnosti i projekata između Turističke zajednice, javnog i privatnog sektora.

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

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na godišnje izvješće o radu i ostvarenju financijskog plana, izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu te zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe, ponovljene su i u 2012.
 - Za razdoblje od travnja do konca 2012. kod obračuna plaće primjenjivani su akti, koji su prestali važiti donošenjem Pravilnika o radu u ožujku 2012. Prema spomenutom Pravilniku osnovna plaća se utvrđuje sistematizacijom radnih mjesta u Turističkom uredu, a Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2011., nije utvrđena osnovna plaća. Stoga obračun plaće nije u cijelosti uređen za primjenu. (točka 2. Nalaza)
 - Turistička zajednica je tijekom 2012. u više navrata oročavala slobodna sredstva u poslovnoj banci. Koncem 2012. stanje oročenog depozita iznosi 424.401,00 kn. Istodobno dospjele nepodmirene obveze Turističke zajednice koncem 2012. iznose 139.528,00 kn. U programu rada nije navedena svrha za koju se oročavaju sredstva, odnosno koje će se aktivnosti financirati navedenim sredstvima. Turističko vijeće Turističke zajednice nije utvrdilo granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je za područje Grada. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanih djelatnosti na području Grada. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured koji ima tri zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2013.) je direktor Turističkog ureda Renato Labazan. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.929.000,00 kn. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.905.048,00 kn, rashodi u iznosu 1.659.151,00 kn, te višak prihoda u iznosu 245.897,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 397.241,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 643.138,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 721.528,00 kn ili 37,9 % te prihodi od turističkih članarina u iznosu 577.858,00 kn ili 30,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 585.444,00 kn ili 35,3 % i rashode za usluge u iznosu 575.834,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2012. su iskazana dospjela potraživanja u iznosu 83.551,00 kn. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 190.212,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 139.528,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti u suradnji s Gradom na čijem području djeluje. Ostvarena sredstva od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna te iz drugih izvora, koristila je u skladu s godišnjim programom rada. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja utvrđenih zadaća i ciljeva, jer za praćenje ostvarenja nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na rashode, oročavanje sredstava te ponavljanje propusta utvrđenih prethodnom revizijom, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.