



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
GRADA VARAŽDINA

Varaždin, travanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	15
	Nalaz za 2012.	17
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	22
IV.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/13-06/94  
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 18. travnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VARAŽDINA 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 Varaždina (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 18. travnja 2014.

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica utvrđen je 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 unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1994. U studenome 2010. je podnijela zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica koji vodi Ministarstvo turizma. Turistička zajednica upisana je u Upisnik turističkih zajednica kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Varaždina, u ožujku 2012. pod rednim brojem 132 (OIB 85989550514). Sjedište Turističke zajednice je u Varaždinu, Ivana Padovca 3. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su prihodi od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, prihodi od upravljanja turističkom infrastrukturom, organiziranja manifestacija, objavljivanja komercijalnih oglasa, prodaje suvenira i drugog promotivnog materijala, donacije iz gradskog, županijskog i državnog proračuna, od imovine u vlasništvu, te od dragovoljnih priloga i darova. Obvezatni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište, podružnicu ili pogon te ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, drugih turističkih usluga ili obavljaju djelatnosti neposredno povezane s turizmom.

Statut je donesen na Skupštini Turističke zajednice uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma u prosincu 2009., a trebao je biti donesen do 1. studenoga 2009. Izmjene i dopune Statuta donesene su u travnju 2013. Najvažnije zadaće Turističke zajednice su promovirati Grad kao turističku destinaciju samostalno i putem udruženog oglašavanja, promovirati turističku ponudu Grada u inozemstvu u koordinaciji s Turističkom zajednicom Varaždinske županije, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada, upravljati javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje, sudjelovati na stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada, poticati i sudjelovati u uređenju Grada s ciljem unapređenja uvjeta boravka turista, izdavati promotivne materijale, te druge zadaće utvrđene Zakonom i Statutom. Osim Statuta, doneseni su opći akti kojima je utvrđeno poslovanje Turističke zajednice. Tijela Turističke zajednice su: skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja u turističkoj zajednici i ima 20 članova, kojima mandat traje četiri godine. Čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba, članova turističke zajednice. Turističko vijeće izvršno je tijelo skupštine turističke zajednice. Ima predsjednika i osam članova koji se biraju iz reda članova turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice je ujedno predsjednik turističkog vijeća. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke skupštine.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana i to dva iz redova skupštine koje bira iz redova članova turističke zajednice, a jednog iz turističkog vijeća županijske turističke zajednice. Mandat članova je četiri godine. Predsjednika nadzornog odbora biraju članovi između sebe.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa i financijskog plana. O obavljenom nadzoru najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada, u skladu s odredbama članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U prosincu 2011. Izjavom o imenovanju zamjenika predsjednika imenovana je Natalija Martinčević, kao stalna zamjena. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i turističkog vijeća, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća turističke zajednice te obavlja druge poslove utvrđene zakonom i aktima turističke zajednice. Skupština i turističko vijeće mogu osnovati radna tijela Turističke zajednice povremenog ili stalnog karaktera. Turističku zajednicu zastupa direktor turističkog ureda.

Radi obavljanja stručnih turističkih administrativnih poslova osniva se turistički ured koji se nalazi u sjedištu Turističke zajednice, u Varaždinu, Ivana Padovca 3. Djelokrug rada treba odgovarati potrebama i zahtjevima članova Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora kojeg imenuje turističko vijeće na temelju javnog natječaja i mora ispunjavati posebne uvjete koje propisuje ministar turizma. Poslove prikupljanja, obrade i priopćavanja informacija u radu Turističke zajednice obavlja turistički ured putem turističko-informativnog centra. Direktor turističkog ureda je odgovoran za zakonito, savjesno i stručno obavljanje dužnosti. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.) direktorica Turističke zajednice je Branka Tropp.

Na području na kojem djeluje Turistička zajednica postoji mogućnost smještaja u 201 sobi i 11 apartmana, odnosno ukupno 388 kreveta od čega 30 pomoćnih. U 2012. evidentirano je ukupno 19 434 dolazaka gostiju i ostvareno je ukupno 43 126 noćenja, od čega su domaći gosti ostvarili 21 534, a strani 21 592 noćenja. Tijekom 2012. u Turističkom uredu je bilo šest zaposlenika.

## **Planiranje**

Prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. dostavljen je vijeću Turističke zajednice u listopadu 2011. u skladu s odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. usvojeni su u prosincu 2011., a Izmjene i dopune Godišnjeg programa rada i Financijskog plana u prosincu 2012. Godišnji program rada i Financijski plan za 2012. dostavljeni su Turističkoj zajednici Varaždinske županije u siječnju 2012.

Godišnjim programom rada za 2012. za provođenje aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 6.379.100,00 kn. Za unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra predviđena su sredstva u iznosu 5.442.600,00 kn. Za poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada predviđena su sredstva u iznosu 936.500,00 kn. Rashodi su iskazani prema aktivnostima predviđenim programom rada u ukupnom iznosu 5.924.080,00 kn, gdje se na unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra odnosi 4.898.867,00 kn, a na poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada 1.025.213,00 kn.

Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.379.100,00 kn. Raspoređeni su po vrstama prihoda i rashoda. Prihodi su raspoređeni po analitičkim računima iz računskog plana, a rashodi prema aktivnostima iz programa rada. Isto tako sredstva predviđena financijskim planom su raspoređena prema aktivnostima u godišnjem programu rada. Izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada i financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 5.443.332,00 kn i rashodi u iznosu 5.924.080,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 480.748,00 kn. Prihodi su planirani za 935.768,00 kn ili 14,7 % manje od plana, a rashodi za 455.020,00 kn ili 7,1 % manje od rashoda planiranih financijskim planom. Izmjenama i dopunama financijskog plana predviđeni su prihodi koji se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.103.624,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.450.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 156.000,00 kn, od imovine u iznosu 1.004.621,00 kn, donacija u iznosu 453.000,00 kn i drugi nespomenuti prihodi u iznosu 276.087,00 kn. Rashodi u izmjenama i dopunama su iskazani u iznosu 5.924.080,00 kn, prema aktivnostima predviđenim programom rada.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.346.290,00 kn, što je za 261.969,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 97.042,00 kn ili 1,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.110.621,00	2.109.162,00	99,9
2.	Prihodi od članarina	1.453.890,00	1.355.702,00	93,2
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	156.127,00	157.843,00	101,1
4.	Prihodi od imovine	1.118.462,00	1.005.373,00	89,9
5.	Prihodi od donacija iz proračuna	585.990,00	452.190,00	77,2
6.	Drugi prihodi	183.169,00	266.020,00	145,2
	<b>Ukupno</b>	<b>5.608.259,00</b>	<b>5.346.290,00</b>	<b>95,3</b>

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.109.162,00 kn ili 39,5 %, od članarina u iznosu 1.355.702,00 kn ili 25,3 % i od imovine u iznosu 1.005.373,00 kn ili 18,8 %. Svi drugi prihodi iznose 876.053,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 2.109.162,00 kn, što je 39,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje roba u iznosu 607.128,00 kn i od pružanja usluga u iznosu 1.502.034,00 kn. Prihodi od prodaje roba se odnose na prihode od prodaje karata i ulaznica u iznosu 596.390,00 kn i prodaje robe u iznosu 10.738,00 kn. Prihodi od prodaje robe se odnose na prodaju plana Grada, Varaždinskog putnog lista, vodiča po gradu Varaždinu, Varaždinskog medaljona te muzičke razglednice. Prodaja plana grada obavlja se na blagajni Turističkog ureda, Suvenirnici i Tisku. Prihodi od prodaje usluga se odnose na usluge utvrđene ugovorima o sponzorstvu. U 2012. zaključeno je ukupno 23 ugovora o sponzorstvu za marketinške aktivnosti manifestacije Špancirfest 2012. Sredstva su utrošena za dobivene namjene za aktivnosti utvrđene programom rada.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.335.702,00 kn, što je 25,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 98.188,00 kn ili 6,8 %. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Odnose se na prihode koji se ostvaruju na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turistička zajednica je razvrstana u A turistički razred, prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede. Poslove evidencije, obračuna i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Obveznici plaćanja članarine su pravne i fizičke osobe na području općine, grada ili Grada Zagreba u kojem ima središte, a obavljaju turističku djelatnost. Uplaćena sredstva članarine, banka kod koje je otvoren račun dostavlja korisnicima prema rasporedu: 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 157.843,00 kn, što je 3,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišne pristojbe su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Obveznici plaćanja boravišne pristojbe su osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu po ostvarenom noćenju. Isto tako utvrđene su osobe koje ne plaćaju boravišnu pristojbu ili uplaćuju umanjeni iznos. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koji je razvrstano naselje i o razdoblju sezone. Visina paušalnog iznosa boravišne pristojbe utvrđuje se na temelju prosječnog broja noćenja ostvarenog u prethodnoj godini. Uplata boravišne pristojbe se obavlja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice koja 40,0 % sredstava uplaćuje turističkim zajednicama na čijem je području ostvaren turistički promet, 10,0 % nacionalnim parkovima i parkovima prirode, a preostalih 50,0 % za unapređenje uvjeta, razvoj i promicanje nautičkog turizma. Uplaćena sredstva boravišne pristojbe u roku dva dana dostavljaju se korisnicima na sljedeći način: da 65,0 % sredstava dobiva općina ili grad na čijem se području sjedište nalazi (od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na čijem je području osnovana), 10,0 % prihoda dobiva turistička zajednica županije, a 25,0 % prihoda dobiva Hrvatska turistička zajednica. Tijekom 2012. Grad je posjetilo ukupno 19 434 gostiju koji su ostvarili 43 126 noćenja. Smještajni kapaciteti tijekom 2012. su iznosili 358 ležajeva u 11 apartmana i 201 sobi. Prihodi ostvareni po broju noćenja iznose 3,66 kn po noćenju, odnosno po posjetitelju 8,12 kn.

Visina boravišne pristojbe za turističko mjesto A razreda, utvrđena je u visini 7,00 kn po osobi u glavnoj sezoni, 5,50 kn u predsezoni i izvan sezone 4,50 kn po osobi po noćenju na temelju odredaba Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012.

Grad je u veljači 2008. donio zaključak kojim ustupa Turističkoj zajednici svoj dio prihoda od boravišne pristojbe, koji Turistička zajednica treba utrošiti za uređivanje naselja u funkciji turizma. Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 156.686,00 kn su utrošeni u skladu s namjenom, a na računu se nalazi dio neutrošenih sredstava u iznosu 1.157,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.005.373,00 kn, što je 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 113.089,00 kn ili 10,1 %. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 1.808,00 kn (kamate po viđenju i pozitivne tečajne razlike) i od nefinancijske imovine u iznosu 1.003.565,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa drvenih kućica u vrijeme Adventa u Varaždinu u iznosu 25.000,00 kn, od zakupa i proširenja postojećih ugostiteljskih terasa u vrijeme Špancifesta u iznosu 498.065,00 kn te iznajmljivanja druge dugotrajne imovine za potrebe Špancifesta u iznosu 480.500,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 452.190,00 kn, što je 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 133.800,00 kn ili 22,8 %. Odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu 168.000,00 kn, turističke zajednice Varaždinske županije u iznosu 3.750,00 kn i gradskog proračuna u iznosu 280.440,00 kn. Donacije iz državnog proračuna su ostvarene na temelju zaključenih ugovora s Ministarstvom turizma u iznosu 110.000,00 kn i Ministarstvom poduzetništva i obrta u iznosu 58.000,00 kn. Sredstva Ministarstva turizma su utrošena za predviđene namjene, a sredstva Ministarstva poduzetništva i obrta nisu utrošena i nalaze se na računu koncem 2012. Prihodi od donacija iz proračuna Grada su ostvareni za potrebe održavanja Špancifesta u iznosu 250.000,00 kn i za manifestaciju Advent u Varaždinu 2012. u iznosu 30.440,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivenene namjene. Donacija turističke zajednice Varaždinske županije u iznosu 3.750,00 kn se odnosi na Međunarodnu gastro izložbu. Sredstva nisu bila utrošena, već se koncem 2012. nalaze na računu Turističke zajednice.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 266.020,00 kn, što je 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 82.851,00 kn ili 45,2 %. Odnose se na prihode od refundacije sedam gradova u iznosu 40.208,00 kn, refundacije drugih subjekata u iznosu 2.812,00 kn, od prodaje materijalne imovine u iznosu 50.000,00 kn, te sufinanciranja projekata od strane Hrvatske turističke zajednice u iznosu 173.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.774.105,00 kn, što je za 173.276,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 149.975,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	892.766,00	913.470,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	4.442.246,00	4.451.269,00	100,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	44.146,00	47.296,00	107,1
2.2.	Naknade volonterima	0,00	2.382,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	978.056,00	1.072.723,00	109,7
2.4.	Rashodi za usluge	3.091.975,00	3.120.890,00	100,9
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	336.814,00	362.579,00	107,6
2.4.2.	Druge usluge	2.755.161,00	2.758.311,00	100,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	141.981,00	140.955,00	99,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	186.088,00	67.023,00	36,0
3.	Rashodi amortizacije	92.700,00	101.198,00	109,2
4.	Financijski rashodi	26.383,00	46.855,00	177,6
5.	Donacije	139.908,00	185.125,00	132,3
6.	Drugi rashodi	6.826,00	76.188,00	1.116,1
	Ukupno	5.600.829,00	5.774.105,00	103,1
	Višak prihoda	7.430,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	427.815,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 427.815,00 kn. Ostvareni višak prethodne godine u iznosu 7.430,00 kn prenesen je u vlastite izvore, te je višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iskazan je u iznosu 0,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 427.815,00 kn. Odlukom o pokriću manjka prihoda za 2012. donesenom u ožujku 2013. je utvrđeno da će se iskazani manjak prihoda poslovanja za 2012. pokriti prihodima iz aktivnosti programa rada za 2013. u iznosu 250.000,00 kn te iz vlastitih izvora u iznosu 177.815,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode i čine 77,1 % ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 913.470,00 kn i čine 15,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 7,1 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 913.470,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 767.756,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 23.300,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 122.414,00 kn. Početkom 2012. u Turističkoj zajednici je bilo sedam zaposlenika, a koncem 2012. je bilo šest zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. S jednim zaposlenikom je zaključen sporazumni raskid radnog odnosa zbog odlaska na novo radno mjesto. Tijekom 2012. Turistička zajednica je s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa za jednu osobu za razdoblje od 15. svibnja 2012. do 14. svibnja 2013. Najviša isplaćena bruto plaća u 2012. je iznosila 14.295,00 kn, a najniža 5.938,00 kn. Najviša neto plaća je iznosila 9.138,00 kn, a najniža 4.363,00 kn. Prosječna bruto plaća je iznosila 7.940,00 kn, a prosječna neto plaća 4.874,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 1.072.723,00 kn, a odnose se na autorske honorare u iznosu 674.159,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 208.310,00 kn, troškove prehrane i smještaja za izvođače u iznosu 189.738,00 kn i naknadu troškova službenih putovanja u iznosu 516,00 kn.

Autorski honorari u iznosu 674.159,00 kn se odnose na bruto naknade isplaćene za izvođenje glazbenih umjetničkih djela (održavanje koncerata), kazališnih predstava i drugih programa u okviru Špancirfesta 2012. u iznosu 635.456,00 kn, realizaciju straže Varaždinske građanske garde u iznosu 20.049,00 kn, održavanje programa Varaždin pod zvijezdama u iznosu 7.112,00 kn, Advent 2012. u iznosu 4.225,00 kn, Varaždinske barokne večeri - barokne vinjete u iznosu 3.994,00 kn, Trg tradicijskih obrta u iznosu 2.282,00 kn, prezentaciju gastro ponude grada u iznosu 619,00 kn te sudjelovanje na turističkim sajmovima u iznosu 422,00 kn. Tijekom 2012. zaključena su ukupno 92 ugovora o autorskom honoraru. Na ugovorene naknade obračunani su porez i prirez u skladu sa propisima. Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 208.310,00 kn se odnose na zaključene ugovore o djelu za potrebe održavanja Špancirfesta 2012. u iznosu 161.707,00 kn (poslovi tehničke pripreme 113.920,00 kn, poslovi pratitelja 36.358,00 kn, poslovi koordinacije na pozornici MTV 5.845,00 kn, kontrola javnih površina 3.897,00 kn, usluga vergleca 1.103,00 kn i press 584,00 kn), odnosa s javnošću za vrijeme održavanja Špancirfesta 38.832,00 kn, prezentaciju gastro ponude grada u iznosu 2.448,00 kn, održavanje programa Varaždin pod zvijezdama u iznosu 1.997,00 kn, Adventa 2012. u iznosu 1.532,00 kn, te drugo u iznosu 1.794,00 kn. Tijekom 2012. zaključeno je 28 ugovora o djelu. Obračunani su i uplaćeni pripadajući doprinosi, te porez i prirez. Troškovi prehrane i smještaja za izvođače u iznosu 189.738,00 kn se odnose na usluge prehrane u iznosu 93.311,00 kn i smještaja u iznosu 96.427,00 kn. Usluge prehrane odnose se na organiziranu prehranu izvođača i tehničkog osoblja tijekom održavanja Špancirfesta u jednom ugostiteljskom objektu u iznosu 79.643,00 kn i na nabavu namirnica i pića u iznosu 13.668,00 kn. Rashodi za usluge smještaja se odnose na usluge smještaja izvršene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u hostelu u iznosu 68.933,00 kn i na usluge smještaja u hotelu u iznosu 27.494,00 kn za izvođače Špancirfesta.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 3.120.890,00 kn, što je 54,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.322.615,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 810.326,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 362.579,00 kn, komunalne usluge u iznosu 283.870,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 108.366,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 83.417,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.921,00 kn, te druge usluge u iznosu 144.796,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na rashode za glazbene i umjetničke usluge u iznosu 1.175.670,00 kn, usluge grafičkog oblikovanja i dizajna u iznosu 66.287,00 kn, usluge student servisa u iznosu 53.635,00 kn, usluge prijevoda u iznosu 17.985,00 kn, odvjetnika u iznosu 6.563,00 kn, javnog bilježnika u iznosu 1.255,00 kn, te turističkog vođenja u iznosu 1.220,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za glazbene i umjetničke usluge se odnose na održavanje koncerata, mjuzikala, kazališnih predstava, uličnih performansa i drugih umjetničkih programa za vrijeme održavanja Špancirfesta 2012. u iznosu 1.106.530,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine se odnose na najamnine za opremu (bine, podesti, glazbena oprema, šatori) u iznosu 673.611,00 kn, najam vozila u iznosu 73.430,00 kn, najamninu za akreditacijski komplet u iznosu 30.651,00 kn, najam usluga viljuškara u iznosu 30.209,00 kn, te druge najamnine u iznosu 2.425,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za najam opreme se odnose na usluge tehničke produkcije i opremanje događaja Špancirfest 2012. u iznosu 550.000,00 kn i najam šatora, drvenih podova i šatorske opreme u iznosu 110.906,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na tisak promidžbenog materijala u iznosu 138.706,00 kn, objavu oglasa (TV, reklame, video prilozi, oglašavanje na Facebook-u) u iznosu 114.102,00 kn, promidžbeni materijali (baneri, tkanine, vrećice, plakati) u iznosu 44.315,00 kn, elektronske medije (internet stranice Špancirfest) u iznosu 22.619,00 kn, promociju na internetskim društvenim mrežama u iznosu 16.495,00 kn, press konferencije - Špancirfest u iznosu 4.148,00 kn i druge promotivne usluge u iznosu 22.194,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za tisak promidžbenog materijala se odnose na tisak brošure Korak u lifestyle destinacije u iznosu 53.250,00 kn, dotisak brošure IMAGE u iznosu 37.700,00 kn i programske knjižice za Špancirfest u iznosu 35.569,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 884.482,00 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	492.995,00	473.787,00	96,1
2.	Financijska imovina	494.889,00	410.695,00	83,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	233.453,00	190.813,00	81,7
2.2.	Potraživanja	245.537,00	148.024,00	60,3
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.899,00	71.858,00	452,0
	Ukupno imovina	987.884,00	884.482,00	89,5
3.	Obveze	438.237,00	794.301,00	181,2
3.1.	Obveze za rashode	251.651,00	756.541,00	300,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	52.926,00	0,00	0,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	133.660,00	37.760,00	28,3
4.	Vlastiti izvori	549.647,00	90.181,00	16,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	987.884,00	884.482,00	89,5

Nefinancijska imovina u iznosu 473.787,00 kn se sastoji od licenci u iznosu 14.659,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 240.813,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 7.475,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 186.244,00 kn i robe za daljnju prodaju u iznosu 24.596,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na računala i računalnu opremu u iznosu 7.839,00 kn, uredski namještaj i opremu u iznosu 10.610,00 kn, interpretacijske ploče u iznosu 22.359,00 kn, drvene kućice u iznosu 40.303,00 kn, putokaze u iznosu 8.121,00 kn, tron (drvena skulptura) u iznosu 1.975,00 kn i info kiosk (Meeting point) u iznosu 149.606,00 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi sastoji se od idejnog rješenja klupe-skulpture u iznosu 12.300,00 kn, teksta za brošuru Varaždinska dvorišta u iznosu 4.428,00 kn, interpretacijske ploče u iznosu 412,00 kn i rashoda za Varaždinsku kuću u iznosu 169.104,00 kn (glavni izvedbeni, idejni projekt, tehnička dokumentacija, režijski troškovi).

Roba za daljnju prodaju u iznosu 24.596,00 kn se odnosi na promotivne materijale (plan grada, Varaždinski medaljon, majice, Varaždinski putni list, Varaždinska škrinja).

Potraživanja se odnose na potraživanja od radnika u iznosu 522,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu 710,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.891,00 kn te na potraživanja za prihode u iznosu 141.901,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 97.513,00 kn ili 39,7 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode se odnose na potraživanja za refundacije drugih turističkih zajednica u iznosu 40.208,00 kn, za prihode iz ranijih godina u iznosu 35.178,00 kn i za usluge na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu u iznosu 30.835,00 kn. Potraživanja za prihode od turističkih članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u poslovnim knjigama.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na rashode budućih razdoblja u iznosu 6.138,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 65.720,00 kn. Nedospjela naplata prihoda se odnosi na sredstva Grada doznačena početkom 2013. za program Advent 2012. u iznosu 30.440,00 kn i prihod od sponzorstva koji se kompenzira s računom za najam automobila u iznosu 35.280,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za radnike u iznosu 63.982,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 648.984,00 kn, druge obveze u iznosu 43.575,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 37.760,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 641.454,00 kn. Do konca lipnja 2013. podmirene su sve obveze.

## **Programi i projekti**

Program rada za 2010. donesen je na temelju strategije Vizija razvoja turizma grada Varaždina iz 2002., a programi za 2011. i 2012. su doneseni na temelju Smjernica za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. - 2014.

Smjernice za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. - 2014. donesene su u rujnu 2010. Izradili su ih Grad, Turistička zajednica, Razvojna agencija Sjever - DAN i Galerijski centar Varaždin u suradnji s Institutom za turizam, Zagreb. Smjernice su dio procesa strateškog upravljanja turizmom na području Grada kroz koje se uspostavlja jasna vizija razvoja turizma Grada u cjelini, kao i proces strateškog upravljanja turizmom na području Grada, kojima se želi potaknuti proces unapređenja i razvoja integralne turističke ponude destinacije, oblikovanja i razvoja novih proizvoda te unapređenja kvalitete usluga. Smjernicama je utvrđena atrakcijska osnova i pozicioniranje Grada kao turističke destinacije i prijedlog mjera za razvoj turizma.

Razvoj turizma u Gradu se temelji na izuzetno bogatoj i dokumentiranoj resursnoj osnovi, te je smjernicama razrađena funkcionalna klasifikacija turističkih atrakcija kojima Grad raspolaže, te aktivnosti za svaku od atrakcija.

Atrakcije se odnose na zaštićenu kulturno povijesnu baštinu (urbana povijesna jezgra, muzeji, galerije, sakralna baština, pojedinačni objekti graditeljske baštine), prirodne atrakcije (Varaždinsko groblje, Šetalište Vatroslava Jagića, Šetnica uz Plitvicu, Kuća leptira - plan), kulturu života i rada (tradicijski obrti, gradska tržnica, Varaždinska kuća - plan, enogastronomija, gospodarski subjekti i institucije), sportsko - rekreacijske građevine i tereni (stadioni, bazen, sportske dvorane), turističke staze (tematske turističke staze s ishodištem u Varaždinu), manifestacije (iz područja klasične glazbe, tradicijske kulture, urbane kulture, gospodarstva i sporta), te prirodu, ekologiju i rekreaciju (Turistička zona Drava - plan). Na temelju utvrđene resursne atrakcijske osnove i željenog pravca razvoja Grad se pozicionira kao vodeća izletnička destinacija kontinentalne Hrvatske i jedinstvena turistička destinacija okolnih srednje-europskih zemalja, poznata i prepoznatljiva po svojoj srednjovjekovnoj urbanoj jezgri i baroknom karakteru uz istovremeno razvijenu ponudu kulturnog turizma i raspon proizvoda atraktivnih širokom spektru posjetitelja tako da cjelokupna ponuda bude integrirana na način da posjetiteljima nudi jedinstveno iskustvo i doživljaj.

Prijedlogom mjera za razvoj turizma u razdoblju od 2011. - 2014. predviđeno je uspostaviti destinacijsku menadžment organizaciju, mobilizirati kreativne potencijale i poduzetništvo u turizmu, ulagati u vizualni izgled Grada, unaprijediti signalizaciju i interpretaciju, razviti turističke proizvode, te razvijati marketing i promociju.

Smjernice za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. - 2014. su bile podloga Turističkoj zajednici za planiranje aktivnosti na godišnjoj razini.

Za uspostavljanje destinacijske menadžment organizacije Turistička zajednica je programe rada za 2011. i 2012. uskladila sa Smjernicama, pripremila je projektne ideje za financiranje iz pretprikladnih fondova Europske unije (Kuća leptira), izradila projekt Varaždinska kuća (sa Turističkom zajednicom grada Samobora i Javnim zavodom za turizam Celje) za IPA program i kandidirala ga na EU fondove, te je uspostavila dijalog s direktnim i indirektnim sudionicima u turizmu kroz zajedničke sastanke sa sektorom ugostiteljstva, uključivanjem u turističku ponudu Grada kroz program Priče varaždinskih dvorišta.

Vezano na mobiliziranje kreativnih potencijala i poduzetništva u turizmu, Turistička zajednica je uključila kulturne programe u turističku ponudu Grada na temelju javnog poziva za kandidiranje događanja u kojem su sudjelovale ustanove iz područja kulture, kulturno umjetnička društva i udruge koje se bave kulturnim sadržajima. Odabrane programe Turistička zajednica je sufinancirala, te ih promovirala na turističkom tržištu kroz promotivne aktivnosti. Kao suorganizator Gastro izložbe, razradila je promotivnu kampanju vezanu uz gastro ponudu varaždinskih ugostitelja, u okviru koje je financirala izradu promotivnih filmova radi prezentacije ugostiteljskih objekata i njihovih najboljih jela, te je organizirala promociju putem WEB-a i društvenih mreža. Za vrijeme pojedinih manifestacija (Subotom u Varaždin, Varaždin pod zvijezdama, Špansirfest, Adventska čarolija) organizirala je posebne prezentacije gastro ponude Grada, te je sufinancirala sudjelovanje najboljih varaždinskih kuhara na natjecanjima u Hrvatskoj i Evropi. Također, uključila se u realizaciju oživljavanja povijesne gradske jezgre, uvođenjem besplatnog sata parkiranja na način da je sudjelovala u participaciji sata slobodnog parkiranja na Trgu bana Jelačića. Osim toga realiziran je projekt Dizajn u funkciji turizma, u turističku ponudu uključena je Gradska tržnica, te je postavljena i informativna ploča o povijesti trgovanja u gradu Varaždinu.

Turistička zajednica brine i pomaže Trg tradicijskih obrta, koji je nezaobilazno mjesto posjeta turista, za koji je prostor dobiven od Grada, a na kojem se obrtnicima dodjeljuju prodajne kućice na besplatno korištenje putem natječaja.

Turistička zajednica ulaže u vizualni izgled Grada, ulažući u uređenje povijesne gradske jezgre, postavljanjem cvjetnih sandučića na prozore i balkone, brine o održavanju putokaza, interpretacijskih tabli, te malih atrakcija (drvena skulptura-tron postavljen 2009.) i drugo. U navedenu svrhu postavljeno je 59 interpretacijskih tabli na spomenicima kulture, gradskom groblju, Starom gradu, Šetalištu Vatroslava Jagića, Varaždinskoj tržnici, Varaždinskim dvorištima, Trgu tradicijskih obrta, Varteks-grad tekstila, željeznički kolodvor. Na glavnom gradskom trgu je uređen glavni info punkt (Meeting point), dostupan 24 sata na kojem se podaci ažuriraju dnevno. Grad je deset puta dobitnik najvišeg priznanja za uređenje turističke destinacije Zeleni cvijet - sa zlatnim znakom.

Što se tiče razvoja turističkih proizvoda, Turistička zajednica je sudjelovala u održavanju tradicionalnog događanja smjena gradske straže, nastavku realizacije programa Priče varaždinskih dvorišta, gastro ponude Grada, kulturnih događanja, razvoju cikloturizma, te izradi programa Izleti u varaždinsku okolicu.

U dijelu koji se odnosi na marketing i promociju Grada, kao relevantne kulturno - turističke destinacije uspostavljena je kontinuirana suradnja s turističkim agencijama u Hrvatskoj i inozemstvu, Turistička zajednica sudjeluje u organizaciji prihvata i izradi programa za ino novinare i agente, promovira se putem interneta, izrađuje i distribuira promotivne materijale na devet svjetskih jezika, surađuje s turističkim vodičima, sudjeluje u izradi reportaža i televizijskih priloga o turističkoj i kulturnoj ponudi Grada, te surađuje na razvoju zajedničke ponude na području sjeverne Hrvatske.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i prihvaćeni na sjednicama skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici Varaždinske županije. Izvješća o radu i o financijsko-materijalnom poslovanju za 2010., 2011. i 2012. prihvaćena su na sjednicama Skupštine.

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. Turistička zajednica je planirala prihode u iznosu 5.443.332,00 kn i rashode u iznosu 5.924.080,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 480.748,00 kn. Za unapređenje proizvoda i komunikacijske taktike (funkcionalni marketing) je planirano 4.898.867,00 kn ili 82,7 % i za rad Turističkog ureda i druge poslove od interesa za turizam grada (administrativni marketing) u iznosu 1.025.213,00 kn ili 17,3 % ukupno planiranih rashoda. Uz razvoj proizvoda koji mogu u najkraćem roku rezultirati povećanim turističkim prometom, a koji se temelje na Smjernicama za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. - 2014., programom rada za 2012. predviđeno je poticati stvaranje pozitivnog okruženja za izgradnju i razvoj turističke infrastrukture, razvijati turističke ponude bazirane na prirodi, kulturi, sportu i zabavi, razvoj destinacije i turističkog prostora kao cjeline i promocija turističkih vrijednosti Grada. Izvori sredstava za financiranje programa su boravišna pristojba, turistička članarina, sredstva iz gradskog i državnog proračuna, sredstva međunarodnih organizacija i druga sredstva. Program rada i aktivnosti Turističke zajednice u 2012. planirani su na način da osiguraju povećani turistički promet za 3,0 %.

Prema izvješću o radu za 2012., Turistička zajednica je provodila aktivnosti utvrđene programom rada za 2012. i planirane financijskim planom. U sklopu akcije Zeleni cvijet, koju provodi Hrvatska turistička zajednica kroz ekološko-edukativni program Volim Hrvatsku, u kategoriji uređenosti mjesta kao cjeline, Grad je za 2012. proglašen pobjednikom među gradovima s preko 30 000 stanovnika i deseti put osvojio nagradu Zeleni cvijet sa zlatnim znakom. Također u 2012. sudjelovala je u nacionalnom programu Hrvatske turističke zajednice pod nazivom Čovjek – ključ uspjeha u turizmu. Nakon raspisanog javnog poziva za kandidiranje djelatnika iz uslužnih i drugih s turizmom povezanih djelatnosti, odabrani su i nagrađeni najbolji djelatnici u sedam kategorija.

Turistička zajednica je vodila kontinuiranu brigu o okolišu i uređenju destinacije, te je izrađen idejni projekt uređenja Uske ulice - ulice ruža, postavila je 250 cvjetnih sandučića na prozore i balkone u povijesnoj jezgri i cvjetno uredila Trg tradicijskih obrta. Projekt Priče varaždinskih dvorišta, kao novi proizvod u turističkoj ponudi grada realiziran je u tri dvorišta u povijesnoj jezgri Grada (Malo slatko dvorište u Uskoj ulici, Purgersko dvorište u Kranjčevićевой ulici i Dvorište s pogledom na Trgu slobode). Najznačajnije manifestacije u kojima je sudjelovala Turistička zajednica u 2012. su : Gastro izložba s ciljem prezentacije gastro ponude grada, Varaždin pod zvijezdama s ciljem oživljavanja i turističkog revaloriziranja Šetališta Vatroslava Jagića, 14. Špancirfest, te Advent. Tijekom 2012. je podupirala događanja koja doprinose obogaćivanju turističke ponude Grada, te je financirala smjenu Povijesne građanske garde koja predstavlja turističku atrakciju Grada, financirala je i promotivno poduprla druge manifestacije na temelju javnog poziva (Međunarodni festival niskobudžetnih filmova - Trash film festival, Ljeto u Varaždinu, međunarodne izložbe, VAFI - internacionalni festival animiranog filma djece i mladih Varaždin, Svjetsko prvenstvo u kickboxingu, Međunarodni festival postmoderne keramike, IMPUT, Varaždinske povijesne svečanosti, Festival tikve, Rajski vrt), donirala sredstva za organizaciju Sjajnog bala, Dana performansa, te za sudjelovanja na svjetskom kongresu kuhara i drugim korisnicima koji su u okviru svoje aktivnosti promovirali grad, uključila se u obilježavanje Međunarodnog dana turističkih vodiča i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za održavanje 14. festivala Grada - Špancirfest 2012. u iznosu 3.676.951,00 kn, što je 63,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Prema izvješću Turističke zajednice ukupni prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 3.676.951,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od sponzorstva u iznosu 1.502.034,00 kn, donacija u iznosu 440.000,00 kn (Grad 250.000,00 kn, Ministarstvo turizma 110.000,00 kn, Ministarstvo poduzetništva i obrta 58.000,00 kn, Hrvatska turistička zajednica 22.000,00 kn), od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 978.565,00 kn (terase i ugostitelji 498.065,00 kn, izlagači 480.500,00 kn), od prodaje ulaznica 592.791,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 160.508,00 kn i druge prihode u iznosu 3.053,00 kn. Rashodi se odnose na troškove programa u iznosu 2.027.903,00 kn, opremanje prostora, radno osoblje i druge usluge u iznosu 1.321.307,00 kn, promotivna sredstva u iznosu 172.297,00 kn, promotivne aktivnosti u iznosu 113.180,00 kn i druge troškove u iznosu 42.264,00 kn. Prema podacima iz izvješća o radu na Špancirfestu, 727 sudionika iz 25 zemalja su izveli 495 programa. Prema procjeni, navedeni festival je posjetilo oko 170 000 posjetitelja, koji su ostvarili 17.000.000,00 kn prometa. Festival Špancirfest ispunjava svoje trajne ciljeve, koji se odnose na tržišno pozicioniranje Grada kao cjelogodišnje turističke destinacije, generiranje posjete i turističkog prometa za vrijeme trajanja festivala i neposredno sudjelovanje u prihodu lokalnog stanovništva, čime se potvrđuje kao najjači simbol Grada.

Osim unapređenja turističkih proizvoda, Turistička zajednica je tijekom 2012. provodila aktivnosti vezane na komunikacijske tehnike izdavanjem letaka, brošura i drugog promotivnog materijala, oglašavanje u promotivnim kampanjama, medijima, Internet stranicama i na internetskim društvenim mrežama, sudjelovala na turističkim sajmovima kroz informativne punktove Hrvatske turističke zajednice i radionicama u Sloveniji i gradu Vukovaru, sudjelovala u prijemu inozemnih novinara i turističkih agenata, organizirala konferencije za medije, te održavala radne sastanke sa subjektima s područja ugostiteljstva i hotelijerstva.

U prostorima Turističke zajednice smješten je Turističko informativni centar koji ima ulogu središnjeg informativnog centra za cijelu Varaždinsku županiju, te su posjetiteljima dostupni brojni promotivni materijali Grada i Varaždinske županije, gradova središnje Hrvatske, grada Zagreba, susjednih županija te opći promotivni materijali Hrvatske. Prema statističkim pokazateljima organiziranih dolazaka u Grad (podaci Društva turističkih vodiča i pratitelja grada Varaždina) tijekom 2012. Grad je posjetilo 176 grupa ili 6 300 posjetitelja, što je za 12,0 % više u odnosu na 2011. U Turističkom informativnom centru je vođena evidencija o dolascima i noćenjima turista na području grada Varaždina, te uplaćenju članarini i boravišnoj pristojbi. U 2012. ostvareno je 19 434 dolazaka turista, što je za 154 dolaska ili 0,8 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 2 705 ili 12,2 % manje u odnosu na 2010. Tijekom 2012. ostvareno je 43 126 noćenja, što je za 823 noćenja ili 1,9 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 7 354 noćenja ili 14,6 % manje u odnosu na 2010.

Turistička zajednica u izvješću o radu za 2012. uz svaku aktivnost, odnosno, program, daje opisno obrazloženje, navodi ciljeve i rezultate koji su postignuti, te financijska sredstva koja su utrošena.



## 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 turističkih zajednica 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 prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korištena izvješća vezana uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističke zajednice i djelatnicom za ekonomsko-računovodstvene poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

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 evidentiranje prihoda na propisanim računima računskog plana, te evidentiranje izdataka u obračunskom razdoblju na koje se odnose. Također je naložio evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava čiji sadržaj nesumnjivo pokazuje nastalu poslovnu promjenu. Naložio je vođenje jedinstvenog popisa turista, dnevno prikupljanje, te tjednu i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Isto tako naložio je donošenje plana nabave, te provođenje nabave roba radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predložio je u suradnji s nadležnom Poreznom upravom pratiti i analizirati stanje nepodmirenog duga od turističke članarine, te poduzimanje odgovarajućih mjera naplate.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

## 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 koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Godišnjim programom rada za 2012. za provođenje aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 6.379.100,00 kn. Za unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra predviđena su sredstva u iznosu 5.442.600,00 kn. Za poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada predviđena su sredstva u iznosu 936.500,00 kn. Rashodi su planirani prema aktivnostima u ukupnom iznosu 5.924.080,00 kn, gdje se na unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra odnosi 4.898.867,00 kn, a na poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada 1.025.213,00 kn.

Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.379.100,00 kn. Raspoređeni su po vrstama prihoda i rashoda. Prihodi su raspoređeni po analitičkim računima iz računskog plana, a rashodi prema aktivnostima iz programa rada. Isto tako sredstva predviđena financijskim planom su raspoređena prema aktivnostima u godišnjem programu rada. Izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada i financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 5.443.332,00 kn i rashodi u iznosu 5.924.080,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 480.748,00 kn. Prihodi su planirani za 935.768,00 kn ili 14,7 % manje od plana, a rashodi za 455.020,00 kn ili 7,1 % manje od rashoda planiranih financijskim planom. Izmjenama i dopunama financijskog plana predviđeni su prihodi koji se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.103.624,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.450.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 156.000,00 kn, od imovine u iznosu 1.004.621,00 kn, donacija u iznosu 453.000,00 kn i drugi nespomenuti prihodi u iznosu 276.087,00 kn. Rashodi u izmjenama i dopunama su iskazani prema aktivnostima predviđenim programom rada, gdje se na unapređenje proizvoda, komunikaciju, prodaju, promociju i distribuciju, edukaciju i rad Turističko informativnog centra odnosi 4.898.867,00 kn, a na poslovanje turističkog ureda Turističke zajednice, distribuciju promotivnih materijala, rad tijela Turističke zajednice te druge poslove važne za turizam na području Grada 1.025.213,00 kn. Programom rada i financijskim planom te izmjenama i dopunama pojedinačno su utvrđeni planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Prihodi su razrađeni po računima računskog plana, dok su rashodi razrađeni po aktivnostima iz programa, ali ne i po računima računskog plana.

Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja primjenjuje odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom propisani su računi računskog plana te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni rashodi prema propisanom računskom planu otežano je praćenje ostvarivanje rashoda po vrstama

Turistička zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje, koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ugovornih obveza, odnosno pregled utuženih potraživanja u ukupnom iznosu 38.431,00 kn. Prema odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, obvezne bilješke uz bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu iskazivanje rashoda prema računima računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje rashoda. Nalaže se sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da se program rada i financijski plan donosi prema uputama Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice. Također navodi da je prema preporukama Državnog ureda za reviziju u financijskom planu za 2014. iskazala rashode po aktivnostima te prema računima iz računskog plana, a u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2013. je iskazala pregled utuženih potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.346.290,00 kn, što je za 261.969,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 97.042,00 kn ili 1,8 %.

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.109.162,00 kn ili 39,5 %, od članarina u iznosu 1.355.702,00 kn ili 25,3 % i od imovine u iznosu 1.005.373,00 kn ili 18,8 %. Svi drugi prihodi iznose 876.053,00 kn ili 16,4 %.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.335.702,00 kn. Odnose se na prihode koji se ostvaruju na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkoj zajednici. Turistička zajednica je razvrstana u A turistički razred, prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede. Poslove evidencije, obračuna i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Obveznici plaćanja članarine su pravne i fizičke osobe na području općine, grada ili Grada Zagreba u kojem imaju sjedište, a obavljaju turističku djelatnost. Uplaćena sredstva članarine, banka kod koje je otvoren račun dostavlja korisnicima prema rasporedu: 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica vodi redovitu mjesečnu evidenciju uplate turističke članarine. Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. bilo je ukupno 1 071 član koji je obavio uplatu članarine. U tijeku obavljanja revizije Turistička zajednica je od Porezne uprave zatražila podatke o svim obveznicima uplate turističke članarine.

Dobiveni podaci nisu cjeloviti jer je Porezna uprava dostavila podatke o pravnim i fizičkim osobama koje imaju sjedište na području grada Varaždina, dok podatke o obveznicima koji imaju sjedište izvan grada Varaždina nije dostavila. Turistička zajednica nema podatke o obveznicima uplate turističke članarine. Isto tako nema iskazana potraživanja za navedene prihode.

Prihodi od boravišnih pristojbi su ostvareni u iznosu 157.843,00 kn. Ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Obveznici plaćanja boravišne pristojbe su osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koji je razvrstano naselje i o razdoblju sezone. Uplaćena sredstva boravišne pristojbe se u roku dva dana dostavljaju korisnicima. Tijekom 2012. Grad je posjetilo ukupno 19 434 gostiju koji su ostvarili 43 126 noćenja. Smještajni kapaciteti tijekom 2012. su obuhvaćali 358 ležajeva u 11 apartmana i 201 sobi. Prihodi ostvareni po noćenju iznose 3,66 kn, odnosno po posjetitelju 8,12 kn. Visina boravišne pristojbe za 2012. za turističko mjesto A razreda utvrđeno je u visini 7,00 kn po osobi u glavnoj sezoni, 5,50 kn u predsezoni i izvan sezone 4,50 kn po osobi po noćenju na temelju odredbi Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11). Grad je u veljači 2008. donio zaključak kojim ustupa Turističkoj zajednici ukupan iznos dijela sredstava prikupljenih s osnova boravišne pristojbe koja Turistička zajednica treba utrošiti za uređivanje naselja u funkciji turizma. Sredstva boravišne pristojbe utrošena su u iznosu 156.686,00 kn, a na računu se nalaze neutrošena sredstva u iznosu 1.157,00 kn. Sredstva su utrošena za namjene predviđene programom. Podatke o broju turista i noćenja Turistička zajednica ima na temelju evidencija o broju grupa koje vode turistički vodiči Turističke zajednice i Društva turističkih vodiča. Isto tako dobiva podatke od muzeja o broju posjetitelja. U odnosu na izletnički turizam, broj turista se procjenjuje na oko 30,0 %. Turistička zajednica temeljem dnevnih prijava i odjava turista dostavljenih od strane pružatelja usluga, kontrolira uplate boravišne pristojbe i uspoređuje ih dostavljenim mjesečnim izvještajima o dolasku i noćenju turista. Tijekom 2012. obavljena je ukupna godišnja uplata u iznosu 251.651,00 kn. Nakon umanjenja uplate (1,0 % za Crveni križ u iznosu 2.517,00 kn i 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici u iznosu 6.291,00 kn) osnovica za obračun iznosi 242.843,00 kn, odnosno 65,0 % uplaćenih prihoda iznosi 157.848,00 kn, odnosno 3,00 kn više od iskazanog. Koncem 2012. prema podacima Turističke zajednice potraživanja iznose 4.452,00 kn i nisu iskazana u poslovnim knjigama kao potraživanje za prihode od boravišne pristojbe. Potraživanja su naplaćena u siječnju 2013.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti podatke od Porezne uprave o naplaćenim приходima, stanju potraživanja te o obveznicima uplate turističke članarine. Također nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi.

2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te Zakona o članarinama u turističkim zajednicama nadzor i naplatu turističke članarine obavlja Porezna uprava, uz naknadu od 3,0 % naplaćene članarine. Navodi da problem naplate turističke članarine postoji već niz godina, da je poduzimala radnje u svrhu dobivanja cjelovite evidencije obveznika plaćanja članarine, da tražene podatke nije dobila jer Porezna uprava nema evidenciju svih obveznika plaćanja turističke članarine Turističkoj zajednici, odnosno da raspolaže samo podacima o pravnim i fizičkim osobama koje imaju sjedište na području Grada. Isto tako navodi da podatke o obveznicima plaćanja turističke članarine, zaduženjima i uplatama dobiva u travnju tekuće godine za dvije godine unatrag, te da je nalog Državnog ureda za reviziju nemoguće izvršiti, jer nema evidenciju svih obveznika, niti je može osigurati. Navodi da je u tijeku revizije iskazala potraživanja za boravišnu pristojbu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.774.105,00 kn, što je za 173.276,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 913.470,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.451.269,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 101.198,00 kn, financijske rashode u iznosu 46.855,00 kn, donacije u iznosu 185.125,00 kn te druge rashode u iznosu 76.188,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu 810.326,00 kn, koji se odnose na najam opreme u iznosu 673.611,00 kn, najam vozila u iznosu 73.430,00 kn, najam akreditacijskog kompleta u iznosu 30.651,00 kn, najam usluga viljuškara u iznosu 30.209,00 kn, te druge najamnine u iznosu 2.425,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za najam opreme se odnose na usluge tehničke produkcije i opremanje događaja Špancirfest 2012. u iznosu 550.000,00 kn i najam šatora, drvenih podova i šatorske opreme u iznosu 110.906,00 kn. Za najam opreme i šatora proveden je pozivni natječaj na koji je pristigla jedna ponuda, te je s ponuditeljem zaključen ugovor za usluge u iznosu 91.562,00 kn. Prema računu, obavljene su usluge u iznosu 110.906,00 kn, što je za 19.344,00 kn više od ugovorenog iznosa. Prema specifikaciji opreme i šatora za najam, isporučene su veće količine od ugovorenih.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 185.125,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (potpore) u iznosu 121.000,00 kn, sufinanciranje projekata u iznosu 25.000,00 kn, sponzorstvo u iznosu 24.625,00 kn, te donacije pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost u iznosu 14.500,00 kn. Turistička zajednica je u veljači 2012. objavila javni poziv za kandidiranje događanja za dodjelu potpora. Predmet poziva je dodjela bespovratnih sredstava za događanja koja doprinose unapređenju i razvoju turističkog proizvoda ili ponude Grada te stvaranju prepoznatljivog imidža Grada.

Na poziv je pristigao 31 zahtjev za financiranje projekata, od kojih je povjerenstvo za odabir ponuda predložilo vijeću Turističke zajednice deset projekata, koje je vijeće prihvatilo. Na temelju odluke vijeća, donacije su dodijeljene u ukupnom iznosu 95.500,00 kn za osam projekata, dok za dva projekta sredstva nisu dodijeljena u 2012. Za projekt Dani suvremenog plesa, koji se održao od 14. do 17. lipnja 2012., su doznačena sredstva u iznosu 20.000,00 kn jednoj umjetničkoj organizaciji na temelju odluke zamjenice predsjednika Turističke zajednice od 31. kolovoza 2012.

Navedeni projekt nije odobren Odlukom o dodjeli potpora koju je donijelo vijeće Turističke zajednice u ožujku 2012. po provedenom javnom pozivu. Rashodi za donacije i sponzorstvo pravnim osobama su ostvareni u iznosu 24.500,00 kn na temelju odluka direktorice Turističkog ureda u svrhu organizacije manifestacija, u pojedinačnim iznosima od 2.000,00 kn do 10.000,00 kn. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za financiranje projekata i dodjelu donacija. Prema odredbama članka 49. Statuta, direktor Turističkog ureda provodi odluke turističkog vijeća. Također, odredbama članka 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da direktor turističkog ureda zastupa turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda, provodi odluke turističkog vijeća turističke zajednice i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje turističke zajednice i zakonitost rada turističkog ureda. Za svoj rad odgovara turističkom vijeću i predsjedniku turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže nabavu roba u skladu s ugovorom odnosno realnije planiranje nabave roba, radova i usluga, kako ne bi dolazilo do odstupanja u odnosu na ugovorene vrijednosti. Također, predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedure za financiranje projekata i dodjelu donacija.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi je zbog nepredviđenih zahtjeva izvođača i izlagača u tijeku postave festivala Špancirfest 2012. došlo do odstupanja između planirane i zakupljene količine opreme, te da je u natječaju za usluge iznajmljivanja i postave šatora i šatorske opreme u 2013. zatražila cijene po m<sup>2</sup>. U vezi financiranja projekata i dodjele donacija navodi da su okviri usvojeni programom rada i financijskim planom. Navodi da su bespovratna sredstva dodijeljena projektima po raspisanom pozivu i evaulaciji prijavljenih projekata od Komisije za potpore Turističke zajednice, te su sredstva dodijeljena projektima koji su ostvarili najveći broj bodova, da je Komisija projekt Dani suvremenog plesa ocijenila pozitivno, a sredstva umjetničkoj organizaciji nisu odobrena zbog sjedišta te da je umjetnička organizacija naknadno uputila zamolbu vijeću Turističke zajednice, koje je odobrilo financiranje projekta u iznosu 20.000,00 kn. Isto tako navodi da su donacije dodijeljene na temelju članka 49. Statuta Turističke zajednice i Odluke vijeća Turističke zajednice o raspolaganju financijskim sredstvima, prema kojoj direktorica raspolaže financijskim sredstvima u iznosu do 10.000,00 kn te da su isplaćene donacije za aktivnosti čija je realizacija imala pozitivan utjecaj na promociju Grada, a u skladu s programskom orijentacijom turizma Grada.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Viziju razvoja turizma grada Varaždina iz 2002. (za 2010.) i Smjernice za razvoj turizma u gradu Varaždinu u razdoblju 2011. – 2014.

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

- uspostavljanje destinacijske menadžment organizacije
- mobiliziranje kreativnih potencijala i poduzetništva u turizmu
- ulaganja u vizualni izgled Grada
- unaprjeđenje signalizacije i interpretacije
- razvoj turističkih proizvoda
- razvoj marketinga i promocije.

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica za 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.



#### IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
  - Turistička zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje, koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ugovornih obveza, odnosno pregled utuženih potraživanja u ukupnom iznosu 38.431,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Turistička zajednica nije pribavila podatke od Porezne uprave o naplaćenim prihodima, stanju potraživanja te o obveznicima uplate turističke članarine. Potraživanja za prihode od turističkih članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Sredstva u iznosu 20.000,00 kn su doznačena jednoj umjetničkoj organizaciji za financiranje projekta na temelju odluke zamjenice predsjednika Turističke zajednice. Navedeni projekt nije odobren Odlukom o dodjeli potpora koju je donijelo vijeće Turističke zajednice. Rashodi za donacije i sponzorstvo pravnim osobama u iznosu 24.500,00 kn su ostvareni na temelju odluka direktorice Turističkog ureda. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za financiranje projekata i dodjelu donacija. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktorica turističkog ureda Branka Tropp. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 5.346.290,00 kn, rashodi u iznosu 5.774.105,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 427.815,00 kn.

Prihodi su ostvareni od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.109.162,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.355.702,00 kn, od imovine u iznosu 1.005.373,00 kn, donacija (od Ministarstva turizma, Ministarstva poduzetništva i obrta, turističke zajednice Varaždinske županije i iz gradskog proračuna) u iznosu 452.190,00 kn, iz drugih izvora u iznosu 266.020,00 kn, te od boravišne pristojbe 157.843,00 kn. Potraživanja iznose 148.024,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 97.513,00 kn ili 39,7 %. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.451.269,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 913.470,00 kn, donacije u iznosu 185.125,00 kn, rashode amortizacije 101.198,00 kn, financijske rashode 46.855,00 kn i druge rashode u iznosu 76.188,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.322.615,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 810.326,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 362.579,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 794.301,00 kn i u cijelosti su podmirene do konca lipnja 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na uspostavljanje destinacijske menadžment organizacije, mobiliziranje kreativnih potencijala i poduzetništva u turizmu, ulaganja u vizualni izgled Grada, unaprjeđenje signalizacije i interpretacije, razvoj turističkih proizvoda, te razvoj marketinga i promocije. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.