



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA OGULINA

Karlovac, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| | Programi i projekti | 9 |
| II. | REVIZIJA ZA 2012. | 14 |
| | Ciljevi i područja revizije | 14 |
| | Metode i postupci revizije | 14 |
| | Nalaz za 2012. | 15 |
| III. | OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA | 18 |
| IV. | MIŠLJENJE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/120
URBROJ: 613-06-14-6

Karlovac, 28. travnja 2014.

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

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

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

Postupci revizije su provedeni od 7. siječnja do 28. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenje turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju druge djelatnosti neposredno povezane s turizmom. Osnovana je 1995. i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995., te u svibnju 2010., nakon usklađenja s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su donacije (iz proračuna grada Ogulina, IPA fonda putem Središnje agencije za financiranje i ugovaranje Europske unije (dalje u tekstu: IPA fond), Ministarstva turizma, Karlovačke županije, Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Karlovačke županije), turističke članarine, boravišne pristojbe, prodaje roba i pružanja usluga i imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Ogulinu, Kardinala Alojzija Stepinca 1.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad) imaju sjedište ili podružnice, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Od općih akata su doneseni Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu te Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u travnju 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova turizma, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 20 predstavnika iz redova obveznih članova Turističke zajednice prema sljedećim grupacijama djelatnosti: hotelske djelatnosti (3), ugostiteljske djelatnosti (2), prijevoza (1) i drugih djelatnosti neposredno povezanih s turizmom (14), te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine.

Skupština donosi Statut, Poslovnik o svom radu, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice, donosi odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda i bira predstavnike Turističke zajednice u skupštinu Turističke zajednice Karlovačke županije.

Turističko vijeće je izvršno tijelo odgovorno Skupštini Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi opće akte za Turistički ured, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana. Nadzire poslovanje Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te ostvarenje programa rada i financijskog plana. Predsjednik Turističke zajednice i Turističkog vijeća od travnja 2010. do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Nikola Magdić, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik Jure Turković. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava Skupštini i Turističkom vijeću, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica. Direktorica Turističkog ureda, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice, od 1995. je Ankica Puškarić. Koncem 2012. u Turističkom uredu su bile dvije zaposlenice.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u studenome 2011. Prihodi su planirani u iznosu 9.685.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.676.500,00 kn, te višak prihoda u iznosu 8.500,00 kn. U studenome 2012. donesene su izmjene financijskog plana, kojim su prihodi planirani u iznosu 5.882.471,00 kn, rashodi u iznosu 1.123.250,00 kn, te višak prihoda u iznosu 4.759.221,00 kn, što je za 3.802.529,00 kn ili 39,3% manje u odnosu na plan. Turistička zajednica je izmjenama financijskog plana u okviru prihoda planirala ukupan iznos donacije iz IPA fonda za projekt Centar za posjetitelje „Ivanina kuća bajke“ (dalje u tekstu: Centar za posjetitelje), a trebala je planirati u visini planiranih rashoda povezanih s tim donacijama u 2012. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija za provođenje planiranih programa i projekata Turističke zajednice u iznosu 5.599.263,00 kn (iz IPA fonda 4.693.763,00 kn, proračuna Grada 753.500,00 kn, državnog proračuna-Ministarstva turizma 73.000,00 kn, proračuna Karlovačke županije 40.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice 21.000,00 kn te Turističke zajednice Karlovačke županije 18.000,00 kn), turističke članarine u iznosu 170.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 65.000,00 kn, prodaje roba i pružanje usluga u iznosu 36.000,00 kn i druge prihode u iznosu 12.208,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) u iznosu 789.750,00 kn, što je 70,3 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi se odnose na rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 314.000,00 kn i prijenos 30,0 % boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu 19.500,00 kn. Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada, financijski plan i izmjene za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Karlovačke županije.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 957.449,00 kn, što je za 208.422,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 4.925.022,00 kn ili 83,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 0,00 | 36.000,00 | - |
| 2. | Prihodi od članarina | 205.268,00 | 165.326,00 | 80,5 |
| 3. | Prihodi od boravišne pristojbe | 39.866,00 | 68.028,00 | 170,6 |
| 4. | Prihodi od imovine | 93,00 | 96,00 | 103,2 |
| 5. | Prihodi od donacija | 497.300,00 | 687.999,00 | 138,3 |
| 5.1. | Prihodi od donacija iz proračuna | 403.300,00 | 453.500,00 | 112,4 |
| 5.2. | Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice | 78.000,00 | 21.000,00 | 26,9 |
| 5.3. | Drugi prihodi od donacija | 16.000,00 | 213.499,00 | - |
| 6. | Drugi prihodi | 6.500,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 749.027,00 | 957.449,00 | 127,8 |

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija ostvareni u iznosu 687.999,00 kn ili 71,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina, prihodi od boravišne pristojbe i prihodi od imovine) iznose 269.450,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 687.999,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 190.699,00 kn ili 38,3 %. Odnose se na sredstva iz proračuna Grada (za redovno financiranje Turističke zajednice 290.000,00 kn od čega za plaće zaposlenih na projektu Centar za posjetitelje 125.986,00 kn i za financiranje projekata koji se odnose na izradu razvojnih planova i implementaciju, promociju i dodjelu nagrada 50.500,00 kn) u iznosu 340.500,00 kn, iz IPA fonda za projekt Centar za posjetitelje u iznosu 195.499,00 kn, od Ministarstva turizma (za sufinanciranje Centra za posjetitelje 58.000,00 kn i manifestaciju 7. Ogulinski festival bajke (dalje u tekstu: Festival) 15.000,00 kn) u iznosu 73.000,00 kn, iz proračuna Karlovačke županije (za edukativnu radionicu Turizam po mjeri zajednice-I ja želim biti dio destinacijskog menadžmenta 30.000,00 kn i za Festival 10.000,00 kn) u iznosu 40.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice (za izradu i optimizaciju Internet stranice 15.000,00 kn i Festival 6.000,00 kn) u iznosu 21.000,00 kn te od Turističke zajednice Karlovačke županije za Festival u iznosu 18.000,00 kn. Primljene donacije u iznosu 629.999,00 kn su namjenski utrošene, a donacije u iznosu 58.000,00 kn od Ministarstva turizma nisu utrošene i nalaze se na računu Turističke zajednice.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 36.000,00 kn se odnose na prihode od isticanja sponzora (logotip i promidžbene poruke) za vrijeme Festivala, na planu grada i Internet stranici Turističke zajednice, a prihodi od imovine u iznosu 96,00 kn se odnose na obračunane kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 165.326,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 39.942,00 kn ili 19,5 %. Zakonom o članarinama u turističkoj zajednici je utvrđena obveza plaćanja, osnovica, stope, način plaćanja, evidencija, obračun i naplata članarine te druga pitanja. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Visina članarine koju plaća pravna ili fizička osoba kao obvezni član turističke zajednice ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi na ukupni prihod. Prema Pravilniku o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 146/11, 144/12 i 38/13), jedno naselje je razvrstano u turistički razred A, naselje Ogulin, koje je sjedište Turističke zajednice i jedno naselje u turistički razred B, jedno naselje u turistički razred C, a druga naselja Grada (ukupno 20 naselja) u turistički razred D. Poslove evidencije, obračuna i naplate obavlja Porezna uprava koja dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012. Prema navedenim podacima, ukupno je bilo 257 obveznika plaćanja predujmova turističke članarine u 2012. Broj obveznika plaćanja članarine je 250 i odnosi se na članove koji su u 2012. plaćali članarinu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 68.028,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 28.162,00 kn ili 70,6 %. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u kojeg je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone, a utvrđuje se za svaku godinu. Za 2012. je utvrđena odredbama Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 722 ležaja.

Najveći broj ležajeva, 438 ili 60,7%, ima Hrvatski olimpijski centar Bjelolasica d.o.o., trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu sa statusom od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (dalje u tekstu: Hrvatski olimpijski centar) koje od ožujka 2012. ne ostvaruje noćenja zbog u požaru uništenog glavnog objekta u kojem je bio smješten restoran i recepcija. U prosincu 2013. je izgorio i restoran na jezeru koji je pripadao Hrvatskom olimpijskom centru. Nad navedenim Centrom je otvoren postupak predstečajne nagodbe koji je obustavljen u veljači 2014. Naselje Jasenak gdje je smješten Hrvatski olimpijski centar koje je bilo razvrstano u razred A, prema Pravilniku o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja, od siječnja 2013. je razvrstano u razred C te je i dio privatnih iznajmljivača na tom području prestao s djelatnosti.

Ostatak ležaja (284) je smješteno kod privatnih iznajmljivača (190), u dva hotela (74) i lovačkom domu (40). Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, u 2012. je ostvareno 10 306 dolazaka turista, što je za 3 785 ili 58,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 20 868 noćenja, što je za 7 688 ili 58,3 % više u odnosu na prethodnu godinu, posebno u naseljima Ogulin, Sabljak selo i Otok Oštarijski. Iz odnosa broja noćenja i dolazaka (2,0) se može zaključiti da se posjetitelji kratko zadržavaju, ali je viši u odnosu na prosjek Karlovačke županije. Kapaciteti privatnih iznajmljivača, hotela i lovačkog doma su dobro iskorišteni pri čemu je uočen trend povećanja interesa za registriranje pružanja usluga smještaja u domaćinstvima (porast broja ležajeva u odnosu na prethodnu godinu za 67 ili 54,5 %) i povećanja kvalitete usluge (hostel je obavio prekategorizaciju u hotel). U 2012. je bilo 23 obveznika plaćanja boravišne pristojbe, od kojih deset plaća boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu, a trinaest prema broju noćenja. Visina boravišne pristojbe po osobi i noćenju iznosi 4,00 kn, odnosno 7,00 kn, a za obveznike plaćanja u paušalnom iznosu 150,00 kn, odnosno 300,00 kn po ležaju, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 891.472,00 kn, što je za 154.153,00 kn ili 20,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 231.778,00 kn ili 20,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 310.230,00 | 307.253,00 | 99,0 |
| 2. | Materijalni rashodi | 355.706,00 | 505.642,00 | 142,2 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 18.319,00 | 18.196,00 | 99,3 |
| 2.2. | Rashodi za usluge | 279.401,00 | 443.945,00 | 158,9 |
| 2.2.1. | Usluge promidžbe i informiranja | 168.711,00 | 139.659,00 | 82,8 |
| 2.2.2. | Druge usluge | 110.690,00 | 304.286,00 | 274,9 |
| 2.3. | Rashodi za materijal i energiju | 55.375,00 | 32.813,00 | 59,3 |
| 2.4. | Drugi materijalni rashodi | 2.611,00 | 10.688,00 | 409,3 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 34.416,00 | 54.441,00 | 158,2 |
| 4. | Financijski rashodi | 3.586,00 | 3.728,00 | 104,0 |
| 5. | Donacije | 21.421,00 | 0,00 | - |
| 6. | Drugi rashodi | 11.960,00 | 20.408,00 | 170,6 |
| | Ukupno | 737.319,00 | 891.472,00 | 120,9 |
| | Višak prihoda | 11.708,00 | 65.977,00 | 563,5 |

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 65.977,00 kn. Iz prethodne godine je preneseni višak prihoda u iznosu 83.788,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 11.708,00 kn i višak iz prethodnih godina 72.080,00 kn), te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 149.765,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 505.642,00 kn, što je 56,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Sljede rashodi za zaposlene u iznosu 307.253,000 kn ili 34,5 %, a svi drugi rashodi u iznose 78.577,00 kn ili 8,8 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 307.253,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 260.347,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 41.306,00 kn te naknade i nagrade zaposlenicima u iznosu 5.600,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 10.848,00 kn, odnosno 7.508,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 12.747,00 kn, a najniža u iznosu 8.965,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 8.484,00 kn, a najniža u iznosu 6.490,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 505.642,00 kn se odnose na rashode za usluge (intelektualne i osobne usluge 183.814,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 139.659,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 27.689,00 kn, računalne usluge 26.925,00 kn, komunalne usluge 23.767,00 kn, druge usluge 22.328,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 16.513,00 kn te zakupnine i najamnine 3.250,00 kn) u iznosu 443.945,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi 17.240,00 kn, energija 11.134,00 kn, sitni inventar i auto gume 2.926,00 kn te materijal i sirovine 1.513,00 kn) u iznosu 32.813,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade troškova službenog putovanja 12.537,00 kn i prijevoz na posao i s posla 5.659,00 kn) u iznosu 18.196,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode (kotizacija 4.262,00 kn, premije osiguranja 3.609,00 kn i reprezentacija 2.817,00 kn) u iznosu 10.688,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.095.766,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | Stanje 1. siječnja 2012. | Stanje 31. prosinca 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|-----------------------------|------------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 113.715,00 | 72.028,00 | 63,3 |
| 2. | Financijska imovina | 8.304,00 | 5.023.738,00 | - |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 6.050,00 | 5.023.738,00 | - |
| 2.2. | Potraživanja za prihode | 2.254,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 122.019,00 | 5.095.766,00 | - |
| 3. | Obveze | 38.231,00 | 4.946.001,00 | - |
| 3.1. | Obveze za rashode | 38.231,00 | 47.737,00 | 124,9 |
| 3.2. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 0,00 | 4.898.264,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 83.788,00 | 149.765,00 | 178,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 122.019,00 | 5.095.766,00 | - |

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 72.028,00 kn se odnosi na uredsku opremu za druge namjene (blutut, kopirni aparat, digitalni fotoaparat, uređaj za uvezivanje, pregradna vrata i drugo) u iznosu 23.603,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 18.574,00 kn, uredski namještaj u iznosu 11.205,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 10.036,00 kn i računalne programe u iznosu 8.610,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 5.023.738,00 kn se sastoji od novca u banci u iznosu 5.023.599,00 kn i novca u blagajni u iznosu 139,00 kn. Novac u banci se najvećim dijelom odnosi na neutrošena sredstva doznačena u 2012. za projekt Centar za posjetitelje u iznosu 4.956.264,00 kn, dok je rok za provedbu projekta bio konac 2013.

Evidencija o potraživanjima za prihode od boravišnih pristojbi u ukupno obračunanom iznosu se vodi izvanbilančno, a potraživanja nisu iskazana u financijskim izvještajima. Prema spomenutoj evidenciji, potraživanja iz ranijih godina su iznosila 2.973,00 kn i naplaćena su u tekućoj godini. Obračunana je boravišna pristojba za 2012. u iznosu 101.375,00 kn, naplaćeno je 100.625,00 kn ili 99,3 %, te su koncem godine iskazana potraživanja u iznosu 750,00 kn, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 488,00 kn. Ured državne uprave, na temelju pismenog zahtjeva Turističke zajednice iz 2010., dostavlja rješenja koja izdaju građanima iznajmljivačima, popisi se redovito usklađuju, a podaci o iznajmljivačima se redovito ažuriraju na Internet stranici Turističke zajednice. Ustrojen je jedinstveni turistički informacijski sustav, sustav prijave i odjave turista i statističke obrade, a svim registriranim građanima iznajmljivačima, koji uredno podmiruju propisane obveze prema Turističkoj zajednici, sufinancira online prijavu turista. Turistička zajednica je slala opomene o čemu je obavještavala Državni inspektorat.

Turistička zajednica ne evidentira potraživanja za obračunanu članarinu i ne prati ispunjenje obveze za obračunanu članarinu prema članovima. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012. Porezna uprava u dostavljenim podacima nije iskazala potraživanja iz prethodnih godina, odnosno početno stanje potraživanja te obračun članarine za pojedine pravne osobe koje nemaju sjedište, ali imaju poslovne jedinice na području Grada, zbog čega se ukupna potraživanja po obveznicima ne mogu uskladiti s uplatama i iskazati stanje potraživanja koncem godine.

Obveze za rashode se odnose na obveze za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 25.013,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 12.427,00 kn i druge obveze (povrat krivo doznačenih sredstava) u iznosu 10.297,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 9.506,00 kn. Turistička zajednica je u poslovnim knjigama evidentirala obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 13.084,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazala u iznosu 12.427,00 kn. Usklađenje podataka (preplate-dva puta plaćeni računi, računi koji su stornirani i dalje su evidentirani u obvezama, ili je izvršena uplata, a račun nije evidentiran) je obavljeno i evidentirano u poslovnim knjigama u 2013. Obveze prema zaposlenima i dobavljačima u iznosu 35.632,00 kn nisu dospjele koncem godine, a podmirene su u siječnju 2013. Obveze prema jednom dobavljaču iz 2011. u iznosu 1.808,00 kn i povrata krivo doznačenih sredstava u iznosu 10.297,00 kn su u postupku utvrđivanja i rješavanja.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.898.264,00 kn se odnose na primljene donacije iz IPA fonda u iznosu 4.498.264,00 kn i Grada u iznosu 400.000,00 kn za projekt Centar za posjetitelje.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 149.765,00 kn i odnose se na višak prihoda.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Program ukupnog razvoja grada Ogulina od 2007. do 2012. i razvojno-istraživački projekt kulturnog turizma pod nazivom Ogulin, zavičaj bajki iz 2007. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe Grada, odnosno Turističke zajednice.

Nakon donošenja Regionalnog operativnog programa Karlovačke županije, u kojem su dijelom sadržani ciljevi razvoja i projektne ideje grada Ogulina, izrađen je Program ukupnog razvoja grada Ogulina od 2007. do 2012. koji sadrži analize stanja, strategije razvoja i mjere razvoja.

Na temelju vizije razvoja utvrđena su tri strateška cilja razvoja i to stvaranje uvjeta za gospodarski razvoj, unaprjeđenje života i razvoj civilnog društva te održivo upravljanje prirodnom i kulturnom baštinom. Održivo upravljanje prirodnom i kulturnom baštinom obuhvaća dva prioriteta, jedan je očuvanje i zaštita okoliša s nizom mjera, a drugi je očuvanje i promocija kulturne baštine s mjerama koje se odnose na Centar za posjetitelje, projekt Čovjek je ključ uspjeha u turizmu-edukacija turističkih zaposlenika, izrada studije (idejno rješenje) Kanjon rijeke Dobre i Đulin ponor kao turistička atrakcija, program unaprjeđenja destinacijskog menadžmenta (informacijski sustav i menadžment), brendiranje Grada, zavičaja bajke i uređenje zavičajnog muzeja prema muzeološkoj koncepciji.

Operativnim planom aktivnosti utvrđene su mjere, odgovorne institucije, razdoblje provedbe i očekivani rezultati. U svim mjerama, osim uređenja zavičajnog muzeja Ogulin, kao odgovorna institucija uz Grad i Karlovačku županiju je i Turistička zajednica. Sve mjere provode se kontinuirano, a za Centar za posjetitelje utvrđen je rok od kolovoza 2007. do kolovoza 2008. U radnu skupinu za izradu Programa ukupnog razvoja grada Ogulina (od 34 člana) imenovana je i direktorica Turističke zajednice.

Pokretanje održivog razvoja kulturno turističkih destinacija Karlovačke županije potaknulo je suradnju Turističke zajednice Karlovačke županije s konzultantskim društvom Muze d.o.o. iz Zagreba s ciljem dugoročnog planiranja i razvoja kulturnog turizma u regiji. Rezultat višegodišnje suradnje nastao je u Ogulinu, jer je Turistička zajednica zajedno s gradom Ogulinom spremno dočekala priliku za stručnom savjetodavnom podrškom u valoriziranju potencijala i kreiranju kulturno turističkog identiteta grada Ogulina, koji posljednjih godina postaje sve samosvjesnija turistička destinacija kontinentalne Hrvatske. Navedeno društvo izradilo je 2007. razvojno-istraživački projekt kulturnog turizma pod nazivom Ogulin, zavičaj bajki. Misija razvojno-istraživačkog projekta je stvaranje identiteta Grada kao jedinstvene i privlačne destinacije s posebnom turističkom ponudom iz područja kulturnog turizma. Posebna se ponuda temelji na potencijalima bajki Ivane Brlić Mažuranić, budući je spisateljica inspiraciju za svoje bajke crpila iz sjećanja na prirodne ljepote svog rodnog kraja, Ogulina i okolice. Ostvarenje misije kreiranje brenda Grada kao prepoznatljive destinacije bajkovite baštine je usmjereno na razvoj dvaju specifičnih kulturno-turističkih proizvoda i to Ogulinski festival bajke i Centar za posjetitelje. Ciljevi razvojno-istraživačkog projekta kulturnog turizma pod nazivom Ogulin, zavičaj bajki su usklađeni s ciljevima strategije razvoja kulturnog turizma Republike Hrvatske Od turizma i kulture do kulturnog turizma.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici Karlovačke županije. Ciljevi Turističke zajednice su unaprjeđenje turističkog proizvoda destinacije, povećanje turističkih dolazaka i turističkog prometa te unaprjeđenje turističke infrastrukture.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na Skupštini Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti čiji je cilj promocija i obogaćivanje turističke ponude Grada. Dio navedenih aktivnosti je provodila Turistička zajednica sama, a dio u suradnji s Gradom, Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Karlovačke županije, udrugama i drugima pravnim i fizičkim osobama.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjih programa rada po pojedinačno utvrđenim zadacima. Prema izvješću o izvršenju programa rada za 2012., prihodi su ostvareni za 165.801,00 kn ili 14,8 % manje od planiranih, dok su rashodi za programske aktivnosti ostvareni u iznosu 564.928,00 kn, što je za 224.822,00 kn ili 28,5% manje od planiranih. Od ukupno planiranih 12 programa, dva programa (tiskanje brošura i drugih promidžbenih materijala te edukacija) planirana u iznosu 51.000,00 kn nisu ostvarena, a pojedini programi su ostvareni u iznosu ispod plana, osim programa koji se odnose na manifestacije.

Ostvareno je deset programa (aktivnosti) od kojih su vrijednosno značajni: Centar za posjetitelje (planirano 325.000,00 kn, ostvareno 195.499,00 kn), manifestacije (planirano 134.000,00 kn, ostvareno 135.114,00 kn), Turističko-informativni centar (planirano 140.000,00 kn, ostvareno 125.975,00 kn) te izrada razvojnih planova i implementacija kao i sudjelovanje u definiranju ciljeva politike razvoja na nivou Grada (planirano 63.250,00 kn, ostvareno 53.306,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija manifestacija je Festival, koji se organizira kontinuirano već sedam godina. Turistička zajednica je suorganizator manifestacije s Udrugom Ogulinski festival bajke na temelju ugovora, a u 2012. za realizaciju manifestacije je utrošeno 132.210,00 kn. Uz izuzetnu medijsku pokrivenost (televizija, radio postaje, Internet portali) na Festivalu je bilo oko 15 000 posjetitelja. Festival je podijeljen na tri dijela, odnosno tri dana i to Dan Ivane Brlić Mažuranić, Dan životinjskog carstva i Dan dječjih pustolovina. U okviru Festivala odrađena je i prezentirana radionica pripovijedanja, bila je prezentacija animiranog filma te su ugošćena mnoga profesionalna kazališta i zabavljači. Prikazivale su se produkcija lokalnih institucija i udruga s područja kulture i obrazovanja, održavale su se kreativne radionice, a u program je uvršten i Ogulinski promotivno-prodajni sajam. Festival je pojačao suradnju s ugostiteljskim zaposlenicima, te su bile dostupne raznovrsne pogodnosti u sklopu Putovnice zavičaja bajke. U festivalsku subotu je tradicionalno prometovao eko-turistički vlak Karlek.

Vrijednosno najznačajniji projekt je Centar za posjetitelje u Ogulinu, zavičaju bajke, odnosno jedinstvenoj bajkovitoj destinaciji u Hrvatskoj i regiji. Temelji zavičaja bajke su Ogulin-rodno mjesto Ivane Brlić Mažuranić (priča iz davnine), bajke, (bajka je jedna od najpoznatijih, najvoljenijih i najutjecajnijih književnih žanrova uopće, a njihova je funkcija da nas zabave, inspiriraju i potaknu), bogata tradicija legendi u Ogulinu (legenda o djevojci Đuli i legenda o klečkim vješticama), Frankopanski kaštel-dvorac iz bajke (arhitektonski simbol Ogulina-Stari grad), prirodna baština-bajkovita okolica Ogulina (rijeka Dobra i Đulin ponor, te planina Klek s vilama i čarobnicama) i lokalne manifestacije inspirirane legendama i bajkama (Klečke vještice, Đulini cukrli i Klinci Ogulinci). Centar za posjetitelje je kulturni, multimedijalni i interdisciplinarni centar za posjetitelje koji svojom stalnom izložbom postavljenom na principima znanja, kreativnosti i upotrebi novih tehnologija, Internet stranicom, virtualnim međunarodnim referencijalnim centrom za bajke i online knjižnicom, tematskim putem bajke kroz Ogulin i okolicu, izdavačkom djelatnošću, te cjelogodišnjim kreativnim i edukativnim programima namijenjenim djeci i odraslima, slavi bajke i bajkovito stvaralaštvo kako djela Ivane Brlić Mažuranić, rođene Ogulinke, tako i svih bajki i bajkopisaca svijeta.

Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.359.424,11 EUR. Projekt se financira iz IPA fonda u iznosu 999.992,38 EUR ili 73,56 %, proračuna Grada u iznosu 178.356,44 EUR ili 13,12 %, državnog proračuna-Ministarstvo kulture u iznosu 156.605,66 EUR ili 11,52 %, a Turistička zajednica vlastitim sredstvima sudjeluje s 24.469,63 EUR ili 1,8 %. Za sudjelovanje u sufinanciranju zaključeni su ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava i to sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje u ožujku 2012. u iznosu 999.992,38 EUR, Gradom u srpnju 2012. u iznosu 178.356,44 EUR, te s Ministarstvom kulture u ožujku 2013. u iznosu 800.000,00 kn i u veljači 2014. u iznosu 300.000,00 kn. Turistička zajednica je ugovaratelj i nositelj svih projektnih aktivnosti. Partneri na projektu su Grad i Konzervatorski odjel Karlovac, a suradnici su Ministarstvo kulture, Udruga Ogulinski festival bajke, Udruga roditelja djece s poteškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom Radost Ogulin, Društvo Naša djeca i Turistička zajednica Karlovačke županije.

Projekt se sastoji od šest aplikacija i to vođenje projekta i komunikacije, rekonstrukcija zgrade i nabava opreme, produkcija prilagođenih audio-video materijala za instalaciju i funkcioniranje stalne izložbe, opremanje rute bajke (piktogrami, produkcija i instalacija didaktičko interpretativnih tabli i točki rute bajke), edukacija u turističkom sektoru te promocija i marketing turističkih proizvoda. Početak implementacije projekta bio je 16. ožujka 2012., projekt je završen u planiranom roku, a uporabna dozvola je izdana 5. prosinca 2013. Kao sastavni dio projekta, odlukom Grada iz listopada 2013., osnovana je ustanova Centar za posjetitelje čiji je Statut donesen u studenome 2013. Po završetku projekta, na Centar za posjetitelje je 15. prosinca 2013. prenesena vrijednost zgrade i nabavljena oprema te audio-video materijal za instalaciju i funkcioniranje stalne izložbe u vrijednosti 7.459.343,00 kn, a oprema koja se odnosi na rutu bajke ostaje u imovini Turističke zajednice.

U razdoblju od 2012. do 2014., na temelju zaključenih ugovora, za projekt Centar za posjetitelje ostvareni su prihodi u iznosu 7.606.714,00 kn. Prema usvojenim financijskim izvještajima do listopada 2013. rashodi su ostvareni u iznosu 7.478.111,00 kn, a rok za izradu završnog izvješća je 15. ožujka 2014.

Za ukupne programske aktivnosti (funkcionalni marketing) u 2012. je utrošeno 564.928,00 kn ili 59,0 % ostvarenih prihoda, a realizirane su iz donacija za financiranje ugovorenih programa (IPA fonda 195.499,00 kn, proračuna Grada 50.500,00 kn, proračuna Karlovačke županije 40.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice 21.000,00 kn, Turističke zajednice Karlovačke županije u iznosu 18.000,00 kn te državnog proračuna-Ministarstva turizma u iznosu 15.000,00 kn) u iznosu 339.999,00 kn, prenesenih, odnosno neutrošenih sredstava članarine i boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 83.788,00 kn i tekuće godine u iznosu 105.141,00 kn te prihoda od prodaje roba i pružanja usluga (sponzorstva) u iznosu 36.000,00 kn.

Za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) je u 2012. utrošeno 326.544,00 kn (za rad ureda 306.136,00 kn i za prijenos 30,0% boravišne pristojbe u proračun Grada 20.408,00 kn) ili 34,1 % ostvarenih prihoda, a financirani su iz proračuna Grada u iznosu 290.000,00 kn i neutrošenih sredstava članarine i boravišne pristojbe tekuće godine u iznosu 36.544,00 kn.

Turistička zajednica obavlja sve zakonom propisane zadatke, osim što nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Iz ostvarenja godišnjeg programa rada je vidljivo da su svi turistički proizvodi i projekti Turističke zajednice utemeljeni na smjernicama iz strateških dokumenata. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da je u potpunosti implementirana strategija razvoja kulturnog turizma Ogulin zavičaj bajke, koja se odnosila na Ogulinski festival bajke te Centar za posjetitelje čime je podignuta razina i kvaliteta prezentiranja Grada.

Za vrijeme održavanja Festivala bilo je oko 15 000 posjetitelja, a svi privatni kapaciteti su bili popunjeni. Od otvorenja, Centar za posjetitelje je posjetilo preko 4 000 posjetitelja, te raste interes za smještaj u središtu Grada. Zbog problema u kojima se našao Hrvatski olimpijski centar zabilježen je znatni pad broja noćenja. Negativni trend je zaustavljen u 2012. u kojoj je ostvareno 20 868 noćenja ili 58,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prosjek boravka gostiju je veći od dva dana, što je više od prosjeka Karlovačke županije.

Radi organizacije Centra za posjetitelje zaposlene su dvije osobe, te se potaknulo osnivanje dva obrta (proizvodnja suvenira i obrta za turističko vođenje i pripovijedanje-samozapošljavanje žena) i jednog obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (radionice prezentacije bilja), registriranje dopunske djelatnosti unutar postojećih tvrtki (igraonica i radionica stakleno drvena priča) te buđenje interesa i pokretanje inicijativa za nove turističke proizvode (robinzonski turizam, kamp odmarališta, apart hotel).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvješćivanje te računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i izvješćivanje

1.1. Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni u studenome 2011., a izmjene financijskog plana u studenome 2012. Izmjenama financijskog plana su prihodi planirani u iznosu 5.882.471,00 kn, rashodi u iznosu 1.123.250,00 kn te planirani višak prihoda u iznosu 4.759.221,00 kn. Turistička zajednica je izmjenama financijskog plana u okviru prihoda planirala ukupan iznos donacije iz IPA fonda za projekt Centar za posjetitelje, a trebala je planirati u visini planiranih rashoda povezanih s tim donacijama u 2012. Prihodi su ostvareni u iznosu 957.449,00 kn, što je za 4.925.022,00 kn ili 83,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 891.472,00 kn, što je za 231.778,00 kn ili 20,6 % manje od planiranih. Nadalje, rashodi za ukupne programske aktivnosti su ostvareni u iznosu 564.928,00 kn, što je za 224.822,00 kn ili 28,5 % manje od planiranih. S obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene programa rada i financijskog plana za 2012. Odredbom članka 62. stavka 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 % turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana. Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, otežana je usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Program rada, financijski plan i izmjene financijskog plana su dostavljeni Turističkoj zajednici Karlovačke županije.

Izvješće o radu za razdoblje siječanj-listopad 2012. Turistička zajednica je dostavila, dok godišnje financijsko izvješće nije dostavila Turističkoj zajednici Karlovačke županije. Odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu turistička zajednica grada je dužna dostaviti turističkoj zajednici županije, pri čemu godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene programa rada i financijskog plana te dostavu godišnjeg financijskog izvješća Turističkoj zajednici Karlovačke županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije potpisala ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Centar za posjetitelje. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.359.424,11 EUR, od čega predfinanciranje implementacije projekta u iznosu 4.693.763,00 kn (629.359,43 EUR) odnosno 80,0 % iskazanih potreba za implementaciju projekta prve godine projekta (koja se ne podudara s financijskom godinom). Na isti podračun i za isti projekt je uplaćeno 400.000,00 kn iz proračuna Grada Ogulina. U prvim izmjenama financijskog plana, usvojenim na Skupštini, rashodi su usklađeni sa stvarnom situacijom provedbe projekta (prvi poziv javne nabave za građevinske radove je otkazan). Poštujući upute Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice da se iskažu prihodi tijekom godine radi upoznavanja članova sa svim prihodima, planirani prihodi nisu umanjeni, a financijski planovi su doneseni prema programu rada. Pri izradi godišnjeg obračuna, poštujući propise, obavljeno je evidentiranje s računa prihoda od donacija na odgođeno plaćanje rashoda što su usvojili i članovi Skupštine. Nadalje navodi da se pri planiranju svake aktivnosti iz programa rada u obzir uzimaju sve vrste troškova za realizaciju aktivnosti, a knjigovodstveno se realizacija prati prema programu rada, te će predložiti Skupštini financijske planove na dva načina: prema programu rada i prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija. Obrazlaže da, zbog višestruko povećanog obujma posla početkom 2013. vezano uz implementaciju projekta Centar za posjetitelje (objavljena javna nabava za građevinske radove, priprema tri tender dosjea za javnu nabavu i šest sajмова u inozemstvu), previdom Izvještaj o radu i financijski izvještaj nije dostavljen Turističkoj zajednici Karlovačke županije, ali je propust ispravljen te je izvještaj dostavljen.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Rješenjem direktorice Turističkog ureda imenovano je povjerenstvo za popis materijalne imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza. Povjerenstvo je popisalo dugotrajnu imovinu i sitni inventar, a stanje je usklađeno s poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije popisana financijska imovina, obveze i odgođeno priznavanje prihoda i rashodi budućeg razdoblja. Stanje financijske imovine evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima odgovara stanju iskazanom na izvodu poslovne banke i blagajničkom izvještaju. Turistička zajednica je u poslovnim knjigama evidentirala obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 13.084,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazala u iznosu 12.427,00 kn, odnosno za 657,00 kn manje. Usklađenje podataka je obavljeno i evidentirano u poslovnim knjigama u 2013. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja sa stvarnim stanjem, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima utvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Donacije iz državnog proračuna su ostvarene u iznosu 58.000,00 kn. Turistička zajednica je u listopadu 2012. zaključila s Ministarstvom turizma ugovor o sufinanciranju projekta Centar za posjetitelje u iznosu 58.000,00 kn. Ministarstvo turizma je u 2012. doznačilo ugovoreni iznos, a Turistička zajednica je ukupni iznos evidentirala u prihode od donacija za 2012. iako rashodi povezani s tim donacijama u 2012. nisu ostvareni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihodi uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti). Evidentiranjem ukupnih donacija u prihodima za 2012., podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu realni, jer su prihodi i višak prihoda tekuće godine veći za 58.000,00 kn. Prema odredbi članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavlja s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od fizičkih i pravnih osoba obavlja Porezna uprava, koja prema odredbi članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, treba mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine Turističkoj zajednici. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. i uplatama u 2012. Prema navedenim podacima, ukupno je bilo 257 obveznika plaćanja predujmova turističke članarine u 2012. Broj obveznika plaćanja članarine je 250 i odnosi se na članove koji su u 2012. plaćali članarinu. Porezna uprava u dostavljenim podacima nije iskazala potraživanja iz prethodnih godina, odnosno početno stanje potraživanja, te obračun članarine za pojedine pravne osobe koje nemaju sjedište, ali imaju poslovne jedinice na području Grada, zbog čega se ukupna potraživanja po obveznicima ne mogu uskladiti s uplatama i iskazati stanje potraživanja koncem godine. Turistička zajednica ne evidentira potraživanja za obračunanu članarinu i ne prati ispunjenje obveze za obračunanu članarinu prema članovima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelokupni popis imovine i obveza te evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se pribaviti od Porezne uprave podatke o svim obveznicima turističke članarine i obračunanoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu te poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaze i preporuku Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže, da je zbog višestruko povećanih poslova učinjen propust jer nije provjeren popis povjerenstva za popis imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza, te navodi da je za sve godine do 2012. i za 2013. sastavljen cjelovit popis, a provjera stanja u evidencijama i stvarnog stanja učinjena je pri pripremi izrade godišnjeg izvještaja. Nadalje navodi da je potrebno na razini središnje Porezne uprave definirati sadržaj izvještaja o članovima, obvezi predujma i godišnjoj obvezi turističke članarine koji bi bio vjerodostojan dokument za ustrojavanje evidencije Turističke zajednice i za pravodobno poduzimanje mjera naplate.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Regionalni operativni program Karlovačke županije od 2011. do 2013., Program ukupnog razvoja grada Ogulina od 2007. do 2012. te Razvojno-istraživački projekt kulturnog turizma iz 2007.

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

- unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promicanju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Grada
- jačanje suradnje s lokalnom samoupravom i civilnim sektorom te Turističkom zajednicom Karlovačke županije
- sudjelovanje u izradi Programa ukupnog razvoja grada Ogulina od 2007. do 2012.
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njezine nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarivanje postavljenih ciljeva. Realizacijom postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti definiranih programom rada i financijskim planom Turistička zajednica povezuje interese svih sudionika turističke ponude u destinaciji, a sve u cilju učinkovite i kvalitetnije promocije turizma Grada i Karlovačke županije.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. za područje Grada. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured u kojem su dvije zaposlenice. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Ankica Puškarić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 957.449,00 kn, rashodi u iznosu 891.472,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 65.977,00 kn. Iz prethodne godine je preneseni višak prihoda u iznosu 83.788,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 149.765,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz proračuna Grada, IPA fonda, Ministarstva turizma, Karlovačke županije, Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Karlovačke županije) u iznosu 687.999,00 kn, turističke članarine 165.326,00 kn, boravišne pristojbe 68.028,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga 36.000,00 kn te imovine 96,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 505.642,00 kn, rashode za zaposlene 307.253,00 kn, rashode amortizacije 54.441,00 kn, druge rashode 20.408,00 kn i financijske rashode 3.728,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na intelektualne i osobne usluge u iznosu 183.814,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 488,00 kn i vodi ih vanbilančno. Obveze za rashode koncem 2012. iznose 47.737,00 kn. Obveze prema zaposlenima i dobavljačima u iznosu 35.632,00 kn nisu dospjele koncem godine, a podmirene su u siječnju 2013. Obveze prema jednom dobavljaču iz 2011. u iznosu 1.808,00 kn i povrata krivo doznačenih sredstava u iznosu 10.297,00 kn su u postupku utvrđivanja i rješavanja. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarivanju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje turističkog proizvoda destinacije, povećanje turističkih dolazaka i turističkog prometa te unaprjeđenje turističke infrastrukture. Isto tako, bila je učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i izvješćivanje te računovodstveno poslovanje, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.