



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE,
KRAPINA

Krapina, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi financirani u 2010.	5
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-06/8
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 20. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE, KRAPINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije, Krapina (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. rujna do 20. listopada 2011.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana u listopadu 2010. kao pravni slijednik Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u ožujku 1995. Osnivači Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja osnovane na području županije. Posluje u iznajmljenom prostoru.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik zajednice.

Djelatnost Turističke zajednice utvrđena je statutom, a odnosi se na promociju turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije u svezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou, izradu strategije turizma, promicanje turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda turističke regije, a pogotovo u selektivnim oblicima turizma, pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, koordinaciju djelovanja i nadzor u izvršavanju zadaća i ciljeva turističkih zajednica s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana, donošenje strateškog marketinškog plana, poticanje, očuvanje, unapređenje i promicanje svih postojećih turističkih resursa, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, izradu polugodišnjih i godišnjih izvješća, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, objedinjavanje zajedničkih projekata turističkih zajednica s područja Županije, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) i drugim propisima. Turističku zajednicu predstavljala je i zastupala u 2010. zamjenica direktorice Ksenija Tomić koja je imala prava i dužnosti direktora prema odluci turističkog vijeća Turističke zajednice iz prosinca 2008. i prosinca 2010. U Turističkoj zajednici koncem 2010. bila su tri zaposlenika.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema financijskom planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.324.360,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, su ostvareni u iznosu 1.381.045,00 kn, što je za 56.685,00 kn ili 4,3% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	280.000,00	294.775,00	105,3	21,3
2.	Prihodi od imovine	0,00	414,00	-	-
2.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	414,00	-	-
3.	Prihodi od donacija	1.034.272,00	1.074.249,00	103,9	77,8
4.	Drugi prihodi	10.088,00	11.607,00	115,1	0,9
Ukupno		1.324.360,00	1.381.045,00	104,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.074.249,00 kn ili 77,8%, te prihodi po posebnim propisima 294.775,00 kn ili 21,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 12.021,00 kn ili 0,9%.

Prihodi od donacija u iznosu 1.074.249,00 kn odnose se na prihode iz proračuna 844.687,00 kn, prihode od trgovačkih društava 162.341,00 kn i prihode iz međunarodnih organizacija 67.221,00 kn. Prihodi iz proračuna u iznosu 844.687,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna u iznosu 406.371,00 kn (za sufinanciranje rada ureda, promidžbeni materijal, sajmove i promociju i smeđu signalizaciju), Hrvatske turističke zajednice u iznosu 267.526,00 kn (za sufinanciranje uređenja mjesta, zajedničkog oglašavanja, nagrade «Volim Hrvatsku», projekta «Zagorje ti moje blago», smeđe signalizacije i servisa dobrodošlice na graničnom prijelazu Macelj), Ministarstva turizma u iznosu 145.000,00 kn (za projekte «Otkrijmo kontinentalnu Hrvatsku», «Turistička infrastruktura i promocija odabranih sakralnih središta», »Zagorje ti moje blago» i «Promocija turističkih manifestacija»), te sredstva turističkih zajednica općina i gradova u iznosu 25.790,00 kn (za sufinanciranje udruženog oglašavanja, sufinanciranje prezentacije, te nastupa na sajmu). Sredstva donacija utrošena su za predviđene namjene u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 294.775,00 kn odnose se na prihode od članarina 186.652,00 kn i prihode od boravišne pristojbe 108.123,00 kn.

Prema financijskom planu, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.324.360,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izveštaju o prihodima i rashodima, su izvršeni u iznosu 1.278.161,00 kn, što je za 46.199,00 kn ili 3,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	290.200,00	289.605,00	99,8	22,7
2.	Materijalni rashodi	1.008.962,00	869.724,00	86,2	68,0
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	248.750,00	234.254,00	94,2	18,3
2.2.	Rashodi za usluge	735.398,00	613.010,00	83,4	48,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	14.000,00	17.632,00	125,9	1,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	10.814,00	4.828,00	44,6	0,3
3.	Rashodi amortizacije	12.198,00	97.585,00	800,0	7,6
4.	Financijski rashodi	4.500,00	4.818,00	107,1	0,4
6.	Drugi rashodi	8.500,00	16.429,00	193,3	1,3
	Ukupno	1.324.360,00	1.278.161,00	96,5	100,0
	Višak prihoda		102.884,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 102.884,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 127.537,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 230.421,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 869.724,00 kn ili 68,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 289.605,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 118.832,00 kn i imaju udjel 9,3% ukupno izvršenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za usluge u iznosu 613.010,00 kn, a odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranje (usluge komunikacijske taktike, unapređenje proizvoda, prodaju, promociju i distribuciju te priznanja zaslužnim osobama), zakupnine i komunikaciju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.579.399,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.266.663,00	1.310.695,00	103,5
2.	Financijska imovina	163.749,00	268.704,00	164,1
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	151.399,00	199.864,00	132,0
2.2.	Potraživanja	12.350,00	68.840,00	-
Ukupno imovina		1.430.412,00	1.579.399,00	110,4
3.	Obveze	10.291,00	12.363,00	120,1
4.	Vlastiti izvori	1.420.120,00	1.567.036,00	110,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.430.411,00	1.579.399,00	110,4

Nefinancijska imovina u iznosu 1.310.695,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (smeđa signalizacija 1.198.582,00 kn, info panoi 85.799,00 kn) 1.284.381,00 kn, te vrijednost uredskog namještaja i opreme 26.314,00 kn.

Financijska imovina koncem 2010. u iznosu 268.704,00 kn se odnosi na novčana sredstva 199.864,00 kn i potraživanja 68.840,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 68.840,00 kn. Dospjela su u cjelosti, a odnose se na potraživanja od kupaca (od Hrvatske turističke zajednice 55.250,00 kn, pravnih osoba 10.740,00 kn, te turističkih zajednica općina i gradova 2.850,00 kn). Radi naplate prihoda, dužnicima se upućuju opomene, te se dogovaraju plaćanja putem prijebaja. Do konca rujna 2011. naplaćena su u iznosu 56.360,00 kn ili 81,9%.

Ukupne obveze koncem 2010. iznose 12.363,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode. Dospjele su u cijelosti, a podmirene su u 2011.

Programi financirani u 2010.

Turistička zajednica je u sklopu programa prekogranične suradnje IPA Slovenija - Hrvatska za razdoblje od 2007. do 2013., u suradnji sa još osam partnera, kandidirala projekt pod nazivom «Marijanski hodočasnički put» te su za cjelokupan projekt odobrena sredstva u iznosu 703.837 EUR. Turistička zajednica sudjeluje u realizaciji spomenutog projekta sa 87.360 EUR (od čega su nabava i postavljanje signalizacije 50.060 EUR, troškovi vanjskih usluga i izrada DVD filma 20.700 EUR, troškovi osoblja 9.600 EUR i troškovi vanjskih usluga i izrada projekta 7.000 EUR), a projekt se financira iz pretprijetnih fondova Europske unije 85,0% ili 74.256 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0% ili 13.104,00 EUR. Do konca 2010. Turističkoj zajednici je za spomenuti projekt iz pretprijetnih fondova Europske unije doznačeno ukupno 67.221,00 kn, što je utrošeno za izradu projekta za postavu smeđe signalizacije u iznosu 49.080,00 kn (rashod 2009.), te za plaće u 2010. u iznosu 18.141,00 kn. Turistička zajednica u 2011. nastavlja provođenje aktivnosti vezanih uz navedeni projekt, koji je još uvijek u fazi realizacije.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 uz poslovanje Turističke zajednice

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Turističke zajednice.

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

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje. Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje dugotrajne imovine u skladu sa zakonskim propisima i donošenje plana nabave.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti financirani iz programa IPA, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Turistička zajednica u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2010.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Turistička zajednica je osnovana u listopadu 2010. kao pravni slijednik Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u ožujku 1995. Osnivači Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja na području županije. Djelatnost Turističke zajednice je utvrđena statutom, a odnosi se na promociju turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije u svezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 1.381.045,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.278.161,00 kn. Višak prihoda za 2010. je iskazan u iznosu 102.884,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 127.537,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 230.421,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.074.249,00 kn ili 77,8%, te prihodi po posebnim propisima 294.775,00 kn ili 21,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 12.021,00 kn ili 0,9%. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 68.840,00 kn i dospjela su u cijelosti. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 869.724,00 kn ili 68,0% i rashodi za zaposlene 289.605,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 118.832,00 kn i imaju udjel 9,3% ukupno izvršenih rashoda. Obveze koncem 2010. iznose 12.363,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode. U 2010. nije bilo postupaka javne nabave putem elektroničkog oglasnika javne nabave. Vrijednost bagatelne nabave je iznosila 401.594,00 kn. Turistička zajednica u 2010. je iskazala ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 97.585,00 kn (nabava smeđe signalizacije 86.051,00 kn te uredskog namještaja i opreme 11.534,00 kn). Sredstva su korištena za ciljeve i zadatke iz plana i programa rada, a trošena su za promicanje i unapređenje turizma na području Županije.