



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SAMOBORA

Zagreb, siječanj 2010.

| | | |
|----------|---|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. i 2005. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 8 |
| 3.1. | Program rada i finacijski plan | 8 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 11 |
| 3.3. | Finacijski izvještaji | 12 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 13 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 14 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 14 |
| 5. | PRIHODI | 14 |
| 5.1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 15 |
| 5.2. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 15 |
| 5.3. | Prihodi po posebnim propisima | 17 |
| 5.4. | Prihodi od imovine | 17 |
| 6. | RASHODI | 17 |
| 6.1. | Rashodi za zaposlene | 18 |
| 6.2. | Materijalni rashodi | 19 |
| 6.2.1. | Rashodi za usluge | 19 |
| 6.2.1.1. | Rashodi za usluge promidžbe i informiranja | 19 |
| 6.2.1.2. | Rashodi za intelektualne i osobne usluge | 20 |
| 6.2.1.3. | Rashodi za usluge najma | 21 |
| 6.2.1.4. | Rashodi za usluge telefona i pošte | 22 |
| 6.2.1.5. | Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 22 |
| 6.2.1.6. | Rashodi za druge usluge | 22 |
| 6.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 23 |
| 6.2.2.1. | Rashodi za uredski i drugi potrošni materijal | 23 |
| 6.2.3. | Drugi materijalni rashodi | 23 |
| 6.2.3.1. | Rashodi za reprezentaciju | 23 |
| 6.2.3.2. | Rashodi za članarine | 24 |
| 6.2.3.3. | Drugi nespomenuti rashodi | 24 |
| 6.3. | Finacijski rashodi | 24 |
| 6.4. | Tekuće donacije | 24 |
| 6.5. | Rashodi za naknade izdataka zaposlenima | 25 |
| 7. | NALAZI I PREPORUKE | 26 |
| III. | MIŠLJENJE | 33 |



Klasa: 041-01/09-01/0477

Urbroj: 613-01-01-09-6

Zagreb, 5. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SAMOBORA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice grada Samobora (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. listopada do 5. veljače 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane za poslovanje Turističke zajednice.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. i 2005.

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

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

Revizijom poslovanja za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalozima i preporukama i u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalozima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva boravišne pristojbe za 2008. doznačena su na račun grada Samobora u skladu s odredbom članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi (kolovoz 2009.).
2. Natječaj za dodjelu potpora Turističkoj zajednici za 2008. za manifestacije značajne za turističku ponudu Samobora raspisan je u siječnju 2008.
3. Ustrojena je pomoćna knjiga materijala u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu donesene odluke o načinu korištenja viška prihoda iz 2008.

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Turističke zajednice određuju sljedeći propisi:

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 30/94 i 152/08),
- Zakon o turističkoj djelatnosti (Narodne novine 8/96, 19/96 i 76/98),
- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 35/95, 52/95 i 152/08),
- Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 35/95, 42/95, 52/95, 70/97, 44/98, 30/99, 64/00, 42/05, 68/07, 152/08 i 59/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93, 10/08 i 70/09),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),

- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2009. godinu (Narodne novine 81/08),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 134/98, 23/99, 138/99, 98/00, 9/03 i 136/05),
- Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08), te
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- drugi zakoni i propisi koji normativno određuju poslovanje Turističke zajednice.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a svojstvo pravne osobe stekla je u siječnju 1995. upisom u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. U registar neprofitnih organizacija upisana je koncem kolovoza 2009. (RNO broj 0059021). Sjedište Turističke zajednice je u gradu Samoboru, Trg kralja Tomislava 5.

Turistička zajednica ima sljedeće zadaće:

- poticanje, unaprjeđivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojem pripada grad i stvaranje uvjeta za njezino gospodarsko korištenje,
- poticanje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost na što obuhvatnije i kvalitetnije pružanje usluga prehrane, pripremanja i usluživanja pića i napitaka, pružanje usluga smještaja i drugih poslova koji su uobičajeni u ugostiteljskoj i turističkoj djelatnosti,
- suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama koje su neposredno ili posredno uključene u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i njegove promidžbe u okviru gospodarskog razvoja grada,
- poticanje, koordinacija i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude grada i turističkih mjesta na njenom području,
- poticanje zaštite, održavanja i obnove kulturno povijesnih spomenika i drugih materijalnih dobara bitnih za turizam i njihovo uključivanje u turističku ponudu,
- poticanje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanje turističkog okruženja i zaštite čovjekove okoline na području grada,
- poticanje i pomaganje razvoja turizma i u onim mjestima na području grada koja nisu turistički razvijena,
- izrada programa i planova promocije u skladu s koncepcijom i smjernicama turističke promidžbe Republike Hrvatske i Zagrebačke županije,
- organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda grada u skladu sa smjernicama skupštine, godišnjim programom rada i financijskim planom Turističke zajednice,

- vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada radi nadziranja naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području turističkih mjesta u gradu i na području Turističke zajednice u cjelini, prikupljanje i obrada svih drugih pokazatelja bitnih za praćenja izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća,
- izrada izvješća o izvršenju zadaća, ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana Turističke zajednice grada,
- ustrojavanje turističko-informativnog centra,
- priređivanje konferencije za tisak, prijem novinara, prijem studijskih grupa, domaćih i inozemnih novinara,
- organiziranje nastupa na domaćim i inozemnim sajmovima i izložbama turističkog karaktera u suradnji s drugim turističkim zajednicama ili samostalno,
- sudjelovanje u provođenju urbanističkih i drugih planova i programa o utvrđivanju turističkih lokaliteta i cjelina,
- te obavlja i druge zadaće bitne za promicanje turizma na području grada.

Ustrojstvo, organizacija i djelatnost utvrđeni su Statutom iz prosinca 1994. i izmjenama Statuta iz prosinca 1999., donesenim uz prethodne suglasnosti ministra turizma (srpanj 1994. i prosinac 1999.).

S obzirom da je novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma stupio na snagu početkom siječnja 2009., te da su u prijelaznim i završnim odredbama navedeni rokovi za usklađenje akata i ustrojstva postojećih turističkih zajednica s odredbama novog Zakona, Ministarstvo turizma se obvezalo početkom ožujka 2009. donijeti Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede te smjernice o načinu usklađenja statuta turističkih zajednica s odredbama novog Zakona. Nakon donesenog Pravilnika i smjernica od strane Ministarstva turizma u listopadu 2009., Turistička zajednica je izradila prijedlog statuta, na koji je Ministarstvo turizma dalo suglasnost 7. prosinca 2009. Statut je prosljeđen na usvajanje Skupštini, koja ga treba usvojiti u roku mjesec dana od primitka suglasnosti ministarstva, do 6. siječnja 2010., što nije učinjeno.

Turistička zajednica je u obvezi, od dana stupanja na snagu statuta, dostaviti Ministarstvu turizma i službeno glasilo u kojem će statut biti objavljen.

Odredbama članka 12. stavak 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je ako Turistička zajednica ne usvoji statut u roku od mjesec dana od dana primitka suglasnosti ministarstva (do 6. siječnja 2010.) smatrat će se da suglasnost na statut nije dana.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s zakonskim odredbama.

Tijela turističke zajednice kojima mandat istječe unutar zakonskog roka predviđenog za usklađenje akata i ustrojstva s odredbama novog Zakona, nastavit će s radom u postojećem sastavu sve do usklađenja s odredbama novog Zakona.

Prema postojećem Statutu iz 1999., Turističkom zajednicom upravljaju njezini članovi, (njihova se prava utvrđuju prema visini udjela članova u prihodima Turističke zajednice i njihovom značaju za ukupni razvoj turizma), koji mogu biti obvezni, počasni i dragovoljni. Obvezni članovi su sve domaće fizičke i pravne osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnice, a prihod ostvaruju obavljanjem ugostiteljskih, turističkih, te turizmom neposredno povezanim djelatnostima. Obvezno članstvo prestaje prestankom obavljanja djelatnosti člana na području Turističke zajednice.

Počasnim članom mogu biti imenovane domaće i strane fizičke osobe, posebno zaslužne za razvoj i promicanje turizma na području Turističke zajednice. Odluku o imenovanju počasnog člana donosi Skupština Turističke zajednice na prijedlog Turističkog vijeća.

Domaće i strane pravne i fizičke osobe koje nisu obvezni članovi Turističke zajednice, mogu na vlastiti zahtjev, uz odobrenje Turističkog vijeća i plaćanje članarine, postati dragovoljni članovi. Na temelju odluke Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice godišnja članarina za dragovoljne članove od siječnja 2004. određena je u iznosu 3.000,00 kn. Turistička zajednica ima stručnu službu za obavljanje stručnih i administrativnih poslova vezanih za zadaće Turističke zajednice (dalje u tekstu: Turistički ured).

Tijela Turističke zajednice su:

1. Skupština
2. Turističko vijeće
3. Nadzorni odbor
4. Predsjednik Turističke zajednice.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba (članovi Turističke zajednice). U listopadu 2007. izabran je novi saziv Skupštine s 24 predstavnika članova, čiji mandat traje četiri godine. Redovna sjednica Skupštine održana je u travnju 2008.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, a ima predsjednika i osam članova. Šest članova bira Skupština, a dva delegira Poglavarstvo grada Samobora. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik Turističkog vijeća. Prema odredbama članka 13. Poslovnika o radu Turističkog vijeća utvrđeno je da vijeće radi i odlučuje na sjednicama koje se sazivaju po potrebi, a najmanje jednom u dva mjeseca, iz čega proizlazi obveza održavanja najmanje šest sjednica tijekom godine. U tijeku 2008. Turističko vijeće je održalo 12 redovnih te 2 izvanredne sjednice.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice koje ima tri člana, od kojih dva bira skupština, a jedan je predstavnik gradskog poglavarstva. Nadzorni odbor je tijekom 2008. održao dvije sjednice, jednu u veljači 2008., te drugu u prosincu 2008.

Prema odredbama članka 9. Poslovnika o radu nadzornog odbora Turističke zajednice utvrđeno je da odbor radi na sjednicama koje se održavaju najmanje jednom u tri mjeseca, iz čega proizlazi da je u 2008. trebalo održati najmanje četiri sjednice nadzornog odbora, što nije učinjeno.

Prema odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama članka 32. Statuta Turističke zajednice nadzorni odbor je u obvezi nadzirati vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, te o obavljenom nadzoru najmanje jednom godišnje podnijeti pismeno izvješće Skupštini zajednice i Turističkom vijeću. Nadzor u 2008. nije obavljen.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Statuta Turističke zajednice i Poslovnika o radu nadzornog odbora.

Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a bira i razrješava ga Skupština na prijedlog Gradskog poglavarstva. Od prosinca 2007. predsjednica Turističke zajednice je Ana-Marija Crnojević.

Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda. Direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja imenuje Turističko vijeće. Do konca veljače 2008. direktor Turističke zajednice bio je Marijan Dumić, od 1. do 10. ožujka 2008. v.d. direktorica je bila Marijana Obad - Slamar, od 11. ožujka 2008. direktorica je Zdravka Škugor - Ferdebar. Imenovana je od strane Turističkog vijeća na temelju javnog natječaja koji je proveden u veljači 2008. Direktor Turističke zajednice uz zastupanje odgovoran je i za njezino poslovanje.

Turistički ured je koncem 2008. imao četiri zaposlenika, direktoricu turističkog ureda, dva turistička informatora, te administratora - blagajnika.

Tijekom 2008. Turistička zajednica je u gradu Samoboru samostalno organizirala priredbu (183. Samoborski fašnik) i sudjelovala u organizaciji drugih priredbi (182. Samoborski fašnik, Bitka kod Samobora, Proletni sajam i Samoborska salamijada, Ljeto u Samoboru, Tamburašku noć i Dan grada Samobora, Samoborska glazbena jesen, Rally old timer Samobor, Svjetski dan turizma i druge priredbe).

Priredbu 183. Samoborski fašnik je organizirala Turistička zajednica i suorganizatori (Poduzetnički centar Samobor i Pučko otvoreno učilište Samobor te vanjski suradnici). Planiranje priredbe započeto je u srpnju 2008. natječajem za marketinške i organizacijske usluge. U studenom je Turističko vijeće odabralo društvo iz Samobora za nabavu usluga izrade scenarija, odnosa sa javnošću te za animacijski program. Organizacijski poslovi za održavanje priredbe započeti su početkom studenoga 2008., a priredba je održana u razdoblju od 13. do 24. veljače 2009.

Turistička zajednica je bila suorganizator tradicionalno turističke priredbu 182. Samoborski fašnik u organizaciji Poglavarstva Grada Samobora u razdoblju od 13. do 24. veljače 2008. Cilj održavanja priredbe je promotivnim i medijskim kampanjama privući što veći broj gostiju i sudionika, te utjecati na dolazak novih, kroz oglašavanje na radio postajama i tisak promidžbenog materijala.

U organizaciji priredbe Bitka kod Samobora sudjelovala je Turistička zajednica uz organizatore priredbe (Muzej Grada Samobora, udruga Oživljena povijest, Športsko rekreacioni centar Vugrinščak). Cilj održavanja priredbe je bolje razumijevanje i popularizacija povijesti i tradicije, prenošenje starih vještina na mlađu generaciju, te poticanje prerastanja priredbe u turističku atrakciju. Turistička zajednica je bila organizator press konferencije i medijske kampanje.

U organizaciji priredbe 21. Samoborska salamijada uz organizatore priredbe (Udruga Zlatna šajba, Udruženje obrtnika Samobora, Poglavarstvo Grada Samobora) sudjelovala je Turistička zajednica. Održavanjem priredbe se njeguje i nastavlja tradicija pravljenja i kušanja samoborske salame. Cilj održavanja priredbe je promocija dijela samoborskog gospodarstva i predstavljanje obrtnika zagrebačke županije i gradova gostiju, samoborske salame, robnih marki Zagrebačke županije, promocija autohtonog samoborskog proizvoda, te poticanje prerastanja proljetnog sajma u turističku atrakciju.

U organizaciji priredbi Ljeto u Samoboru, Tamburašku noć i Dan grada Samobora uz organizatore priredbe (Poglavarstvo grada Samobora, pojedine udruge i kulturno umjetnička društva) sudjelovala je Turistička zajednica.

Cilj priredbe je oživjeti grad Samobor u mirnijem dijelu godine, tijekom ljeta privući lokalnu i širu publiku i goste, promoviranje samoborske tradicije, tradicije glazbe, ugostiteljske ponude, poticanja nastupa suvremenih glazbenika raznog profila, te promoviranje grada Samobor kao grada otvorenog svim generacijama. Izvršeni rashodi za održavanje navedenih priredbi odnosili su se na najam mobilnih telefona, toaleta, najam kostima, izradu suvenira, te prijelom i oblikovanje promidžbenog materijala.

U organizaciji priredbe Samoborska glazbena jesen uz organizatora priredbe (Poglavarstvo grada Samobora) sudjelovala je Turistička zajednica, kao organizator medijske kampanje. Cilj priredbe je promoviranje hrvatskih glazbenika, mladih samoborskih i hrvatskih talenata, ostvarivanje međunarodne suradnje kroz nastupe i gostovanje, privući lokalnu i širu posjetu. Rashodi Turističke zajednice ostvareni su za promotivne i medijske akcije, tisak promidžbenog materijala, te promotivna sredstva.

U organizaciji priredbe Rally Old Timer Samobor u sklopu projekta proslave Dana grada Samobora uz organizatore priredbe (Oldtimer kluba Samobor) sudjelovala je Turistička zajednica. Priredba je održana u cilju nadogradnje turističkog sadržaja i atrakcije alternativnog tipa, u smislu okupljanja ljubitelja Oldtimera iz šire okolice i stranih zemalja, mogućnost predstavljanja ugostiteljske i turističke ponude kao i otvorenost za različite alternativne projekte.

U organizaciji priredbe Svjetski dan turizma uz organizatore (Muzej Grada Samobora) sudjelovala je Turistička zajednica. Priredba je održana u cilju nastavljanja rada na unapređenju turističkih potencijala, te razvoja u duhu konkurentnosti kontinentalnih odredišta (u 2007. Samobor je dobio nagradu za najbolje turističko odredište u kontinentalnoj Hrvatskoj).

Pored navedenih priredbi, Turistička zajednica je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i Turističkom zajednicom Zagrebačke županije organizirala akciju Volim Hrvatsku, Zeleni cvijet, Dan planeta zemlje, izložbe u prostoru Turističke zajednice, izložba o gradu Samoboru na Autobusnom kolodvoru. Pokrenula je značajniju suradnju s Turističkom zajednicom grada Varaždina, na nivou gradova je dogovorena zajednička prijava na Europske fondove, IPA 2009. i drugo. Prostor na kojem djeluje Turistička zajednica ima mogućnost smještaja gostiju. U Turističkoj zajednici u 2008. evidentirano je 10 592 gostiju i ostvareno je 16 887 noćenja (domaći gosti ostvarili su 8 019 noćenja, a strani 8 868).

- Turistička agencija Samobor receptive d.o.o.

Turistička zajednica je na temelju odluke Turističkog vijeća, osnovala trgovačko društvo, koje je u svibnju 1999. upisano u sudski registar pod nazivom: Turistička agencija Samobor receptive d.o.o. za turizam (dalje u tekstu: Agencija), sa sjedištem u Samoboru, Trg kralja Tomislava 5. Osnivački kapital Agencije iznosio je 20.000,00 kn i u cijelosti je uplaćen u novcu. Agencija je kao samostalna pravna osoba poslovala putem žiro računa, prema načelima profitnog knjigovodstva, odnosno obavljala je gospodarsku djelatnost.

Turistički ured i Agencija su do veljače 2004. poslovali na istoj adresi, u poslovnom prostoru površine 90 m² koji je vlasništvo grada Samobora. Zaključkom Gradskog poglavarstva iz veljače 2004. ukinuta je suglasnost Agenciji za korištenje poslovnog prostora, površine 25 m² uz zaduženje predstavnika grada Samobora u Vijeću Turističke zajednice za preispitivanje daljnjeg djelovanja Agencije u spomenutim uvjetima poslovanja. Istim zaključkom Turističkoj zajednici je odobreno daljnje korištenje poslovnog prostora površine 90 m² u skladu s ugovorom iz srpnja 1999.

Turističko vijeće je skladu s zaključkom Gradskog poglavarstva, na sjednici u veljači 2004., imenovalo novog direktora Agencije uz zaduženje za pokretanje postupka likvidacije Agencije u roku šest mjeseci (do kolovoza 2004.), što nije učinjeno.

Također je i Hrvatska turistička zajednica u izvješću o obavljenom nadzoru iz listopada 2006. naložila Turističkoj zajednici da Agenciju likvidira i da se prestane baviti gospodarskom djelatnošću, uz obrazloženje da se djelovanje turističkih zajednica temelji na načelu opće korisnosti, a bez ostvarivanja neposredne dobiti, te je svako obavljanje poslova kojima je namjera ostvarivanje prihoda nespojiva s zakonom propisanom ulogom turističke zajednice.

Navedeni nalog potvrdilo je i Ministarstva turizma sredinom svibnja 2008. u dopisu upućenom Turističkoj zajednici.

U skladu s nalogom Ministarstva turizma na sjednici nadzornog odbora održanoj početkom prosinca 2008. donesen je zaključak da se Agencija proda ili likvidira. Navedeno je potvrđeno na sjednici Skupštine održanoj sredinom siječnja 2009. na kojoj je odobrena prodaja Agencije fizičkoj osobi iz Samobora u skladu s dostavljenom ponudom za kupnju u iznosu 5.000,00 kn. Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela Turistička zajednica prenosi čitav svoj poslovni udio od 100% koji drži u Agenciji nominalne vrijednosti od 20.000,00 kn, u cijelosti na preuzimatelja, koji taj udio prihvaća uz naknadu u iznosu 5.000,00 kn.

U Agenciji od konca 2004. do dana obavljanja revizije nije bilo zaposlenih.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Na temelju odredbi članka 15. spomenute Uredbe i članka 34. spomenutog Pravilnika, Turistička zajednica primjenjuje modificirano računovodstveno načelo novčanog iskazivanja za priznavanje prihoda i rashoda obračunskog razdoblja. Prihodi se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su nastali prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti, a rashodi u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali ili odmah nakon isteka obračunskog razdoblja (ako je obveza nastala u obračunskom razdoblju).

Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je, uz naknadu, vanjskom pružatelju usluga, prema ugovoru iz ožujka 2008 (opisano u točki 6.2.1.2. izvješća).

3.1. Program rada i financijski plan

Utvrđivanje programa rada i financijskog plana turističkih zajednica propisano je Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Turistička zajednica je donijela godišnji Program rada i financijski plan za 2008., koji je usvojen od Turističkog vijeća, te Skupštine Turističke zajednice koncem travnja 2008., umjesto do konca studenoga 2007.

Prema odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma program rada i financijski plan turističkih zajednica donosi se za svaku poslovnu godinu, a njihove prijedloge za sljedeću poslovnu godinu, Turističko vijeće podnosi Skupštini turističke zajednice do kraja mjeseca studenoga tekuće godine. Također, u istom roku, navedene prijedloge Turistička zajednica dostavlja Turističkoj zajednici županije, koja ih dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Iz obrazloženja odgovorne osobe je razvidno da su program rada i financijski plan doneseni sa zakašnjenjem zbog promjene u sastavu članova Skupštine i Turističkog Vijeća (izvanredna izborna Skupština održana je 22. prosinca 2007.), odlaska direktora Turističke zajednice, te raspisivanja natječaja za novog direktora. Turističko vijeće je čekalo odabir novog direktora koji će pripremiti program rada za 2008. Nova direktorica ureda je započela s radom sredinom travnja 2008. kada je i napravljen Plan i program rada, u koji su uključeni i svi rashodi nastali, na temelju Odluka Turističkog Vijeća, u razdoblju od siječnja do travnja 2008.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje i usvajanje godišnjeg programa rada i financijskog plana.

Programom je utvrđeno poboljšanje uvjeta boravka turista u Samoboru i njegovoj okolini, promidžba turističkog proizvoda područja i razvijanje svijesti o važnosti gospodarskih, društvenih, kulturnih i drugih učinaka turizma, te intenzivnija suradnja s drugim turističkim zajednicama Republike Hrvatske. Također je utvrđen plan unapređenja turističke destinacije (nabava i postavljanje interaktivnih kioska na određene lokacije), te turističke i kulturne manifestacije planirane za 2008. (Samoborski fašnik, Bitka kod Samobora, Salamijada, Ljeto u Samoboru, Samoborska glazbena jesen, Rally Old timer Samobor, te Svjetski dan turizma). U okviru plana unapređenja turističke destinacije vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za nabavu i postavljanje četiri interaktivna kioska u iznosu 200.000,00 kn. Planirana nabava nije ostvarena zbog nedostatka sredstava.

Iz programa rada su razvidni planirani projekti i sredstva namijenjena za njihovu realizaciju. Poseban naglasak dan je na unapređenje turističke destinacije i to na projekte iz područja kulturno zabavnih priredbi u Samoboru.

O ostvarenju programa Turistička zajednica ne podnosi izvješća kako je to usvojeno u sustavu turističkih zajednica standardima planiranja i izvješćivanja. U izvješću su navedeni održani projekti, nije navedeno kolika su sredstva utrošena po pojedinom projektu, te nije razvidna struktura troškova pojedinog projekta. Izvješće ne sadržava informaciju o djelotvornosti ukupnog trošenja sredstava s obzirom na postavljene ciljeve, ne sadrži usporedbu planiranih i utrošenih sredstava za pojedine projekte, prekoračenja ili uštede. Također nema obrazloženja za neizvršene dijelove programa rada.

Državni ured za reviziju nalaže podnošenje Izvješća o ostvarenju programa rada u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica.

Na sjednicama Turističkog vijeća ne podnose se periodična izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Navedeno je potrebno iz razloga što se na sjednicama donose odluke o donacijama iako sredstva nisu planirana financijskim planom (donacije dječjim vrtićima i osnovnim školama), a pojedini projekti predviđeni programom rada za 2008. nisu ostvareni u 2008.

Odluke donesene na sjednicama Turističkog vijeća ne ispisuju se kao zasebni akti, što je potrebno učiniti. Isplatu sredstava s računa Turističke zajednice potrebno je pravdati određenom odlukom, umjesto zapisnikom u kojem je sadržano više različitih odluka.

Također je potrebno donijeti odluku o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati i na koji način bez odluke Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluka usvojenih na sjednicama

Turističkog vijeća kao zasebnih akata. Također predlaže donošenje odluke o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.

- Financijski plan

Financijski plan za 2008. usvojen je od Skupštine Turističke zajednice Grada Samobora koncem travnja 2008., umjesto do konca studenoga 2007..

Rebalans financijskog plana za 2008. usvojen je od Skupštine Turističke zajednice Grada Samobora sredinom siječnja 2009. (opisano u točki 3.1. Program rada i financijski plan), umjesto do konca 2008..

Financijski plan za 2008. sastavni je dio programa rada. Financijskim planom i rebalansom financijskog plana planirani su prihodi i rashodi prema vrstama prihoda i aktivnostima. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.262.000,00 kn, a rebalansom financijskog plana u iznosu 1.254.575,00 kn, što je za 7.425,00 kn manje od financijskog plana. Rebalansom financijskog plana izvršena je preraspodjela u okviru rashoda za priredbe koje su osnovnim financijskim planom planirane u iznosu 247.000,00 kn, a rebalansom financijskog plana su povećane za 158.908,00 kn ili 64,4%, te iznose 405.908,00 kn.

U financijskom planu i rebalansu financijskog plana za 2008. prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana, zbog čega nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda. Tako rashodi planirani po aktivnostima sadrže pojedini program (aktivnost), te planirana financijska sredstva za njihovo izvršenje, a ne sadrže podatke o računima računskog plana.

Prihodi u iznosu 1.254.575,00 kn u cijelosti su planirani prema vrstama prihoda, a odnose se na planirane prihode od turističke članarine u iznosu 1.025.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 65.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 118.479,00 kn, iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 20.000,00 kn, te druge prihodi u iznosu 26.096,00 kn.

Od ukupno planiranih rashoda u iznosu 1.254.575,00 kn po vrstama su planirani rashodi u iznosu 591.564,00 kn ili 47,2 % ukupnih rashoda, po aktivnostima su planirani rashodi u iznosu 663.011,00 kn ili 52,8% ukupnih rashoda.

Rashodi planirani prema vrstama u iznosu 591.564,00 kn ili 47,2 % ukupnih rashoda odnose se na rashode turističkog ureda u iznosu 456.564,00 kn ili 36,4% ukupnih rashoda, te rashode za osnivanje Turističkog informativnog centra u iznosu 135.000,00 kn ili 10,8% ukupnih rashoda.

Rashodi planirani prema aktivnostima u iznosu 663.011,00 kn ili 52,8% ukupnih rashoda odnose se na rashode planirane za turističke i kulturne manifestacije u iznosu 409.015,00 kn, komunikacijske taktike (troškovi nabave promidžbenog materijala, Web stranica, priprema tekstova i prijevoda, oglašavanja, te sajmovi) u iznosu 156.396,00 kn, unapređenje turističke destinacije u iznosu 68.000,00 kn, te rashode za nabavu promotivnog materijala (olovaka, majica i drugog materijala) u iznosu 29.600,00 kn.

U okviru rashoda za turističke i kulturne manifestacije planirane u iznosu 409.015,00 kn, vrijednosno značajnija sredstva planirana su za održavanje tri priredbe u iznosu 268.337,00 kn ili 65,6% ukupno planiranih sredstava, od čega za Samoborski fašnik za 2008. u iznosu 142.408,00 kn, Samoborski fašnik za 2009. u iznosu 75.000,00 kn, te Proljetni sajam i Salamijadu u iznosu 50.928,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže da se u godišnjem financijskom planu prihodi i rashodi

planiraju, osim po aktivnostima i projektima i prema vrstama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Uvidom u zapisnike Turističkog vijeća utvrđeno je da je u razdoblju od 1. siječnja 2008. do sredine travnja 2008. Turistička zajednica organizirala niz priredbi za koje je Turističko vijeće donijelo odluku o planiranim sredstvima, iako u navedenom razdoblju financijski plan nije bio usvojen, odnosno donesen je i prihvaćen naknadno, koncem travnja 2008.

Tako je Turističko vijeće na dvjema sjednicama održanim u siječnju 2008. donijelo odluku kojom se u razdoblju od siječnja do konca travnja 2008. odobrava pokrivanje troškova štampanja, promocije i tiskanja promidžbenih materijala za održavanje priredbi u ukupnom iznosu 165.500,00 kn, od čega za: 17. Karate Grand Prix u iznosu 4.000,00 kn, Samoborski fašnik u iznosu 110.000,00 kn, Samoborska salamijada u iznosu 20.000,00 kn, Bitka kod Samobora u iznosu 28.000,00 kn, te Novine Ričet u iznosu 3.500,00 kn. Za navedene priredbe utrošeno je u razdoblju od siječnja do konca travnja 2008., odnosno do prihvaćanja financijskog plana od Turističkog vijeća, sredstava u iznosu 179.139,00 kn, što je za 13.639,00 kn ili 8,2% više od sredstava predviđenih Odlukama Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno usvajanje programa rada i financijskog plana, te donošenje odluka od strane Turističkog vijeća u skladu s planiranim iznosom sredstava iz programa rada i financijskog plana.

3.2. Poslovne knjige

Turistička zajednica je u skladu s odredbama članka 7. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ustrojila sve propisane obvezne i pomoćne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, knjigu blagajne, knjigu inventara, knjigu materijala, te knjigu ulaznih i izlaznih računa.

Turistička zajednica je od 1998. u sustavu obveznika poreza na dodanu vrijednost, te utvrđuje poreznu obvezu na temelju evidencije o izdanim računima za oporezive usluge i primljenim računima za nabavljena dobra i usluge od drugih obveznika poreza na dodanu vrijednost. Tijekom godine, u okviru plana redovnih aktivnosti na priredbama koje organizira, turistička zajednica obavlja usluge promidžbe zainteresiranim pravnim i fizičkim osobama uz naplatu, te izdaje račune s iskazanim porezom na dodanu vrijednost po propisanoj stopi.

Zbog navedenog, u listopadu 2006. Hrvatska turistička zajednica je u izvješću o obavljenom nadzoru naložila Turističkoj zajednici da se prestane baviti gospodarskom djelatnošću i da izađe iz sustava poreza na dodanu vrijednost.

Navedeni nalog je obrazložila ulogom Turističke zajednice koja je definirana odredbama članka 8. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da se djelovanje turističkih zajednica temelji na načelu opće korisnosti, a bez ostvarivanja neposredne dobiti, te je svako obavljanje poslova kojima je namjera ostvarivanje prihoda, te s toga osnova ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost, kao i mogućnost plaćanja poreza na dobit, nespojiva s zakonom propisanom ulogom Turističke zajednice.

Slijedom navedenog i na prijedlog nadzornog odbora Turistička zajednica je podnijela u siječnju 2009. zahtjev Poreznoj upravi o izlasku iz sustava obveznika plaćanja poreza na dodanu vrijednost, te u 2009. nije obveznik plaćanja poreza.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana za

neprofitne organizacije. Tako su rashodi za kotizaciju plaćenu za prisustvovanje na seminaru u iznosu 2.749,00 kn evidentirani na računu rashoda za članarine, umjesto na računu rashoda za stručno usavršavanje, troškovi noćenja u hotelu za dvije osobe radi sudjelovanje na seminaru Hrvatske udruge za odnose sa javnošću u Opatiji u iznosu 1.212,00 kn evidentirani su na računu rashoda za reprezentaciju umjesto na rashodima za službeno putovanje.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze, izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje podataka u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.3. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2008., dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju početkom ožujka 2009.

Iz zapisnika sa sjednice Nadzornog odbora održane sredinom ožujka 2008. je razvidno da su financijski izvještaji predani u navedene nadležne institucije bez prethodnog razmatranja i usvajanja na sjednicama Nadzornog odbora i Turističkog vijeća, što je prethodno trebalo učiniti.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 32. Statuta kojim je propisano da nadzorni odbor nadzire materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice, te odredbama članka 4. Poslovnika o radu nadzornog odbora kojima je propisano pregledavanje financijskih izvještaja (završnog računa) od strane nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Statuta i Poslovnika o radu nadzornog odbora.

- Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i izvori vlasništva iskazani su u iznosu 403.551,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 1

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

početkom i koncem 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--|-------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 36.913,00 | 34.104,00 | 92,4 |
| 2. | Financijska imovina | 184.592,00 | 369.447,00 | 200,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva i depoziti | 163.460,00 | 343.501,00 | |
| 2.2. | Potraživanja | 1.132,00 | 5.946,00 | |
| 2.3. | Dani zajmovi | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 221.505,00 | 403.551,00 | 182,2 |
| 3. | Obveze | 67.491,00 | 126.947,00 | 188,1 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 67.491,00 | 126.947,00 | 188,1 |
| 3.2. | Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove | 0,00 | 0,00 | - |
| 3.3. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 0,00 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 154.014,00 | 276.604,00 | 179,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 221.505,00 | 403.551,00 | 182,2 |
| | Višak | 154.014,00 | 122.590,00 | 79,6 |

Nefinancijska imovina u iznosu 34.104,00 kn sastoji se od uredske opreme i namještaja u iznosu 33.350,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 754,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 369.447,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 343.501,00 kn, vrijednosnih papira (Receptive d.o.o.) u iznosu 20.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 5.946,00 kn.

Obveze u iznosu 126.947,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 35.745,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 71.492,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 19.710,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 276.604,00 kn čine sredstva osnivača.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani su prihodi u iznosu 1.297.726,00 kn, rashodi u iznosu 1.175.136,00 kn, te višak prihoda u iznosu 122.590,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 154.014,00 kn ukupno iznosi 276.604,00 kn. Skupština nije donijela odluku o upotrebi viška prihoda u 2009.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Komisija za popis imovine i obveza Komisija za popis imovine i obveza imenovana je od strane Turističkog vijeća sredinom ožujka 2009. Popis je obavljen u razdoblju od sredine do konca ožujka 2009., umjesto do 31. prosinca 2008.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da neprofitne organizacije na početku poslovanja

moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti te da moraju sastaviti popis imovine i obveza i na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže provesti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Popisom imovine i obveza za 2008. obuhvaćena je imovina nabavne vrijednosti 107.980,00 kn, otpisane vrijednosti 73.877,00 kn, te sadašnje vrijednosti 34.103,00 kn. Koncem 2008. stanje imovine u knjigovodstvu usklađeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine koncem 2008.

U okviru novčanih sredstava popisana su stanja sredstava na računima dvije poslovne banke u ukupnom iznosu 343.451,00 kn, te novac u blagajni u iznosu 50,00 kn i odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Popisom su obuhvaćena potraživanja u iznosu 5.946,00 kn, obveze u iznosu 126.947,00 kn, te temeljni kapital društva.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. u glavnoj knjizi iskazana su u iznosu 5.946,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknade bolovanja koje se refundiraju od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 3.525,00 kn, te potraživanja za poštanske usluge društvu (Hrvatske pošte d.d., Zagreb) u iznosu 2.421,00 kn.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2008. u glavnoj knjizi iskazane su u iznosu 126.947,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 71.492,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 35.745,00 kn (plaća za prosinac 2007.), te obveze za 30,0% boravišne pristojbe gradu Samoboru u iznosu 19.710,00 kn. Na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi doznačena sredstva boravišnih pristojbi Turistička zajednica je dužna u iznosu od 30% doznačiti Gradu na području kojeg je osnovana, što je i učinjeno u kolovozu 2009..

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje u 2008. obavljano je putem dva žiro računa otvorenih kod dvije poslovne banke, te kunske blagajne.

Novčana sredstva koncem 2008. iskazana su u iznosu 343.501,00 kn, od čega se na novac u banci odnosi 343.451,00 kn, te na novac u blagajni u iznosu 50,00 kn. Novac u banci odnosi se na novac u dvije poslovne banke, od čega u jednoj poslovnoj banci u iznosu 335.385,00 kn, te u drugoj poslovnoj banci u iznosu 8.066,00 kn.

Prema odredbama članka 66. Statuta propisano je da se sredstva turističke zajednice vode na jedinstvenom žiro računu, iz čega proizlazi obveza zatvaranja jednog računa.

U tijeku obavljanja revizije drugi račun otvoren u poslovnoj banci zatvoren je u studenom 2009., što je razvidno iz dostavljenog izvoda o stanju i prometu računa od 12. studenoga 2009., te dopisa upućenog poslovnoj banci.

5. PRIHODI

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.254.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.297.726,00 kn, što je za 43.150,00 kn ili 3,4% više od plana. Odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 1.090.000,00 kn, po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 137.704,00 kn, od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 18.756,00 kn, te prihoda od imovine u iznosu 8.116,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 18.756,00 | 18.756,00 | 100,0 | 1,5 |
| 2. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 1.090.000,00 | 1.112.434,00 | 102,1 | 85,7 |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 137.704,00 | 158.435,00 | 115,1 | 12,2 |
| 4. | Prihodi od imovine | 8.116,00 | 8.101,00 | 99,8 | 0,6 |
| 4.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.160,00 | 2.152,00 | 99,6 | 0,2 |
| 4.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.956,00 | 5.949,00 | 99,9 | 0,4 |
| 5. | Prihodi od donacija | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 6. | Drugi prihodi | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi | | 1.254.576,00 | 1.297.726,00 | 103,4 | 100,0 |

5.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga planirani su i ostvareni u iznosu 18.756,00 kn. U cijelosti se odnose na usluge promocije jedne radijske postaje na Samoborskom fašniku. Ostvareni su na temelju ugovora o medijskom partnerstvu zaključenom u siječnju 2008. s radio postajom iz Zagreba (detaljnije obrađeno u okviru točke 6.2.1.1. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja).

5.2. Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa za 2008. planirani su u iznosu 1.090.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.112.434,00 kn, što je za 22.434,00 kn ili 2,1% više od plana. Odnose se na prihode od članarina turističke zajednice u iznosu 1.046.735,00 kn i prihode od boravišne pristojbe u iznosu 65.699,00 kn.

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima.

Visina članarine koju su dužni platiti ovisi o razredu turističkog mjesta, skupini gospodarske djelatnosti u koju je osoba razvrstana, te ostvarenom ukupnom prihodu u skladu

s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarina je prihod turističkih zajednica, a uplaćena sredstva članarine, nakon odbitka troškova naplate Financijske agencije (troškovi evidencije, obračuna, naplate i raspoređivanja članarine iznose 3,0% od naplaćene članarine) u roku dva dana dostavlja korisnicima i to kako slijedi:

- 65,0% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada (od čega turistička zajednica raspolaže s 20,0% za svoje potrebe, a s 80,0% sredstava za potrebe turističkog mjesta),
- 10,0% sredstava turističkoj zajednici županije, te
- 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Pravna i fizička osoba plaća mjesečni predujam članarine u visini jedne dvanaestine osnovice prema obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu, te se konačni obračun obavlja u rokovima i na način propisan za obračun i naplatu poreza na dobit. Preplaćeni dio se vraća na zahtjev pravne ili fizičke osobe ili se uračunava u sljedeće razdoblje plaćanja članarine uvećan za eskontnu stopu.

Za poslovne evidencije obračuna, naplate turističke članarine, te nadzora nad naplatom turističke članarine nadležna je Porezna uprava. Porezna uprava je sredinom 2009. dostavila popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2008. Prema spomenutom popisu na području Samobora evidentirano je 763 obveznika (386 fizičkih i 377 pravnih osoba) plaćanja turističke članarine za 2008.

Boravišnu pristojbu, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, plaća građanin koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koristi uslugu noćenja u smještajnom objektu (hotel, pansion motel, turistički apartman, odmaralište, stan za odmor, soba za iznajmljivanje, lječilište i drugi objekti) u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Pristojbu plaćaju i vlasnici kuća ili stanova za odmor u turističkim mjestima, te sve osobe koje u njima borave u razdoblju od 15. lipnja do 15. rujna. Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnim objektima naplaćuju boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge u roku pet dana po isteku svakog tjedna, na uplatni račun turističke zajednice općine, grada ili turističke zajednice mjesta. Pravne i fizičke osobe koje naplatu boravišne pristojbe obavljaju s naplatom pružene usluge putem pisanog ugovora, iznos boravišne pristojbe uplaćuju tri dana nakon naplate računa za pruženu uslugu, a najkasnije u roku trideset dana od posljednjeg dana boravka građanina u smještajnom objektu.

U skladu s odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišna pristojba je prihod turističkih zajednica, te se prikupljena sredstva raspoređuju kako slijedi: 65,0% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0% sredstava turističkoj zajednici županije, te 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Sredstva koja pripadaju turističkom mjestu, tijekom godine raspoređuju se u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom, te njihovom izvršenju u turističkom mjestu (sredstva se koriste za poboljšanje uvjeta boravka turista u turističkom mjestu, za promicanje turizma na području općine ili grada i za redovitu djelatnost turističke zajednice).

Boravišna pristojba na području grada Samobora iznosila je 7,00 kn za razred A turističkog mjesta (područje centra), odnosno 4,00 kn za razred D i druga nerazvrstana turistička mjesta (okolica grada Samobora) u skladu s Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. koje je donijela Vlada Republike Hrvatske.

Nadzor nad prijavom i odjavom turista, te obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe obavljaju gospodarski inspektori Državnog inspektorata u skladu s odredbama

Zakona o Državnom inspektoratu. Prema obrazloženju, zadnji nadzor je obavljen tijekom 2006., gospodarski inspektori traže od Turističke zajednice podatke o naplati boravišne pristojbe na području djelovanja Turističke zajednice, ali nakon obavljenog nadzora u davateljima usluga noćenja, povratne informacije ne dostavljaju Turističkoj zajednici (eventualna prisilna naplata boravišne pristojbe evidentirana je izvodom žiro računa).

Državni ured za reviziju predlaže da Turistička zajednica zatraži od nadležne institucije nadzor nad prijavom i odjavom turista, te obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe.

Prihodi od boravišne pristojbe evidentiraju se izvodima žiro računa. Turistička zajednica u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, vodi jedinstveni popis turista za svoje područje, na način da mjesečne evidencije s podacima o naplati boravišne pristojbe koje dostavljaju davatelji usluga noćenja (četiri hotela, prenoćište, pansion i sobe) na području Turističke zajednice, mjesečno unosi u internu web aplikaciju - intranet. Unosom u aplikaciju dobiva se jedinstvena mjesečna evidencija s podacima o domaćim i stranim gostima, brojem dolazaka i noćenja prema zemlji prebivališta i prema vrstama objekata, te načinom dolaska turista koji može biti organiziran ili individualan (u evidenciji je također vidljiva struktura noćenja, prosječan broj noćenja po dolasku i indeksi usporedbe 2008.). Navedene podatke unose i objavljuju turističke zajednice Republike Hrvatske (svaka turistička zajednica ima svoju šifru ulaska), te Hrvatska turistička zajednica na taj način ima uvid o ostvarenim noćenjima i naplati boravišne pristojbe za sve turističke zajednice na području županija.

Turistička zajednica koncem godine sastavlja izvješće o naplati boravišne pristojbe, te izvješće o naplati paušalnog iznosa boravišne pristojbe za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca tekuće godine. Prema izvješću o naplati boravišne pristojbe za 2008. ukupno je ostvareno 16.877,00 kn noćenja, te je ukupan iznos boravišne pristojbe prema noćenjima iznosio 110.315,00 kn, od čega je uplaćeno 104.669,00 kn, a ostalo neuplaćeno 5.646,00 kn.

5.3. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 137.704,00 kn, a ostvareni su u iznosu 158.435,00 kn, što je za 20.731,00 kn ili 15,1% manje od plana.

Odnose se na prihode iz proračuna grada Samobora u iznosu 119.957,00 kn, proračuna Zagrebačke županije u iznosu 24.478,00,00 kn, te državnog proračuna u iznosu 14.000,00 kn.

Sredstva su najvećim dijelom ostvarena za financiranje planiranih manifestacija tijekom 2008. Prihodi iz proračuna grada Samobora u iznosu 119.956,00 kn u cijelosti su utrošeni za financiranje 182. Samoborskog fašnika.

5.4. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 8.101,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na depozite u iznosu 2.152,00 i druge prihode od najma imovine u iznosu 5.949,00 kn. Prihodi od najma imovine ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2002. između Turističke zajednice i poslovne banke o davanju u zakup dijela poslovnog prostora zbog postavljanja bankomata, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 150,- EUR. Navedeni ugovor je otkazan sredinom lipnja 2008.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.254.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.175.136,00 kn, što je 79.440,00 kn ili 6,3% manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 744.036,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 349.438,00 kn, donacije u iznosu 65.400,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 13.446,00 kn, te druge financijske rashode u iznosu 2.816,00 kn.

Pregled planiranih i izvršenih rashoda Turističke zajednice za 2008.

Tablica broj 3

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------|---------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 349.500,00 | 349.438,00 | 100,0 | 29,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 822.814,00 | 744.036,00 | 90,4 | 63,3 |
| 2.1. | Naknade izdataka zaposlenima | 21.242,00 | 20.446,00 | 97,4 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za usluge | 601.345,00 | 549.393,00 | 90,0 | 46,8 |
| 2.3. | Rashodi za materijal i energiju | 112.300,00 | 108.159,00 | 96,3 | 9,2 |
| 2.4. | Drugi materijalni rashodi | 87.924,00 | 66.038,00 | 75,1 | 5,6 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 14.000,00 | 13.446,00 | 96,0 | 1,2 |
| 4. | Financijski rashodi | 2.862,00 | 2.816,00 | 98,4 | 0,2 |
| 5. | Donacije | 65.400,00 | 65.400,00 | 100,0 | 5,6 |
| Ukupno rashodi | | 1.254.576,00 | 1.175.136,00 | 93,7 | 100 |
| Višak prihoda | | 0,00 | 276.604,00 | - | - |

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 349.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 349.438,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 289.196,00 kn, poreze i doprinose za zaposlene u iznosu 49.742,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 10.500,00 kn.

Turistička zajednica je unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta uredila Aktom o unutarnjem ustrojstvu i popisu poslova i radnih zadataka turističkog ureda (dalje u tekstu: Akt) iz lipnja 2008. Prema Aktu osim direktora ureda, predviđena su još četiri radna mjesta (dva radna mjesta turističkog informatora, te po jedno radno mjesto administratora - blagajnika i voditelja računovodstva). Radna mjesta turističkog informatora i administratora - blagajnika su popunjena, te je koncem 2008., uz direktora, u Turističkoj zajednici bilo troje zaposlenika.

Za poslove vođenja poslovnih knjiga angažiran je knjigovodstveni servis, a poslove blagajnika obavlja jedna zaposlenica raspoređena na poslove turističkog informatora. Voditelj računovodstva nije imenovan. Tijekom 2008. plaća direktora obračunavana je i isplaćivana na temelju odluka turističkog vijeća i ugovora o radu iz ožujka 2008., a plaće djelatnica zaposlenih na poslovima turističkog informatora obračunavane su i isplaćivane na temelju zaključenih ugovora o radu.

Iz navedenog je razvidno da opisi poslova koji se rade u uredu ne odgovaraju stvarnom stanju i popisu poslova i radnih zadataka utvrđenim u Aktu.

Hrvatska turistička zajednica je u izvješću o obavljenom nadzoru iz 2006. utvrdila da Aktom nisu vrednovana radna mjesta u uredu Turističke zajednice, da opisi poslova koji se

rade u uredu ne odgovaraju stvarnom stanju i popisu poslova i radnih zadataka utvrđenim u Aktu te naložila Turističkoj zajednici da odredi djelokrug, unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta prema stvarnim potrebama i financijskim mogućnostima, uredi plaće i materijalna prava radnika te sve uskladi sa odredbama Zakona o radu. Do dana obavljanja revizije nije postupljeno prema nalogu Hrvatske turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje prema nalogima nadležnih institucija.

Najviša bruto plaća u 2008. iznosila je 13.115,38 kn, odnosno 8.679,22 kn neto, dok je najniža bruto plaća iznosila 5.069,57 kn, odnosno 3.969,06 kn neto.

U vezi s obračunom i isplatom plaća vode se propisane evidencije, a porezi i doprinosi obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 10.500,00 kn. Odnose se na isplatu regresa u iznosu 7.500,00 kn za tri zaposlenika, te darova za djecu u iznosu 3.000,00 kn za petero djece.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 822.814,00 kn, a izvršeni su u iznosu 744.036,00 kn, što je 78.778,00 kn ili 9,6% manje od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 549.393,00 kn, materijal i energiju u iznosu 108.159,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 66.038,00 kn, te naknade troškova zaposlenima (službena putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu 20.446,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 601.345,00 kn, a izvršeni su u iznosu 549.393,00 kn, što je 51.952,00 kn ili 8,6% manje od plana. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 113.885,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 101.184,00 kn, usluge najma u iznosu 27.593,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 24.382,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.751,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 5.110,00 kn, te druge usluge u iznosu 256.488,00 kn.

6.2.1.1. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja planirani su u iznosu 132.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.885,00 kn, što je 18.457,00 kn ili 13,9% manje od plana. U cijelosti odnose se na usluge oglašavanja u medijima.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 95.838,00 kn odnose se na izradu i emitiranje spotova i drugih propagandnih usluga na radijskim postajama prigodom održavanja Samoborskog fašnika za 2008. u iznosu 82.357,00 kn, emitiranje spotova prigodom Dana Grada Samobora u iznosu 10.431,00 kn, te reklamne usluge na radijskim postajama za emitiranje blagdanske poruke u iznosu 3.050,00 kn.

Za usluge propagande na radijskoj postaji, sredinom siječnja 2008. zaključen je ugovor o medijskom partnerstvu između Turističke zajednice i radijske postaje u iznosu 233.361,00

kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovorom se radijska postaja obvezala za medijsko pokroviteljstvo Samoborskog fašnika u razdoblju između 15. siječnja i 5. veljače 2008. emitirati spotove i propagandne poruke na radijskim postajama i internetu. Turistička zajednica se obvezala radijskoj postaji za obavljene usluge platiti 118.950,00 kn, što s popustom od 50% ukupno iznosi 59.475,00 kn, dok će razliku u iznosu 59.475,00 kn kompenzirati promocijom spomenute radijske postaje.

Spomenutim ugovorom Turistička zajednica se obvezala promovirati pružatelja usluga na spomenutim manifestacijama, a ukupna vrijednost usluga ugovorena je u iznosu 114.411,00 kn, što s popustom od 80% ukupno iznosi 22.882,00 kn.

Usluge i plaćanja obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima.

6.2.1.2. Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge planirani su u iznosu 115.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 101.184,00 kn, što je za 13.816,00 kn ili 12,0% manje od plana. Odnose se na usluge studentskog i učeničkog servisa u iznosu 26.730,00 kn, usluge po ugovorima o djelu u iznosu 18.600,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 16.104,00 kn, te druge usluge u iznosu 39.750,00 kn.

Rashodi za usluge studentskog i učeničkog servisa izvršeni su u iznosu 26.730,00 kn. Usluge studentskog i učeničkog servisa korištene su putem Studentskog centra u Zagrebu i Karlovcu, te Učeničkog doma Maksimir za vrijeme održavanja Samoborskog fašnika, te za rad u Turističkom uredu. Tijekom 2008. ugovori o djelu zaključivani su za usluge dijeljenja letaka putem studentskog servisa, te za povremeni rad učenika u Turističkom uredu.

Ugovori zaključeni sa Učeničkim domom u Zagrebu, te studentskim centrima u Zagrebu i Karlovcu sadržavaju sve bitne elemente (vrstu posla, razdoblje u kojem je obavljen posao, bruto i neto iznos naknade, broj sati rada, te cijenu sati rada).

Rashodi za usluge po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 18.600,00 kn. Odnose se na više ugovora o djelu zaključenih tijekom 2008. s jednom osobom u ukupnom iznosu 5.367,00 kn, te na ugovore za autorske honorare u iznosu 13.233,00 kn zaključene s dvije osobe.

Vrijednosno značajniji ugovor o autorskom honoraru zaključen je početkom prosinca 2008. za crtanje karte okolica Samobora i turističke karte grada Samobora, te izradu prijeloma publikacije u koju će se unijeti tekstovi i fotografije u iznosu 8.500,00 kn. Rok plaćanja ugovoren je do konca prosinca 2009., dok rok završetka radova nije ugovoren, iako je u ugovoru navedeno da će izvršitelj ugovorene poslove završiti u dogovorenom roku.

Nisu navedene niti ugovorne kazne u slučaju neispunjavanja ugovornih obveza, što je trebalo učiniti.

Izvoditelju je koncem godine plaćen ugovoreni iznos, te su obračunani i plaćeni porezi u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom utvrditi prava i obveze ugovornih strana, rokove izvođenja radova, te propisati kazne za slučaj kašnjenja kod izvođenja radova.

- Računovodstvene usluge

Rashodi za računovodstvene usluge izvršeni su u iznosu 16.104,00 kn. Vođenje

poslovnih knjiga obavlja se na temelju ugovora iz ožujka 2008. zaključenog s društvom iz Samobora. Ugovorom je utvrđena mjesečna naknada za pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 1.464,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Spomenuto društvo je tijekom 2008. za mjesečno vođenje knjiga ispostavljalo račune u mjesečno ugovorenom iznosu 1.464,00 kn. U okviru ugovorenog mjesečnog iznosa knjigovodstveni servis je obavljao i knjigovodstvene usluge za Agenciju (Samobor Receptive d.o.o., Samobor) koja je u vlasništvu Turističke zajednice.

Turistička zajednica je plaćala i troškove vođenja knjigovodstva za Agenciju, no nije Agenciji ispostavljala račune niti bilo kakve druge obračune vezano za plaćene usluge. Turistička zajednica je trebala pripadajući dio troškova za pružanje računovodstvenih usluga naplatiti od navedenog društva.

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 39.750,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izradu Internet stranice u iznosu 19.995,00 kn, te reviziju financijskih izvještaja Turističke zajednice u iznosu 12.640,00 kn.

Rashodi za izradu Internet stranice izvršeni su u iznosu 19.995,00 kn. Za navedene usluge koncem studenoga 2008. zaključen je ugovor s izvršiteljem iz Zagreba. Ugovorena cijena usluga iznosila je 20.337,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na izradu Internet stranice odnosilo 19.995,00 kn, te na održavanje Internet stranice 341,00 kn. Internet stranica je izrađena i plaćena koncem prosinca 2008.

Za reviziju financijskih izvještaja i poslovanja turističke zajednice za 2007., te za razdoblje od početka siječnja do konca travnja 2008. zaključen je u svibnju 2008. ugovor s društvom u iznosu 12.640,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Plaćanje je u cijelosti obavljeno koncem lipnja 2008., nakon predaje revizorskog izvješća. Društvo je obavilo reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice te utvrdilo da Turistička zajednica nije imala značajnijih nepravilnosti i propusta, te da financijski izvještaji prikazuju realno stanje imovine i obveza te rezultat poslovanja za razdoblje obuhvaćeno revizijom.

6.2.1.3. Rashodi za usluge najma

Rashodi za usluge najma planirani su u iznosu 28.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.593,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Odnose se na najam poslovnog prostora u iznosu 2.709,00 kn, najam opreme u iznosu 10.000,00 kn, te druge rashode najma u iznosu 14.884,00 kn.

Rashodi za usluge najma u iznosu 2.709,00 kn odnose se na najam i grijanje poslovnog prostora površine 90 m² kojeg Turistička zajednica koristi na temelju ugovora zaključenog 1999., te dodatka ugovora zaključenog sredinom prosinca 2008. s Gradskim poglavarstvom grada Samobora.

Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a ugovorena najamnina iznosila je 181,00 kn mjesečno. Najamnina je ovisila o vrijednosti boda za određivanje najamnine koja se utvrđuje Zaključkom gradskog poglavarstva.

U dodatku ugovora zaključenog u prosincu 2008., je navedeno da ugovor stupa na snagu 1. listopada 2008., dakle dva mjeseca prije zaključenja ugovora. Ugovorena najamnina iznosila je 360,00 kn mjesečno i plaćana je od 1. listopada 2008.

Do konca rujna 2008. rashodi za usluge najma iznosili su 1.629,00 kn, odnosno 181,00 kn mjesečno, a od listopada do konca prosinca 2008. u iznosu 1.080,00 kn, odnosno 360,00 kn mjesečno.

Državni ured je mišljenja da je ugovor trebalo zaključiti pravodobno, odnosno prije povećanja cijene usluge.

U poslovnom prostoru koji koristi Turistička zajednica poslovanje je obavljalo i Agencija osnovana od strane Turističke zajednice. Kontrolom je utvrđeno da Turistička zajednica nije obračunavala najam niti bilo kakvu drugu naknadu Agenciji, što je trebala učiniti vodeći računa o vlastitim sredstvima.

Rashodi za usluge najma opreme u iznosu 10.000,00 kn odnose se na najam razglasa za potrebe Tamburaške noći koja je održana u lipnju 2008. Usluge su izvršene na temelju narudžbenice.

Drugi rashodi najma opreme izvršeni u iznosu 14.884,00 kn odnose se na najam garderobe (55 kostima) od jednog dioničkog društva (Jadran film d.d., Zagreb) u iznosu 13.420,00 kn za potrebe održavanja priredbe Bitka kod Samobora za 2008., te na najam 3 eko - wc u iznosu 1.464,00 kn.

6.2.1.4. Rashodi za usluge telefona i pošte

Rashodi za usluge telefona i pošte planirani su u iznosu 26.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.382,00 kn, što je za 1.618,00 kn ili 6,2% manje od plana. Odnose se na usluge telefona (mobilnog i fiksnog), interneta u iznosu 20.525,00 kn, te usluge pošte u iznosu 3.857,00 kn.

6.2.1.5. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja planirani su u iznosu 21.303,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.751,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Odnose se na usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 10.334,00 kn, te usluge održavanja opreme u iznosu 10.417,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 9.614,00 kn odnose se na izradu i ugradnju vrata i dva prozora u prostoru u kojem je smještena Turistička zajednica. Usluge su obavljene putem narudžbenice.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge održavanja opreme u iznosu 5.797,00 kn odnose se na izradu i ugradnju vrata i dva prozora u prostoru u kojem je smještena Turistička zajednica. Usluge su nabavljene od jednog dobavljača putem narudžbenice.

6.2.1.6. Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge planirani su u iznosu 273.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 256.488,00 kn, što je za 16.712,00 kn ili 6,1% manje od plana.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 172.318,00 kn odnose se na rashode za grafičke usluge, pribavljene izravno od izvršitelja usluga iz Samobora.

Rashodi za grafičke usluge najvećim dijelom se odnose na usluge grafičke pripreme promidžbenog materijala, odnosno izrade 1 500 komada Turističkog vodiča u iznosu 48.861,00 kn, te izdavanje brošure za potrebe održavanja 21. Samoborske salamijade u

iznosu 21.502,00 kn. Usluge su plaćene na temelju ispostavljenih računa u kojima je uračunan porez na dodanu vrijednost.

6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 112.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 108.159,00 kn, što je 4.141,00 kn ili 3,8% manje od plana. Odnose se na rashode za uredski materijal i drugi potrošni materijal u iznosu 81.039,00 kn, energiju u iznosu 17.577,00 kn, te sitni inventar u iznosu 9.543,00 kn.

6.2.2.1. Rashodi za uredski i drugi potrošni materijal

Rashodi za uredski materijal i drugi potrošni materijal izvršeni su u iznosu 81.039,00 kn. Odnose se na materijal za promidžbu u iznosu 58.509,00 kn, uredski potrošni materijal u iznosu 11.305,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 4.887,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.452,00 kn, te drugi potrošni materijal u iznosu 4.886,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu materijala za promidžbu u iznosu 58.509,00 kn vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 39.863,00 kn ili 68,1% navedenih rashoda odnose se na usluge dizajna i grafičke pripreme promidžbenog materijala (plakati, baneri, pozivnice, te oglas) za Proljetni sajam i Salamijadu u iznosu 22.131,00 kn, za nabavu 600 000 tanjura za Bitku kod Samobora u iznosu 8.162,00 kn, te izradu CD Gradske glazbe Samobora (kutija, otisak, umetanje opreme CD u iznosu 8.540,00 kn.

Promidžbeni materijal za Proljetni sajam i Salamijadu u iznosu 22.131,00 kn nabavljen je na temelju ponude, a promidžbeni materijal u iznosu 16.702,00 kn nabavljen je izravno od dva dobavljača. Plaćanja su obavljena prema ispostavljenim računima, u kojima je obračunan porez na dodanu vrijednost.

U okviru rashoda za nabavu uredskog i potrošnog materijala u iznosu 11.305,00 kn vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 5.094,00 kn odnose se na nabavu potrošnog materijala u iznosu 1.614,00 kn, oglašavanje u večernjem listu u iznosu 1.638,00 kn, nabavu uredskog materijala (blokova, registratora i koverti) u iznosu 1.105,00 kn, te nabavu četiri knjige (Samobor i okolica) od Agencije osnovane od strane Turističke zajednice u iznosu 737,00 kn.

6.2.3. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi planirani su u iznosu 87.924,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.038,00 kn, što je za 21.886,00 kn ili 24,9% manje od plana. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 31.417,00 kn, članarine u iznosu 4.045,00 kn, premije osiguranja u iznosu 168,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 30.408,00 kn.

6.2.3.1. Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 33.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu

31.417,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda.

Odnose se na korištenje vanjskih usluga reprezentacije u iznosu 14.250,00 kn, nabavu hrane i pića u iznosu 14.516,00 kn, te nabavu suvenira za poklone u iznosu 2.651,00 kn.

Rashodi za vanjske usluge reprezentacije najvećim djelom se odnose na konzumaciju jela i pića prigodom 4. Samoborskog Proletnog sajma i 21. Samoborske Salamijade, prigodom sastanaka direktora Turističkih zajednica Sjeverne Hrvatske, te za plaćanje troškova boravka u hotelu za dvije osobe radi sudjelovanje na seminaru Hrvatske udruge za odnose sa javnošću u Opatiji. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa od strane ugostitelja. Uz račune je priložena specifikacija konzumiranih jela i pića.

Rashodi za nabavu hrane i pića ostvareni su u iznosu 14.516,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.245,00 kn odnose se na nabavu samoborske salame povodom 21. Samoborske salamijade. Druga hrane i piće u iznosu 13.271,00 kn nabavljena je od više različitih dobavljača za potrebe drugih priredbi, a vrijednost pojedinačne nabave iznosila je od 14,00 do 701,00 kn.

6.2.3.2. Rashodi za članarine

Rashodi za članarine planirani su u iznosu 4.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.045,00 kn, što je u okviru planiranog iznosa. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na plaćenu kotizaciju za dvije osobe u iznosu 2.749,00 kn za sudjelovanje na 9. konferenciji Hrvatske udruge za odnose s javnošću (detaljnije opisano u okviru točke 3.2. Poslovne knjige), na godišnju članarinu za 2008. plaćenu Savezu udruga karnevala Hrvatske u iznosu 1.000,00 kn, te na članarinu u iznosu 300,00 kn plaćenu Hrvatskoj udruzi za odnose s javnošću.

6.2.3.3. Drugi nespomenuti rashodi

Drugi nespomenuti rashodi planirani su u iznosu 50.727,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.408,00 kn, što je za 20.319,00 kn ili 40,1% manje od planiranog iznosa.

Odnose se na sredstva od boravišne pristojbe koje je Turistička zajednica obvezna doznačiti Gradu Samoboru u ukupnom iznosu 19.710,00 kn, za produkciju sadržaja za auto vodič Mobile guide u iznosu 6.100,00 kn, za kamate u iznosu 3.512,00 kn, za rashode za pristojbu Hrvatskoj radio televiziji, te za zaštita autorskih muzičkih prava u iznosu 1.086,00 kn. Rashodi u iznosu 6.100,00 kn odnose se na plaćanje usluga produkcije sadržaja za auto vodič Mobile guide društvu iz Zagreba na temelju ugovora zaključenog u 2008.

6.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 2.862,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.816,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 2.554,00 kn, te obračunane zatezne kamate u iznosu 262,00 kn.

6.4. Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije planirani su i izvršeni u iznosu 65.400,00 kn. Vrijednosno

značajnije donacije u iznosu 64.200,00 kn odnose se na donacije i potpore dodijeljene osnovnim školama i dječjim vrtićima (po grupama) za organizaciju priredbe Dječji fašnik za 2009. Donacije su doznačene početkom prosinca 2008. dječjem vrtiću Grigor Vitez u iznosu 10.200,00 kn, osnovnoj školi Bogumil Toni u iznosu 10.200,00 kn, osnovnoj školi Milana Langa u iznosu 8.500,00 kn, osnovnoj školi Samobor u iznosu 8.500,00 kn, te dječjem vrtiću Izvor u iznosu 6.800,00 kn. Odluke o isplati donacija donesene su od strane Organizacijskog odbora Samoborskog fašnika na sjednici održanoj u veljači 2009., odnosno tri mjeseca nakon isplata donacija.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje odluka o isplati donacija, te predlaže planirati godišnji iznos sredstava namijenjen za donacije, utvrditi kriterije njihove dodjele, te objaviti poziv za prikupljanje ponuda ili raspisati javni natječaj.

6.5. Rashodi za naknade izdataka zaposlenima

Naknade izdataka zaposlenima planirane su u iznosu 21.242,00 kn, a izvršene su u iznosu 20.446,00 kn što je u okviru planiranog iznosa. Odnose se na službena putovanja u iznosu 14.527,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 5.919,00 kn.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 5.919,00 kn odnose se na organizirana predavanja i polaganje stručnog ispita na fakultetu u Splitu za zaposlenicu Turističke zajednice za radno mjesto voditeljice poslovnice u iznosu 2.900,00 kn te za plaćanje sudjelovanja jedne osobe na seminaru pod nazivom Upravljanje sukobom unutar organizacije u organizaciji društva iz Zagreba u iznosu 1.230,00 kn.

7. NALAZI I PREPORUKE

1.1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a svojstvo pravne osobe stekla je u siječnju 1995. upisom u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ustrojstvo, organizacija i djelatnost utvrđeni su Statutom iz prosinca 1994. i izmjenama Statuta iz prosinca 1999., donesenim uz prethodne suglasnosti ministra turizma (srpanj 1994. i prosinac 1999.)

S obzirom da je novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma stupio na snagu početkom siječnja 2009., te da su u prijelaznim i završnim odredbama navedeni rokovi za usklađenje akata i ustrojstva postojećih turističkih zajednica s odredbama novog Zakona, ministarstvo se obvezalo početkom ožujka 2009. donijeti Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede te smjernice o načinu usklađenja statuta turističkih zajednica s odredbama novog Zakona. Nakon donesenog Pravilnika i smjernica od strane ministarstva, Turistička zajednica je izradila prijedlog statuta, na koji je ministarstvo dalo suglasnost 7. prosinca 2009. Statut je prosljeđen na usvajanje Skupštini, koja ga treba usvojiti u roku mjesec dana od primitka suglasnosti ministarstva, odnosno do 6. siječnja 2010., što nije učinjeno. Turistička zajednica je u obvezi, od dana stupanja na snagu Statuta, dostaviti ministarstvu i službeno glasilo u kojem će Statut biti objavljen.

Odredbama članka 12. stavak 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je ako Turistička zajednica ne usvoji Statut u roku od mjesec dana od dana primitka suglasnosti ministarstva smatrat će se da suglasnost na Statut nije dana.

Turistička zajednica je unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta uredila Aktom o unutarnjem ustrojstvu i popisu poslova i radnih zadataka turističkog ureda (dalje u tekstu: Akt) iz lipnja 2008. Prema Aktu osim direktora ureda, predviđena su još četiri radna mjesta (dva radna mjesta turističkog informatora, te po jedno radno mjesto administratora - blagajnika i voditelja računovodstva). Radna mjesta turističkog informatora i administratora - blagajnika su popunjena, te je koncem 2008., uz direktora, u Turističkoj zajednici bilo troje zaposlenika. Za poslove vođenja poslovnih knjiga angažiran je knjigovodstveni servis, a voditelj računovodstva nije imenovan. Iz navedenog je razvidno da opisi poslova koji se rade u uredu ne odgovaraju stvarnom stanju i popisu poslova i radnih zadataka utvrđenim u Aktu. U Aktu nisu vrednovana radna mjesta u uredu Turističke zajednice. Zbog navedenog je i Hrvatska turistička zajednica u izvješću o obavljenom nadzoru iz 2006. naložila Turističkoj zajednici da odredi djelokrug, unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta prema stvarnim potrebama i financijskim mogućnostima, uredi plaće i materijalna prava radnika te sve uskladi s odredbama Zakona o radu. Do dana obavljanja revizije navedeno nije učinjeno.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor te Predsjednik Turističke zajednice.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice koje ima tri člana, od kojih dva bira skupština, a jedan je predstavnik gradskog poglavarstva. Nadzorni odbor je tijekom 2008. održao dvije sjednice, jednu u veljači 2008., te drugu u prosincu 2008.

Prema odredbama članka 9. Poslovnika o radu nadzornog odbora Turističke zajednice utvrđeno je da odbor radi na sjednicama koje se održavaju najmanje jednom u tri mjeseca, što znači da je u 2008. trebalo održati najmanje četiri sjednice nadzornog odbora, što nije učinjeno.

Prema odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama članka 32. Statuta Turističke zajednice nadzorni odbor je u obvezi nadzirati vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice i o obavljenom nadzoru najmanje jednom godišnje podnijeti pismeno izvješće Skupštini zajednice i Turističkom vijeću. Nadzor u 2008. nije obavljen.

Temeljni financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju početkom ožujka 2009.

Iz zapisnika sa sjednice Nadzornog odbora održane 20. ožujka 2008. je razvidno da su financijski izvještaji za 2008., predani u nadležne institucije bez razmatranja i usvajanja na sjednicama Nadzornog odbora i Turističkog vijeća, što je prethodno trebalo učiniti.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 32. Statuta kojim je propisano da nadzorni odbor nadzire materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice, te odredbama članka 4. Poslovnika o radu nadzornog odbora kojima je propisano pregledavanje završnog računa od strane nadzornog odbora.

Turistička zajednica je na temelju odluke Turističkog vijeća, osnovala trgovačko društvo, koje je u svibnju 1999. upisano u sudski registar pod nazivom: Turistička agencija Samobor receptive d.o.o. za turizam (dalje u tekstu: Agencija), sa sjedištem u Samoboru, Trg kralja Tomislava 5. Osnivački kapital Agencije iznosio je 20.000,00 kn i u cijelosti je uplaćen u novcu. Agencija je kao samostalna pravna osoba poslovala putem žiro računa, prema načelima profitnog knjigovodstva, odnosno obavljala gospodarsku djelatnost.

Turističko vijeće je prema zaključku Gradskog poglavarstva, na sjednici u veljači 2004., imenovalo novog direktora Agencije uz zaduženje za pokretanje postupka likvidacije Agencije u roku šest mjeseci (do kolovoza 2004.), što nije učinjeno.

Također je i Hrvatska turistička zajednica u izvješću o obavljenom nadzoru iz listopada 2006. naložila Turističkoj zajednici da Agenciju likvidira i da se prestane baviti gospodarskom djelatnošću, uz obrazloženje da je svako obavljanje poslova kojima je namjera ostvarivanja prihoda nespojiva sa zakonom propisanom ulogom turističke zajednice. Navedeni nalog potvrdilo je i ministarstvo sredinom svibnja 2008. u dopisu upućenom Turističkoj zajednici.

U skladu s nalogom ministarstva na sjednici nadzornog odbora održanoj početkom prosinca 2008. donesen je zaključak da se Agencija proda ili likvidira. Navedeno je potvrđeno na sjednici Skupštine održanoj sredinom siječnja 2009. na kojoj je odobrena prodaja Agencije fizičkoj osobi iz Samobora u skladu s dostavljenom ponudom za kupnju u iznosu 5.000,00 kn.

Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela Turistička zajednica prenosi čitav svoj poslovni udio od 100% koji drži u Agenciji nominalne vrijednosti od 20.000,00 kn, u cijelosti na preuzimatelja, koji taj udio prihvaća uz naknadu u iznosu 5.000,00 kn.

Turistička zajednica je od 1998. u sustavu obveznika poreza na dodanu vrijednost, te utvrđuje poreznu obvezu na temelju evidencije o izdanim računima za oporezive usluge i primljenim računima za nabavljena dobra i usluge od drugih obveznika poreza na dodanu vrijednost. Tijekom godine, u okviru plana redovnih aktivnosti na priredbama koje organizira, turistička zajednica obavlja usluge promidžbe zainteresiranim pravnim i fizičkim osobama uz naplatu, te izdaje račune s iskazanim porezom na dodanu vrijednost po propisanoj stopi. Zbog navedenog, u listopadu 2006. Hrvatska turistička zajednica je u izvješću o obavljenom nadzoru naložila Turističkoj zajednici da se prestane baviti gospodarskom djelatnošću te da izađe iz sustava poreza na dodanu vrijednost. Navedeni nalog je obrazložila ulogom Turističke zajednice koja je definirana odredbama članka 8. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da se djelovanje turističkih zajednica temelji na načelu opće korisnosti, a bez ostvarivanja neposredne dobiti, te je svako obavljanje poslova kojima je namjera ostvarivanje prihoda, te s toga osnova ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost, kao i mogućnost plaćanja poreza na dobit, nespojiva s zakonom propisanom ulogom Turističke zajednice.

Slijedom navedenog i na prijedlog nadzornog odbora Turistička zajednica je podnijela u siječnju 2009. zahtjev Poreznoj upravi o izlasku iz sustava obveznika plaćanja poreza na dodanu vrijednost, te od 2009. nije obveznik plaćanja poreza.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno postupanje prema nalogima nadležnih institucija te postupanje u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statuta Turističke zajednice i Poslovnika o radu nadzornog odbora, odnosno pravodobno donošenje internih akata te provođenje nadzora i održavanje sjednica Nadzornog odbora na propisani način.

Također nalaže pravodobno usvajanje financijskih izvještaja od strane za to ovlaštenih tijela Turističke zajednice.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za nepravilnosti oko neodržavanja sjednica Nadzornog odbora navodi da su nepravilnosti otklonjene u 2009. kada je održano pet sjednica, te su pravovremeno usvojena sva propisana izvješća.*

Obrazlaže da su u 2009. otklonjene nepravilnosti oko nepodnošenja pismenog izvješća o obavljenom nadzoru nad poslovanjem Turističke zajednice od strane Nadzornog odbora Skupštini Zajednice, te da će se sjednica Nadzornog odbora održati 29. siječnja 2010., a jedna od točaka dnevnog reda je Izvješće nadzornog odbora za 2009., koje će biti dano na usvajanje Skupštini Zajednice u veljači 2010.

Navodi da su nepravilnosti vezane za predavanje financijskih izvještaja otklonjene u 2009. kada su sva izvješća Turističke zajednice usvojena na nadležnim tijelima (Nadzorni odbor i Vijeće), te nakon toga predana nadležnim institucijama.

2.1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

Utvrđivanje programa rada i financijskog plana turističkih zajednica propisano je

odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Program rada i financijski plan turistička zajednica donosi za svaku poslovnu godinu, a njihove prijedloge za sljedeću poslovnu godinu, Turističko vijeće podnosi Skupštini turističke zajednice do kraja mjeseca studenoga tekuće godine. Također, u istom roku, navedene prijedloge Turistička zajednica dostavlja Turističkoj zajednici županije, koja ga dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Turistička zajednica je donijela godišnji Program rada i financijski plan za 2008., koji je usvojen od Turističkog vijeća, te Skupštine Turističke zajednice koncem travnja 2008., umjesto do konca studenoga 2007.

Iz obrazloženja odgovorne osobe je razvidno da su program rada i financijski plan doneseni sa zakašnjenjem zbog promjene u sastavu članova Skupštine i Turističkog Vijeća (izvanredna izborna Skupština održana je 22. prosinca 2007.), odlaska direktora Turističke zajednice, te raspisivanja natječaja za novog direktora. Turističko vijeće je čekalo izbor direktora koji će pripremiti i program rada za 2008.

Nova direktorica ureda započela je s radom sredinom travnja 2008. kada je i napravljen Plan i program rada, u kojem su uključeni svi rashodi nastali, na temelju Odluka Turističkog Vijeća, u razdoblju od siječnja do travnja 2008.

Iz programa rada su razvidni planirani projekti i sredstva namijenjena za njihovu realizaciju. Poseban naglasak dan je na unapređenje turističke destinacije i to na projekte iz područja kulturno zabavnih priredbi u Samoboru.

O ostvarenju programa Turistička zajednica ne podnosi izvješća kako je to usvojeno u sustavu turističkih zajednica standardima planiranja i izvješćivanja. U izvješću su navedeni održani projekti, nije navedeno kolika su sredstva utrošena po pojedinom projektu te nije razvidna struktura troškova pojedinog projekta. Izvješće ne sadržava informaciju o djelotvornosti ukupnog trošenja sredstava s obzirom na postavljene ciljeve, ne sadrži usporedbu planiranih i utrošenih sredstava za pojedine projekte, prekoračenja ili uštede. Također nema obrazloženja za neizvršene dijelove programa rada.

Na sjednicama Turističkog vijeća ne podnose se periodična izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Navedeno je potrebno iz razloga što se na sjednicama donose odluke o donacijama iako sredstva nisu planirana financijskim planom, a pojedini projekti predviđeni programom rada za 2008. nisu ostvareni u 2008.

Odluke donesene na sjednicama Turističkog vijeća ne ispisuju se kao zasebni akti, što je potrebno učiniti. Isplatu sredstava s računa Turističke zajednice potrebno je pravdati određenom odlukom, umjesto zapisnikom u kojem je sadržano više različitih odluka.

Također je potrebno donijeti odluku o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati i na koji način bez odluke Turističkog vijeća.

Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.262.000,00 kn, a rebalansom financijskog plana u iznosu 1.254.575,00 kn, što je za 7.425,00 kn manje od financijskog plana.

Rebalansom financijskog plana izvršena je preraspodjela u okviru rashoda za priredbe koje su osnovnim planom planirane u iznosu 247.000,00 kn, a rebalansom su povećane za 158.908,00 kn ili 64,4% te iznose 405.908,00 kn. Financijski plan za

2008. sastavni je dio programa rada.

Financijskim planom te rebalansom financijskog plana za 2008. planirani su prihodi i rashodi prema vrstama prihoda i aktivnostima. Nisu iskazani prema računima iz računskog plana, zbog čega nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda.

Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Komisija za popis imovine i obveza imenovana je od strane Turističkog vijeća sredinom ožujka 2009.

Popis je obavljen u razdoblju od sredine do konca ožujka 2009., umjesto do 31. prosinca 2008.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da neprofitne organizacije na početku poslovanja moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti te da moraju sastaviti popis imovine i obveza i na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje i usvajanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, te poduzimanje radnji za donošenje izvješća o ostvarenju programa rada u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica.

Također, nalaže da se u godišnjem financijskom planu prihodi i rashodi planiraju, osim po aktivnostima i projektima i prema vrstama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluka usvojenih na sjednicama Turističkog vijeća kao zasebnih akata, te donošenje odluke o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.

Također nalaže provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su se nepravilnosti oko usvajanja godišnjeg Programa rada i financijskog plana za 2008. dogodile zbog promjene odgovorne osobe, odnosno imenovanja direktorice koncem 2008., na temelju provedenog javnog natječaja, kada je donesen i usvojen godišnji Program rada i financijski plan na nadležnim tijelima Zajednice. Navodi da su opisane nepravilnosti otklonjene u 2009., kada je plan donesen u zakonskom roku na svim tijelima Turističke Zajednice.*

Za 2009. planirana su financijska sredstva po svakom projektu, a financijski plan izrađen je na način propisan od Hrvatske turističke zajednice o pripremanju programa rada i financijskog plana, te pripremanja godišnjih izvještaja. Obrazlaže da su na sjednicama Vijeća tijekom 2009. podnošena tromjesečna izvješća

Zajednice.

Navodi da su u 2009. otklonjene nepravilnost oko nepravovremenog popisa imovine za poslovnu godinu, te je popis imovine obavljen na dan 31. prosinca 2009.

3.1. Rashodi

Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.254.576,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.297.726,00 kn, što je za 3,4% više od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 1.175.136,00 kn ili 6,3% manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 744.036,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 349.438,00 kn, donacije u iznosu 65.400,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 13.446,00 kn, te drugi financijski rashodi u iznosu 2.816,00 kn.

Turistička zajednica je u većini slučajeva nabavljala robu, radove i usluge pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn izravnim ugovaranjem.

Rashodi za tekuće donacije planirani su u iznosu 66.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.400,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Vrijednosno značajnije donacije u iznosu 64.200,00 kn odnose se na donacije i potpore dodjeljene osnovnim školama i dječjim vrtićima (po grupama) za organizaciju priredbe Dječji fašnik za 2009.. Odluke o isplati donacija donesene su od strane Organizacijskog odbora Samoborskog fašnika na sjednici održanoj u veljači 2009., odnosno tri mjeseca nakon isplate donacija.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje odluka o isplati donacija, te predlaže planirati godišnji iznos sredstava namijenjen za donacije, utvrditi kriterije njihove dodjele, te objaviti poziv za prikupljanje ponuda ili raspisati javni natječaj.

3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su nepravilnosti oko kriterija dodjele financijskih sredstava otklonjene u 2009. kada je raspisan pozivni natječaj, kojim su određeni i kriteriji sufinanciranja manifestacija, te su sredstva planirana financijskim planom za 2009, koji je donesen u zakonskom roku.*

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti Turistička zajednica je za 2008. planirala prihode i rashode u iznosu 1.254.576,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.297.726,00 kn, što je za 43.150,00 kn ili 3,4% više od plana.

Rashodi su izvršeni u iznosu 1.175.136,00 kn, što je 79.440,00 kn ili 6,3% manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 744.036,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 349.438,00 kn, donacije u iznosu 65.400,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 13.446,00 kn, te drugi financijski rashodi u iznosu 2.816,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepravodobno donošenje i usvajanje godišnjeg programa i financijskog plana od nadležnih tijela, nepodnošenje izvješća o ostvarenju programa rada na način kako je to usvojeno u sustavu turističkih zajednica standardima planiranja i izvješćivanja, neobavljanje

redovitog nadzora nad materijalnim i financijskim poslovanjem, predavanje financijskih izvještaja u nadležne institucije bez prethodnog usvajanja i razmatranja na sjednicama Nadzornog odbora i Turističkog vijeća te nepravodobno obavljanje popisa imovine i obveza.

Tijekom 2008. Turistička zajednica je u gradu Samoboru samostalno organizirala priredbu (183. Samoborski fašnik) i sudjelovala u organizaciji drugih priredbi (182. Samoborski fašnik, Bitka kod Samobora, Proljetni sajam i Samoborska salamijada, Ljeto u Samoboru, Tamburašku noć i Dan grada Samobora, Samoborska glazbena jesen, Rally old timer Samobor, Svjetski dan turizma i druge priredbe).

Pored navedenih priredbi, Turistička zajednica je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i Turističkom zajednicom Zagrebačke županije organizirala akciju Volim Hrvatsku, Zeleni cvijet, Dan planeta zemlje, izložbe u prostoru Turističke zajednice, izložba o gradu Samoboru na Autobusnom kolodvoru. Pokrenula je značajniju suradnju s Turističkom zajednicom grada Varaždina, na nivou gradova je dogovorena zajednička prijava na Europske fondove, IPA 2009. i drugo. Prostor na kojem djeluje Turistička zajednica ima mogućnost smještaja gostiju. U Turističkoj zajednici u 2008. evidentirano je 10 592 gostiju i ostvareno je 16 887 noćenja (domaći gosti ostvarili su 8 019 noćenja, a strani 8 868).

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice grada Samobora za 2008., o čemu je

izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Nadzorni odbor nije nadzirao vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, te nije podnosio pismeno izvješće Skupštini zajednice i Turističkom vijeću što je propisano odredbama Statuta. Temeljni financijski izvještaji predani su Financijskoj agenciji te Državnom uredu za reviziju bez prethodnog usvajanja na sjednicama Nadzornog odbora i Turističkog vijeća što nije u skladu s odredbama Poslovnika o radu nadzornog odbora i Statuta. Nadzorni odbor je tijekom 2008. održao dvije umjesto četiri sjednice što je propisano odredbama Poslovnika o radu nadzornog odbora.
 - Godišnji program i financijski plan donesen je koncem travnja 2008., umjesto do konca studenoga 2007., što nije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U financijskom planu za 2008. planirani prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana, zbog čega nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda. Popis imovine obavljen je u ožujku 2009. umjesto do 31. prosinca 2008., što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
 - O ostvarenju programa Turistička zajednica ne podnosi izvješća kako je to usvojeno u sustavu turističkih zajednica standardima planiranja i izvješćivanja. U izvješću su navedeni održani projekti, nije navedeno kolika su sredstva utrošena po pojedinom projektu, te nije razvidna struktura troškova pojedinog projekta. Izvješće ne sadržava informaciju o djelotvornosti ukupnog trošenja sredstava s obzirom na postavljene ciljeve, ne sadrži usporedbu planiranih i utrošenih sredstava za pojedine projekte, prekoračenja ili uštede. Također nema obrazloženja za neizvršene dijelove programa rada.
 - Tekuće donacije u iznosu 64.200,00 kn dodijeljene su osnovnim školama i vrtićima u prosincu 2008., a odluke o isplati donacija donesene su od strane Organizacijskog odbora Samoborskog fašnika u veljači 2009., odnosno tri mjeseca nakon isplata donacije. Godišnji iznos sredstava namijenjen za donacije nije planiran, nisu utvrđeni kriteriji njihove dodjele te nije objavljen poziv za prikupljanje ponuda ili otvoreni postupak nabave.