



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA KRIŽEVACA

Koprivnica, 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/108
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 30. travnja 2014.

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

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

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

Postupci revizije su provedeni od 18. studenoga 2013. do 30. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je osnovana za područje Grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad), radi unaprjeđivanja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkih proizvoda područja Grada i razvijanja svijesti o važnosti gospodarskih, društvenih i drugih učinaka turizma te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja elemenata turističkog proizvoda područja Grada. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u srpnju 2011. kao pravni slijednik Turističke zajednice iz 1995. Sjedište Turističke zajednice je u Križevcima, Trg Antuna Nemčića 6. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanih djelatnosti na području Grada. Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su prihodi od donacija i turističkih članarina. Pored redovne djelatnosti za koju je Turistička zajednica osnovana, u prostoru Turističkog ureda obavlja vlastitu djelatnost - prodaju suvenira, te je obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice u listopadu 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Turističkog ureda, Pravilnik o radu i plaćama radnika u Turističkom uredu, Poslovnik o radu skupštine, Poslovnik o radu turističkog vijeća i Poslovnik o radu nadzornog odbora. Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je promovirati turističku destinaciju na razini Grada samostalno i udruženim oglašavanjem, upravljati javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Grada, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada, sudjelovati u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticati optimalizaciju i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izraditi strateške i razvojne planove turizma na području Grada, poticati i sudjelovati u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, izdavati turističke promotivne materijale, obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude te obavljati i druge poslove propisane spomenutim Zakonom ili drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koja ima predsjednika i osam članova. Turističko vijeće je izvršno tijelo, koje ima predsjednika i osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Turističku Zajednicu predstavlja Predsjednik. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada, koji je ujedno i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), Predsjednik Turističke zajednice je Branko Hrg.

Turistička zajednica ima Turistički ured koji obavlja stručne i administrativne poslove. Sistematizacijom radnih mjesta u Turističkom uredu su predviđena tri radna mjesta (direktor, savjetnik za strateški marketing, istraživanje i promotivne aktivnosti te referent za turizam i opće poslove). U 2012. je imao jednu zaposlenicu, direktoricu Turističkog ureda koja zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i, u granicama utvrđenih ovlasti, odgovorna je za poslovanje Turističke zajednice. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije, direktorica Turističkog ureda je Olinka Gjigaš. U vrijeme zaključenja ugovora o radu s direktoricom (u srpnju 2011.) postojala je obveza polaganja stručnog ispita u roku godine dana. Do vremena obavljanja revizije (u veljači 2014.) direktorica nije položila stručni ispit. U veljači 2014. direktorica je zatražila mišljenje Ministarstva turizma o obvezi polaganja stručnog ispita s obzirom na to što ima više od 20 godina radnog staža na poslovima i projektima zaštite okoliša i turizma u međunarodnoj organizaciji, konzultantskih usluga na projektima razvoja poslovne infrastrukture u području turizma te na poslovima marketinga u multinacionalnim kompanijama. Mišljenje nadležnog Ministarstva do travnja 2014. nije dobiveno. Odredbama članka 23. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je, između ostalog, utvrđeno da osoba koja u trenutku sklapanja ugovora o radu nema položen stručni ispit, mora u roku jedne godine od dana stupanja na rad položiti stručni ispit, te ukoliko stručni ispit ne položi prestaje radni odnos po isteku posljednjeg dana roka za polaganje stručnog ispita.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u studenome 2011. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.424.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u studenome 2012. Izmjenama financijskog plana su prihodi planirani u iznosu 900.000,00 kn, što je manje za 524.000,00 kn ili 36,8 %, a rashodi u iznosu 767.240,00 kn, što je manje za 656.760,00 kn ili 46,1 % od prvobitno planiranih. Planiran je višak prihoda u iznosu 132.760,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 300.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu 250.000,00 kn, od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 24.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 12.000,00 kn te druge prihode (donacije, prihodi od pružanja usluga i drugo) u iznosu 314.000,00 kn. Planirani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 484.640,00 kn ili 63,2 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi se odnose na rashode administrativnog marketinga u iznosu 279.000,00 kn i prijenos boravišne pristojbe Gradu u iznosu 3.600,00 kn. U okviru funkcionalnog marketinga planirani su rashodi za manifestacije u iznosu 460.940,00 kn te oglašavanje i smeđu signalizaciju u iznosu 23.700,00 kn. U okviru administrativnog marketinga planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 199.000,00 kn te drugi rashodi ureda u iznosu 80.000,00 kn. Turistička zajednica je financijski plan i godišnji program rada dostavila Turističkoj zajednici Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 962.359,00 kn, što je za 375.811,00 kn ili 64,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 62.359,00 kn ili 6,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	38.253,00	112.612,00	294,4
2.	Prihodi od članarina	307.434,00	273.740,00	89,0
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	15.343,00	9.081,00	59,2
4.	Prihodi od imovine	16.461,00	16.557,00	100,6
5.	Prihodi od donacija	171.342,00	478.563,00	279,3
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	148.995,00	377.558,00	253,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	22.347,00	35.435,00	158,6
5.3.	Drugi prihodi od donacija	0,00	65.570,00	-
6.	Drugi prihodi	37.715,00	71.806,00	190,4
Ukupno		586.548,00	962.359,00	164,1

Od ukupnih prihoda u iznosu 962.359,00 kn na prihode od redovne djelatnosti se odnosi 929.549,00 kn ili 96,6 %, te na prihode vlastite djelatnosti 32.810,00 kn ili 3,4 %. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 478.563,00 kn ili 49,7 % te od članarina u iznosu 273.740,00 kn ili 28,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 210.056,00 kn ili 21,8 % ukupnih prihoda.

Povećanje ostvarenih prihoda u 2012. u odnosu na 2011., se najvećim dijelom odnosi na primljena sredstva iz proračuna Grada za programske aktivnosti koje prethodne godine Turistička zajednica nije obavljala.

Prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 377.558,00 kn su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna Grada u iznosu 327.558,00 kn. Od toga je 130.000,00 kn ostvareno za financiranje redovne djelatnosti i 197.558,00 kn za organizaciju planiranih programa (Križevačko veliko Spravišće, doček Nove godine). Iz županijskog proračuna primljene su donacije u iznosu 30.000,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu 20.000,00 kn za sufinanciranje spomenute manifestacije. Donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 35.435,00 kn su primljene za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.435,00 kn te za sufinanciranje manifestacije Križevačko veliko Spravišće u iznosu 7.000,00 kn.

Prihodi od članarina u iznosu 273.740,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom.

Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te Zakonom utvrđenoj stopi. Grad je razvrstan u turistički razred D, a naselje Križevci u turistički razred B. Prema podacima Porezne uprave, Turistička zajednica je u 2012. imala 187 obveznika plaćanja turističke članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.081,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba se plaća po osobi i ostvarenom noćenju, zavisno od razreda turističkog mjesta u iznosu od najmanje 4,00 kn do najviše 6,00 kn tijekom cijele godine. Na području Grada su u 2010. bila četiri obveznika, a u 2011. i 2012. pet obveznika uplate boravišne pristojbe. Jedan obveznik boravišnu pristojbu plaća paušalno. Smještajni kapaciteti na području Grada u 2010. su bili 111 ležaja, a 151 ležaj u 2011. i 2012. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 2 253 turista, što je za 55 turista ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 4 812 noćenja, što je za 1 163 ili 19,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Sredstva prikupljena od donacija, turističkih članarina, boravišnih pristojbi te drugih izvora su korištena za ostvarenje zadaća (uređenje turističke destinacije, organiziranje kulturno zabavnih manifestacija, promocija turizma križevačke regije, sudjelovanje na turističkim sajmovima i drugo) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 930.371,00 kn, što je za 537.610,00 kn ili 136,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 163.131,00 kn ili 21,3 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	193.104,00	202.545,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	128.950,00	602.384,00	467,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	7.412,00	11.667,00	157,4
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2.697,00	203.089,00	7 530,2
2.3.	Rashodi za usluge	54.294,00	320.360,00	590,0
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	22.739,00	32.268,00	141,9
2.3.2.	Druge usluge	31.555,00	288.092,00	913,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	63.524,00	28.389,00	44,7
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	1.023,00	38.879,00	3 800,5
3.	Rashodi amortizacije	2.348,00	27.055,00	1 152,3
4.	Financijski rashodi	22.875,00	54.526,00	238,4
5.	Donacije	0,00	1.000,00	-
6.	Drugi rashodi	45.484,00	42.861,00	94,2
	Ukupno	392.761,00	930.371,00	236,9
	Višak prihoda	193.787,00	31.988,00	16,5

Višak prihoda za 2012. iznosi 31.988,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 148.655,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 180.643,00 kn.

Na povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu najveći utjecaj su imali rashodi za usluge, koji su veći za 266.066,00 kn ili 490,0 % te rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, koji su veći za 200.392,00 kn ili 7 430,2 %. Do povećanja navedenih rashoda najvećim je dijelom došlo zbog toga što u 2011. Turistička zajednica nije bila nositelj financijski najveće manifestacije Križevačko veliko Spravišće. Turističko vijeće je u travnju 2011. zbog nepravilnosti i poteškoća u financijskom poslovanju Turističke zajednice donijelo odluku prema kojoj je financijsko poslovanje za navedenu manifestaciju povjereno Križevačkom poduzetničkom centru. Također, na povećanje rashoda u 2012. u odnosu na prethodnu godinu, utjecali su i rashodi za poreze, doprinose i kamate na primitke po osnovi nesamostalnog rada i drugog dohotka, koji su utvrđeni u iznosu 167.958,00 kn, tijekom postupka poreznog nadzora, prema poreznom rješenju iz siječnja 2012. za isplate tijekom 2009. i 2010. te rješenju o reprogramiranju utvrđene obveze iz studenoga 2012. Spomenuti rashodi nisu bili planirani financijskim planom.

Od ukupnih rashoda u iznosu 930.371,00 kn na rashode za redovnu djelatnost se odnosi 898.787,00 kn ili 96,6 % te na rashode za vlastitu djelatnost (prodaja suvenira) 31.584,00 kn ili 3,4 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 320.360,00 kn ili 34,4 %, za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 203.089,00 kn ili 21,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 202.545,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za usluge u iznosu 320.360,00 kn se odnose na rashode za usluge pjevača (dva izvođača) u iznosu 116.250,00 kn, najam opreme (pozornice, razglas, rasvjeta i ostala tehnička podrška) za održavanje manifestacija u iznosu 90.000,00 kn, usluge najma kočije, tjelesne zaštite, naknade po ugovoru o autorskom djelu za glazbeni nastup i usluge ZAMP-a u iznosu 37.764,00 kn, oglašavanje, tiskanje plakata i grafičke usluge, reklame, promidžbe manifestacija na elektronskim medijima u iznosu 32.268,00 kn, usluge režisera manifestacije u iznosu 18.904,00 kn te druge usluge u iznosu 25.174,00 kn.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 203.089,00 kn se odnose na naknade za obavljanje aktivnosti (naknade po ugovorima o autorskom honoraru, naknade po ugovoru o djelu) u iznosu 201.242,00 kn i druge naknade (službena putovanja i drugi troškovi) u iznosu 1.847,00 kn. U okviru rashoda za naknade za obavljanje djelatnosti, na rashode na temelju poreznog rješenja za isplate iz 2009. i 2010., odnosi se 96.325,00 kn (za autorske honorare 29.221,00 kn, naknade za drugi dohodak 67.104,00 kn).

Rashodi za zaposlene u iznosu 202.545,00 kn se odnose na rashode za jednu zaposlenicu Turističkog ureda (bruto plaća, doprinosi na plaću) u iznosu 178.740,00 kn i druge rashode za zaposlene (porezi i doprinosi po poreznom rješenju) u iznosu 23.805,00 kn. Najviša bruto plaća u 2012. je iznosila 16.711,00 kn, odnosno neto 10.507,00 kn, a najniža bruto plaća 11.818,00 kn, odnosno neto 7.927,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 755.345,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	85.359,00	87.892,00	103,0
2.	Financijska imovina	623.011,00	667.453,00	107,1
2.1.	Novac u banci	72.818,00	52.591,00	72,2
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i drugo	44.482,00	69.435,00	156,1
2.3.	Zajmovi	454.337,00	470.715,00	103,6
2.4.	Potraživanja za prihode	11.002,00	6.855,00	62,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	40.372,00	67.857,00	168,1
Ukupno imovina		708.370,00	755.345,00	106,6
3.	Obveze	549.827,00	566.616,00	103,1
3.1.	Obveze za rashode	459.866,00	320.680,00	69,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	55.909,00	199.214,00	356,3
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	34.052,00	46.722,00	137,2
4.	Vlastiti izvori	158.543,00	188.729,00	119,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		708.370,00	755.345,00	106,6
Izvanbilančni zapisi		54.953,00	93.817,00	170,7

Koncem 2012. vrijednost imovine, obveza i izvora vlasništva je u odnosu na početak godine veća za 46.975,00 kn ili 6,6 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje financijske imovine, odnosno rashoda budućih razdoblja za 27.485,00 kn, potraživanja za 24.953,00 kn te zajmova za 16.378,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 87.892,00 kn se odnosi na web-stranice, cilindre i haljine u iznosu 29.989,00 kn, uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 21.504,00 kn, slike i narodne nošnje u iznosu 20.083,00 kn, suvenire za daljnju prodaju u iznosu 13.001,00 kn te vrtnu kućicu u iznosu 3.315,00 kn.

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na zajam iz 2009. i 2010. u iznosu 470.715,00 kn (zajedno s obračunanom kamatom u iznosu 56.743,00 kn). Za povrat zajma u tijeku je sudski postupak.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 76.290,00 kn. Odnose se na potraživanja redovne djelatnosti od vlastite djelatnosti u iznosu 57.961,00 kn, jer su sredstvima iz redovne djelatnosti plaćane obveze od obavljanja vlastite djelatnosti, potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 8.996,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 6.855,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.478,00 kn.

Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u pomoćnim evidencijama. Spomenute pomoćne evidencije nisu potpune, jer ne sadrže ukupna potraživanja na koncu razdoblja te dio potraživanja od boravišne pristojbe i članarina, koji se odnosi na Turističku zajednicu.

Obveze koncem 2012. iznose 566.616,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 320.680,00 kn, obveze za zajam u iznosu 199.214,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 46.722,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 170.866,00 kn, materijalne rashode u iznosu 142.544,00 kn i druge obveze (obveze za poreze) u iznosu 7.270,00 kn. U okviru obveza za zaposlene najveći dio se odnosi na obveze prema bivšoj zaposlenici za neisplaćenu neto plaću u iznosu 50.397,00 kn, obustave na neto plaću (rješenje banke) u iznosu 63.480,00 kn te porez i prirez iz plaće u iznosu 41.438,00 kn. U obvezama za materijalne rashode najveći dio se odnosi na obveze prema dobavljačima u iznosu 66.291,00 kn i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja (obveze između redovne i vlastite djelatnosti) u iznosu 57.635,00 kn.

Obveze za zajam u iznosu 199.214,00 kn se odnose na obveze za kratkoročni zajam od pravne i fizičke osobe iz ranijih razdoblja u iznosu 41.081,00 kn te obveze prema Poreznoj upravi za doprinose u iznosu 81.989,00 kn i porez na dohodak u iznosu 76.144,00 kn, prema rješenju o reprogramiranju poreznog duga. Prema poreznom rješenju iz siječnja 2012., utvrđeno je da na isplate po osnovi nesamostalnog rada i naknada koje imaju obilježja drugog dohotka nisu obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi, te je utvrđena obveza (porezi i doprinosi) u iznosu 120.131,00 kn i kamata u iznosu 31.669,00 kn. Po zahtjevu Turističke zajednice u studenome 2012., izdano je porezno rješenje o reprogramiranju duga u 36 jednakih mjesečnih obroka od kojih prvi dospijeva u prosincu 2012. Za obveze doprinosa utvrđena je obveza u iznosu 84.331,00 kn, a za obvezu poreza i prireza u iznosu 78.319,00 kn. U navedenim iznosima sadržana je obračunana kamata do rješenja o reprogramiranju te kamata za trogodišnje vrijeme otplate duga. Turistička zajednica je u siječnju 2009. s pravnom osobom zaključila ugovor o zajmu u iznosu 50.000,00 kn, s rokom povrata od tri mjeseca i godišnjom kamatnom stopom 4,0 %. Zbog nepravilnosti u poslovanju i financijskih poteškoća te nemogućnosti otplate u ugovorenom roku, u srpnju 2012. zaključen je sporazum o namirenju duga. Zajam je otplaćen u ugovorenom roku do konca 2013.

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 46.722,00 kn se odnose na sredstva primljena od Hrvatske turističke zajednice za nabavu dugotrajne imovine, koja se kao prihod tekuće godine priznaju razmjerno iznosu obračunane amortizacije.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 188.729,00 kn i veći su za 30.186,00 kn ili 19,0 % u odnosu na početak godine. Odnose se na višak prihoda u iznosu 180.643,00 kn i vlastite izvore u iznosu 8.086,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je roba u komisionoj prodaji u vrijednosti 93.817,00 kn.

Programi i projekti

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, doneseni su godišnji programi rada za 2011. i 2012. U dokumentaciji Turističke zajednice nema godišnjeg programa rada za 2010.

U postupku nadzora Hrvatske turističke zajednice, koji je obavljen u prosincu 2008. te u siječnju i ožujku 2011., utvrđene su nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice (iz sredstava Turističke zajednice isplaćene pozajmice direktorici). Direktorica je razriješena dužnosti u srpnju 2011., te je pokrenut sudski postupak koji je u tijeku (koncem 2013. je donesena nepravomoćna presuda). U postupku nadzora Porezne uprave u 2011. utvrđene su nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice u 2009. i 2010., za koje je utvrđena porezna obveza (doprinosi, porez, prirez, kamata) u iznosu 151.800,00 kn. Navedene okolnosti su u razdoblju od 2010. do 2011. utjecale na provođenje zadaća i aktivnosti za koje je Turistička zajednica osnovana.

Strateški plan razvoja turizma, kojim bi bili utvrđeni ciljevi i politika razvoja turizma na području Grada, Turistička zajednica nije donijela. Izrada studije razvoja turizma, koja je planirana financijskim planom za 2012., zbog nedostatnih financijskih sredstava nije realizirana. Turistička zajednica je tijekom 2012. sudjelovala u izradi Strategije razvoja Grada 2013. - 2018., u kojoj je u okviru gospodarskog razvoja jedno od prioritarnih područja turizam. Sastavljeni su i odobreni pojedinačni provedbeni projekti, koji se odnose na stvaranje brend ideje, razvoj obiteljskih vikend programa i razvoj lovnog turizma.

Koncem 1997. sastavljen je Strateški marketinški plan Koprivničko-križevačke Županije. Kod izrade godišnjeg programa rada Turistička zajednica nije koristila Strateški marketinški plan Županije. Prema pisanom obrazloženju direktorice, navedeni marketinški plan je zastario (1997.), ne sadrži razdoblje na koje se odnosi i nije ga preuzela kod stupanja na dužnost.

U Programu rada za 2012. su utvrđeni ciljevi propisani Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te njihova realizacija kroz planirane aktivnosti unutar funkcionalnog i administrativnog marketinga. U okviru funkcionalnog marketinga opisani su ciljevi, aktivnosti, rokovi, nositelj aktivnosti te određena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. U okviru planiranih aktivnosti nisu planirani rashodi po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Prema programu rada, u okviru zadaća funkcionalnog marketinga, planirani su ciljevi, koji se odnose na:

- poboljšanje turističkih proizvoda destinacije
- povećanje prepoznatljivosti križevačko-kalničke regije kao poželjne kontinentalne turističke destinacije
- poboljšanje uvjeta boravka turista
- obavljanje turističko informativne djelatnosti Turističkog ureda
- efikasnije komuniciranje s ciljanom publikom
- edukacija zaposlenih u Turističkom uredu.

Spomenute ciljeve se planira ostvariti putem sljedećih aktivnosti:

- razvoj kvalitetne turističke ponude
- poboljšanje turističke infrastrukture
- razrada novih turističkih sadržaja (kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih)

- razvoj seoskog turizma
- stvaranje arhive fotografija, video zapisa i drugog materijala
- tiskanje brošura, karti, vrećica, letaka
- analiza postojeće situacije i priprema plana razvoja turizma
- sudjelovanje zaposlenih na seminarima od važnosti za rad ureda, financiranje i projekte Europske unije.

Vrijednosno najznačajnija turistička manifestacija je Križevačko veliko Spravišće za koju su planirana financijska sredstva u iznosu 405.000,00 kn. Cilj manifestacije je nastavak tradicije i njegovanja običaja, promocija i prezentacija Grada i kalničkog prigorja u svrhu obogaćivanja turističke ponude i promocije kao poželjne izletničke destinacije kontinentalne Hrvatske na križanju putova iz Srednje Europe prema Sredozemlju.

U okviru administrativnog marketinga utvrđene su glavne zadaće Turističkog ureda u 2012. te troškovi ureda, koji se odnose na rashode za usluge, materijal, zaposlene i nematerijalne rashode.

Programom rada nije razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Sastavljena su godišnja izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvještaj o ostvarenju programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2012. je usvojen na sjednici Skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. te je dostavljen Turističkoj zajednici Županije. Turistička zajednica prati učinak provedbe ukupnih aktivnosti i zadaća kroz broj noćenja i posjetitelja te prihode od boravišne pristojbe i turističke članarine (usporedba ostvarenja tekuće godine s proteklom). U navedenom Izvješću detaljno su, po vrstama poslova i vremenskoj dinamici, obrazložene ostvarene aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. Također, u Izvješću je navedeno kolika su sredstva utrošena po pojedinoj aktivnosti (projektu). Za najveću manifestaciju (Križevačko veliko Spravišće) je sastavljen financijski izvještaj sa strukturom ostvarenih prihoda i rashoda te usporedbom planiranih i utrošenih sredstava s obrazloženjem odstupanja. Prihodi su ostvareni u iznosu 400.317,00 kn, a rashodi 416.716,00 kn.

Prema Godišnjem financijskom izvješću, za postizanje ciljeva i zadaća tijekom 2012., Turistička zajednica je provodila sljedeće aktivnosti:

- promocija turističke destinacije Grada, objavljivanjem promotivnih materijala
- organizacija manifestacija i turističkih sadržaja (kulturni, zabavni, umjetnički, sportski) samostalno ili u suradnji s drugim organizacijama i obrazovnim ustanovama
- prikupljanje potrebnih materijala za marketinške aktivnosti Turističkog ureda
- ažuriranje podataka o prijavi i odjavi gostiju
- informiranje o turističkoj ponudi i manifestacijama
- tiskanje razglednica Grada
- objavljivanje reportaže i oglašavanje manifestacija u tiskanim medijima te lokalnoj i regionalnim radio stanicama.

Javnost rada i dostupnost informacija o smještajnim kapacitetima, turističkim lokacijama i drugom, Turistička zajednica osigurava putem web-stranica. Također, radila je na rješavanju dugovanja i financijskih problema iz ranijih godina.

Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. na području Grada boravilo je 2 253 posjetitelja, koji su u prosjeku proveli u Gradu 2,1 noć i ostvarili 4 812 noćenja. U odnosu na prethodnu godinu broj posjetitelja je veći za 55 ili 2,5 %, a broj noćenja je manji za 1 163 ili 19,5 %. Broj domaćih posjetitelja je manji za 9,0 %, uz istovremeno povećanje broja stranih posjetitelja za 21,0 %. U 2011. i 2012. smještajni kapaciteti su bili 151 ležaj u sobama i apartmanima za iznajmljivanje, hotelu i jednom objektu seoskog turizma. U 2010. je na području Grada bilo 1 282 posjetitelja koji su ostvarili 2 153 noćenja, a smještajni kapaciteti su bili 111 ležaja. Osim navedenog, tijekom 2012. područje Grada posjetio je veliki broj izletnika, jednodnevnih organiziranih grupa i individualnih posjetitelja koji nisu ostvarili noćenja, te su izvan službene statistike.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Turističke zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje natječaja za imenovanje direktora te donošenje Programa rada i financijskog plana prije početka proračunske godine. Naložio je ustrojavanje knjige inventara i knjige materijala, poslovanje gotovinom na temelju vjerodostojne dokumentacije te obavljanje popisa imovine i obveza. Nadalje, naložio je donošenje Pravilnika o radnim odnosima u skladu s donesenim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Turističkog ureda.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- program rada i financijski plan su doneseni u zakonom propisanom roku
- na temelju provedenog javnog natječaja u 2011. imenovana je direktorica Turističkog ureda
- donesen je Pravilnik o radu i plaćama u Turističkom uredu
- ustrojene su propisane poslovne knjige
- poslovanje gotovinom obavlja se na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis imovine i obveza je obavljen, ali nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština Turističke zajednice u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.424.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u studenome 2012. Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 900.000,00 kn, rashodi u iznosu 767.240,00 kn, te višak prihoda u iznosu 132.760,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi najvećim dijelom prema aktivnostima (bez strukture rashoda), a dio opisno prema vrstama bez navođenja propisanih računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Ostvarenje prihoda i rashoda prati se u poslovnim knjigama po vrstama iz računskog plana neprofitnih organizacija. Zbog navedenog nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po ekonomskoj klasifikaciji.

Državni ured za reviziju predlaže da se u godišnjem financijskom planu, radi mogućnosti usporedbe planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, prihodi i rashodi planiraju, osim po izvorima financiranja i prema vrstama u skladu s računima utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Poslovni događaji se evidentiraju prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, osim pojedinih prihoda, koji u poslovnim knjigama te financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, nisu iskazani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 7.000,00 kn su iskazani na računu prihoda od donacija iz proračuna, a trebalo je iskazati na računu ostalih prihoda od donacija. Prihodi od sponzorstva trgovačkih društava u iznosu 55.000,00 kn, za koje se Turistička zajednica obvezala pružiti usluge promidžbe, iskazani su na računu drugih prihoda od donacija, a trebalo ih je iskazati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Na računu drugih prihoda iskazani su prihodi od ustupanja naplate parkiranja u iznosu 15.000,00 kn, koje je trebalo iskazati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 9.081,00 kn. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Za 2012. Turistička zajednica je bila obvezna u proračun Grada doznačiti 3.892,00 kn. Zaključkom gradonačelnika iz rujna 2011. utvrđeno je da Grad pripadajuća sredstva boravišne pristojbe ustupa Turističkoj zajednici. Zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojoj se sredstva boravišne pristojbe koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda u poslovnim knjigama i financijskom izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2012. je obavljen. U prosincu 2012. je donesena odluka o godišnjem popisu i osnivanju popisnog povjerenstva, koja ne sadrži podatke o datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo za popis je popisalo sitni inventar, opremu, uredski namještaj i trgovačku robu. Za trgovačku robu su podaci u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, dok su za osnovna sredstva, uredski namještaj i sitni inventar podaci uneseni u naturalnim izrazima, bez novčanih vrijednosti. Popis nije cjelovit jer nije obuhvaćena pojedina imovina i obveze, koji su evidentirani u poslovnim knjigama. Nisu popisana potraživanja u iznosu 76.290,00 kn, dani zajmovi u iznosu 470.715,00 kn, obveze u iznosu 566.616,00 kn te novčana sredstva u iznosu 52.591,00 kn. Nakon obavljenog popisa, popisno povjerenstvo nije sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Prema odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a povjerenstvo za popis je, nakon popisa, obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe u računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da pri izradi godišnjeg financijskog plana postupa prema uputama glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 202.545,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 154.275,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 24.465,00 kn i druge rashode za zaposlene (po poreznom rješenju iz siječnja 2012. za manje obračunane poreze i doprinose) u iznosu 23.805,00 kn. Plaća direktorice je uređena ugovorom o radu i Pravilnikom o radu i plaćama koji međusobno nisu usklađeni, te je iznos bruto plaće utvrđen različito. U ugovoru o radu iz lipnja 2011. navedeno je da su plaća, dodaci na plaću, dnevnice, prigodne nagrade te nagrada za postignute iznadprosječne rezultate utvrđeni Pravilnikom o radu i plaćama te da bruto plaća iznosi 11.000,00 kn. Prema Pravilniku o radu i plaćama, plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće (umnožak osnovice i koeficijenta), dodatka za radni staž (osnovna plaća pomnožena s 0,5 % za svaku navršenu godinu staža) i uvećanja plaće po osnovi izvršenja poslova i radnih zadataka. Koeficijenti su utvrđeni pregledom koeficijenata složenosti radnih mjesta (za mjesto direktora 4,8), a osnovica zakonskim propisima o najnižoj osnovnoj plaći za puno radno vrijeme (za 2012. iznosi 2.814,00 kn). Prema navedenom Pravilniku, osnovna bruto plaća direktorice iznosi 13.507,20 kn, koja se uvećava za dodatak za radni staž (za 2012. je 9,0 %, odnosno 9,5 %). Kod obračuna plaće se primjenjuju odredbe iz oba akta. U 2012. je obračunana bruto plaća za redovno radno vrijeme u iznosu 11.000,00 kn, koja je uvećana za dodatak za radni staž, u skladu s ugovorom o radu. Za sate prekovremenog rada obračunana je plaća na način da je satnica utvrđena za redovno radno vrijeme (bez dodatka za radni staž) uvećana za 50,0 %, te se za tako obračunani bruto iznos za prekovremene sate rada uvećala bruto plaća za redovno radno vrijeme, u skladu s Pravilnikom o radu i plaćama. Na visinu bruto plaće, koja je različita u pojedinim mjesecima, utjecali su prekovremeni sati koje je zaposlenica ostvarila u pojedinim mjesecima.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje ugovora o radu i Pravilnika o radu i plaćama kojima je utvrđena plaća zaposlenice, kako bi se omogućio obračun plaće u skladu s donesenim aktima.

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

3. Programi i projekti

3.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Strateški plan razvoja turizma, kojim bi bili utvrđeni ciljevi i politika razvoja turizma na području Grada, Turistička zajednica nije donijela, što nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojima je zadaća turističke zajednice, između ostalog, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou općine ili grada. Izrada studije razvoja turizma, koja je planirana programom rada i financijskim planom za 2012., nije realizirana zbog nedostatnih financijskih sredstava. Turistička zajednica je tijekom 2012. sudjelovala na izradi Strategije razvoja Grada 2013. - 2018., u kojoj je u okviru gospodarskog razvoja jedno od prioritetnih područja i turizam.

U Programu rada i financijskom planu za 2012. su utvrđeni ciljevi propisani Zakonom o turističkim zajednicama te njihova realizacija kroz planirane aktivnosti unutar funkcionalnog i administrativnog marketinga. U okviru funkcionalnog marketinga opisani su ciljevi, aktivnosti, rokovi, nositelj aktivnosti te su navedena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Unutar planiranih aktivnosti nisu planirani rashodi po vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema programu rada opisno je utvrđen rast noćenja i minimalan rast izvornih prihoda (boravišna pristojba, turistička članarina). Sustav za praćenje provedbe aktivnosti nije razrađen, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva.

Turistička zajednica je u Godišnjem financijskom izvješću za 2012. iskazala učinak provedbe ukupnih aktivnosti i zadaća kroz broj noćenja i posjetitelja te prihode od boravišne pristojbe i turističke članarine (usporedba ostvarenja tekuće godine s proteklom). U navedenom Izvješću su detaljno, po vrstama poslova i vremenskoj dinamici, obrazložene ostvarene aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2012. Također, navedeno je kolika su sredstva utrošena po pojedinoj aktivnosti (projektu). Za najveću manifestaciju (Križevačko veliko Spravišće) je sastavljen financijski izvještaj sa strukturom ostvarenih prihoda i rashoda te usporedbom planiranih i utrošenih sredstava s obrazloženjem odstupanja.

Državni ured za reviziju nalaže izradu strateških i razvojnih planova na nivou Grada, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, predlaže u godišnjem programu rada u okviru aktivnosti, odnosno projekata planirati značajnije rashode prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom. Također, predlaže utvrditi pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća, aktivnosti, odnosno ostvarenja ciljeva.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da aktivno sudjeluje u izradi strateških i razvojnih planova na nivou Grada, ali nije u poziciji utjecati na dinamiku njihove izrade.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kod izrade godišnjeg programa rada koristi se Strateški plan Ministarstva turizma i Program rada Hrvatske turističke zajednice, kako bi se osigurala kompatibilnost planova. Ciljevi Turističke zajednice postavljeni su na nivou Grada, u odnosu na ciljeve Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice, koji su usmjereni na nacionalni nivo organizacije.

Na temelju provjerene dokumentacije za 2010., 2011. i 2012. vezane uz provođenje aktivnosti, odnosno zadaća iz nadležnosti Turističke zajednice, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti za 2012., jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti, dok za 2010. i 2011. nije bila dovoljno efikasna. Na obavljanje zadaća u 2010. i 2011. utjecali su problemi u poslovanju, koji su posljedica nepravilnosti u poslovanju u 2009. i 2010. utvrđenih u postupcima nadzora Hrvatske turističke zajednice i Porezne uprave.

Turistička zajednica je u 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- poticanje, unaprjeđivanje i promicanje izvornih vrijednosti na području Grada i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- koordinaciju i suradnju sa subjektima koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i njegove promidžbe u okviru gospodarskog razvoja Grada
- poticanje i organiziranje manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- promociju turističkih proizvoda Grada
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu
- vođenje jedinstvenog popisa turista te dnevno prikupljanje, tjednu i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu na području Grada.

Turistička zajednica je u Godišnjem financijskom izvješću za 2012. iskazala učinak provedbe ukupnih aktivnosti i zadaća kroz broj noćenja i posjetitelja te prihode od boravišne pristojbe i turističke članarine (usporedba ostvarenja tekuće godine s proteklom). Za većinu pojedinačnih aktivnosti i zadaća je njihov učinak izražen opisno, dok sustav, odnosno pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ciljeva nisu utvrđeni. Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi Turistička zajednica trebala u godišnjem programu rada ili drugim unutarnjim aktima, razraditi sustav za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva, koji će omogućiti davanje objektivne procjene učinaka pojedinih poduzetih aktivnosti na gospodarsku korist i razvoj turizma Grada.

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

Suradnja se odnosi na aktivnosti vezane uz organizaciju određenih manifestacija i osmišljavanje izrade novih turističkih proizvoda utvrđenih godišnjim programom rada, dogovor o korištenju sredstava boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu, sudjelovanje u izradi strategije razvoja Grada (rujan 2012.) za razdoblje od 2013. do 2018., podnošenje godišnjeg financijskog izvještaja predstavničkom tijelu Grada te suradnju u drugim pitanjima vezanima uz razvoj turizma.

Vežano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva u 2012. korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice za ostvarenje postavljenih ciljeva. Nepravilnosti u poslovanju u 2009. i 2010., koje su utvrđene u postupcima nadzora Hrvatske turističke zajednice i Porezne uprave ukazuju da se značajan dio financijskih sredstava nije namjenski koristio za ostvarenje ciljeva i zadaća za koje je Turistička zajednica osnovana i imale su negativan utjecaj na poslovanje u 2010. i 2011. Zbog nesavjesnog i nezakonitog raspolaganja financijskim sredstvima (davanje pozajmica fizičkoj osobi) nisu uredno podmirene obveze prema dobavljačima, obveze za zajam, obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi, uredno isplaćene plaće, što je opteretilo poslovanje Turističke zajednice u narednim godinama.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2000. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, ponovljene su i u 2012.
 - Godišnji popis imovine i obveza za 2012. je obavljen, ali nije popisana dio imovine i obveza, koji je iskazan u poslovnim knjigama. Potraživanja u iznosu 76.290,00 kn, dani zajmovi u iznosu 470.715,00 kn, obveze u iznosu 566.616,00 kn te novčana sredstva u iznosu 52.591,00 kn nisu popisana. Popisne liste za opremu, uredski namještaj i sitni inventar ne sadrže podatke o novčanim vrijednostima. Nakon obavljenog popisa, popisno povjerenstvo nije sastavilo izvještaj na temelju popisnih listi i svojih zapažanja. (točka 1. Nalaza)
 - Plaća direktorice je uređena ugovorom o radu i Pravilnikom o radu i plaćama koji međusobno nisu usklađeni te je iznos bruto plaće utvrđen različito. U ugovoru o radu iz lipnja 2011. navedeno je da su plaća, dodaci na plaću, dnevnice, prigodne nagrade te nagrada za postignute iznadprosječne rezultate utvrđeni Pravilnikom o radu i plaćama te da bruto plaća iznosi 11.000,00 kn. Prema Pravilniku o radu i plaćama, plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće (umnožak osnovice i koeficijenta), dodatka za radni staž (osnovna plaća pomnožena s 0,5 % za svaku navršenu godinu staža) i uvećanja plaće po osnovi izvršenja poslova i radnih zadataka. Koeficijent za mjesto direktora je 4,8, a osnovica za 2012. iznosi 2.814,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, osnovna bruto plaća direktorice iznosi 13.507,20 kn, koja se uvećava za dodatak za radni staž (za 2012. je 9,0 %, odnosno 9,5 %). Kod obračuna plaće se primjenjuju odredbe iz oba akta. U 2012. je obračunana bruto plaća za redovno radno vrijeme u iznosu 11.000,00 kn, koja je uvećana za dodatak za radni staž, u skladu s ugovorom o radu. Za sate prekovremenog rada obračunana je plaća na način da je satnica utvrđena za redovno radno vrijeme (bez dodatka za radni staž) uvećana za 50,0 %, te se za tako obračunani bruto iznos za prekovremene sate rada uvećala bruto plaća za redovno radno vrijeme, u skladu s Pravilnikom o radu i plaćama. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je za područje Grada Križevaca. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanih djelatnosti na području Grada. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured koji ima jednu zaposlenicu, direktoricu.

Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), je direktorica Turističkog ureda Olinka Gjigaš. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 962.359,00 kn, rashodi u iznosu 930.371,00 kn, te višak prihoda u iznosu 31.988,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 148.655,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 180.643,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 478.563,00 kn ili 49,7 % te od članarina u iznosu 273.740,00 kn ili 28,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 320.360,00 kn ili 34,4 %, rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 203.089,00 kn ili 21,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 202.545,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 76.290,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 566.616,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze prema bivšoj zaposlenici za neto plaću (neto plaća, obustave na neto plaću te porez i prirez) u ukupnom iznosu 155.315,00 kn, obveze za doprinose i poreze u ukupnom iznosu 158.133,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 66.291,00 kn te obveze za zajmove u iznosu 41.081,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti za 2012., jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti u suradnji s Gradom na čijem području djeluje. Ostvarena sredstva od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna te iz drugih izvora, je koristila u skladu s godišnjim programom rada. Za 2010. i 2011. nije bila dovoljno efikasna jer su na obavljanje zadaća utjecali problemi u poslovanju, koji su posljedica nepravilnosti u poslovanju u 2009. i 2010. utvrđenih nadzorom Hrvatske turističke zajednice i Porezne uprave. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.