



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA LUDBREGA

Varaždin, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-06/95
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 25. travnja 2014.

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

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

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

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 25. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 1996. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine, boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna i Hrvatske turističke zajednice te od financijske imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Ludbregu, Trg Sv. Trojstva 14. Turistička zajednica je pravna osoba, čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezane djelatnosti na području grada Ludbrega.

Statut Turističke zajednice je donijela skupština uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma u 2011. Prema odredbama Statuta, koji je važio tijekom 2012., zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i slično i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanje turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području grada, provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspeksijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i odjavom turista, poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unapređenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma, te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika u cilju podizanja kvalitete usluge, organizacija, provođenje i nadzor svih radnji radi promocije turističkog proizvoda grada u skladu sa smjernicama skupštine, godišnjem programu rada i financijskom planu, ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade, te obavljanje i drugih poslova propisanih zakonom ili drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice grupiranih po skupinama. Broj predstavnika u skupštini je 11. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i ima predsjednika i osam članova koje bira skupština, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu, predlaže skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik turističkog vijeća. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo, ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog turističko vijeće Turističke zajednice Varaždinske županije. Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava skupštini, te saziva i predsjedava sjednicama turističkog vijeća. Predsjednik Turističke zajednice do 10. lipnja 2013. je bio Marijan Krobot, a nakon toga Dubravko Bilić.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1996. osnovan Turistički ured. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bila jedna zaposlenica, direktorica Andreja Horvat, imenovana 1996. na temelju javnog natječaja.

Planiranje

Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2012. turističko vijeće je donijelo u listopadu 2011., te dostavilo skupštini na usvajanje. Skupština Turističke zajednice je u siječnju 2012. usvojila godišnji program rada i financijski plan za 2012.

Programom rada i financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 447.635,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz proračuna grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 267.135,00 kn, od turističke članarine u iznosu 135.000,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 28.000,00 kn. Rashodi su planirani za provođenje aktivnosti iz programa rada (funkcionalni marketing) u iznosu 248.235,00 kn, što je 55,5 % ukupno planiranih rashoda te za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 199.400,00 kn ili 44,5 %. Godišnji program rada i financijski plan su dostavljeni Turističkoj zajednici Varaždinske županije.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 357.865,00 kn, što je za 50.959,00 kn ili 12,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 89.770,00 kn ili 20,1 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	408.361,00	354.693,00	86,9
1.1.	Prihodi iz gradskog proračuna	275.999,00	218.412,00	79,1
1.2.	Prihodi od članarine	105.658,00	110.106,00	104,2
1.3.	Prihodi od boravišne pristojbe	26.704,00	26.175,00	98,0
2.	Prihodi od financijske imovine	463,00	172,00	37,1
3.	Prihodi od donacije Hrvatske turističke zajednice	0,00	3.000,00	-
Ukupno		408.824,00	357.865,00	87,5

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode iz gradskog proračuna, koji su manje ostvareni za 57.587,00 kn ili 20,9 %.

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 354.693,00 kn ili 99,1 %. Svi drugi prihodi iznose 3.172,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 218.412,00 kn, od članarine u iznosu 110.106,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 26.175,00 kn.

Prihodi iz gradskog proračuna su ostvareni u iznosu 218.412,00 kn, što je 61,0 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na sredstva za manifestacije i promidžbu u iznosu 111.532,00 kn te redovnu djelatnost u iznosu 106.880,00 kn. Sredstva za manifestacije i promidžbu su doznačena za sljedeće manifestacije i promidžbu: Cajnger plac, Dani ludbreške Svete Nedjelje, Ludbreška biciklijada, Dan Centra svijeta te za promidžbeni materijal i članarine Savezu karnevalskih gradova. Primljena sredstva su namjenski utrošena.

Prihodi od članarine su ostvareni u iznosu 110.106,00 kn, što je 30,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članka 3. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojoj pravna ili fizička osoba koja ima sjedište ili podružnicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, plaća članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice općine ili grada ili Turističke zajednice Grada Zagreba, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarine pravnoj i fizičkoj osobi je ukupni prihod koji čine svi prihodi koje su te osobe dužne iskazati u računu dobiti i gubitka, u skladu s propisima o računovodstvu. S obzirom da Turistička zajednica od članarine ostvaruje bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje, prikupljena sredstva su raspoređena na temelju odredbe članka 14. stavka 4. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, na sljedeći način: 85,0 % turističkoj zajednici grada i 15,0 % turističkoj zajednici županije. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09), naselje Ludbreg je razvrstano u turistički razred B.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 26.175,00 kn, što je 7,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11). Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Prema odredbi članka 20. stavka 4. Zakona o boravišnoj pristojbi, za turističke zajednice općina i gradova koji ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje, boravišna pristojba se raspoređuje prema sljedećem rasporedu: 80,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada, te 20,0 % turističkoj zajednici županije. Prema odredbama navedenog Zakona, boravišna pristojba plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Visinu boravišne pristojbe na prijedlog ministra utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovini tekuće godine za slijedeću godinu. Koncem 2012. na području grada Ludbrega su tri smještajna objekta u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost, odnosno tri obveznika plaćanja boravišne pristojbe, od kojih jedan posluje sezonski. Smještajni kapaciteti obuhvaćaju 102 ležaja u 52 sobe i tri apartmana. U 2012. je ostvareno 4 315 dolazaka turista, što je za 477 dolazaka ili 12,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 6 771 noćenje, što je za 85 ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 172,00 kn se odnose na kamate na novčana sredstva na žiro računu.

Prihodi od donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 3.000,00 kn su ostvareni za manifestaciju Dani ludbreške Svete Nedjelje, na temelju ugovora o potpori za 2012. zaključenom u svibnju 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 364.345,00 kn, što je za 63.191,00 kn ili 14,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 83.290,00 kn ili 18,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	156.259,00	163.489,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	200.912,00	195.689,00	97,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	21.845,00	29.041,00	132,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.499,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	79.654,00	70.329,00	88,3
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	20.293,00	33.733,00	166,2
2.3.2.	Druge usluge	59.361,00	36.596,00	61,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	55.169,00	30.929,00	56,1
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	45.831,00	25.038,00	54,6
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	9.338,00	5.891,00	63,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	42.745,00	65.390,00	153,0
3.	Rashodi amortizacije	48.708,00	0,00	-
4.	Financijski rashodi	18.657,00	5.167,00	27,7
5.	Donacije	3.000,00	0,00	-
	Ukupno	427.536,00	364.345,00	85,2
	Manjak prihoda	18.712,00	6.480,00	34,6

Manjak prihoda za 2012. iznosi 6.480,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.864,00 kn (iz 2011. manjak 18.712,00 kn, a iz ranijih godina višak 29.576,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.384,00 kn.

Ukupni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 63.191,00 kn, zbog pogrešnog iskazivanja rashoda za amortizaciju, koji su prethodne godine iznosili 48.708,00 kn, dok za 2012. nisu iskazani. Također, u odnosu na prethodnu godinu manje za 47.055,00 kn su ostvareni rashodi za usluge, materijal i energiju te financijski rashodi. Naknade članovima vijeća i donacije tijekom 2012. nisu isplaćivane, dok su rashodi za plaću, naknadu troškova zaposlenici i drugi materijalni rashodi (troškovi manifestacija) veći za 37.071,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 195.689,00 kn ili 53,7 % i rashodi za zaposlenicu u iznosu 163.489,00 kn ili 44,9 % ukupnih rashoda. Materijalni rashodi i rashodi za zaposlenicu iznose 359.178,00 kn ili 98,6 %, dok svi ostali rashodi iznose 5.167,00 kn ili 1,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlenicu su ostvareni u iznosu 163.489,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 138.537,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 22.052,00 kn te druge rashode (prigodna nagrada i dar u naravi) u iznosu 2.900,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je imala jednu zaposlenicu, direktoricu Turističkog ureda. Sa zaposlenicom je u lipnju 1996. zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme. U lipnju 2011. je donesen Pravilnik o radu. Kod obračuna i isplate plaće je postupljeno u skladu s odredbama Pravilnika o radu i ugovora o radu. Pripadajući doprinosi iz i na plaću te porez na dohodak i prirez su obračunani i plaćeni u skladu s važećim propisima. Prosječna bruto plaća je iznosila 11.545,00 kn, a neto 7.652,00 kn.

Materijalni rashodi iznose 195.689,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 33.733,00 kn, druge usluge u iznosu 36.596,00 kn, materijal za promidžbu u iznosu 25.038,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 65.390,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 33.733,00 kn, što je 9,3 % ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajnije su usluge promidžbe putem lokalnog radija za emitiranje spotova, usluge razglaša povodom manifestacija te prigodne čestitke u iznosu 15.762,00 kn i drugih medija u iznosu 13.450,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije objava oglasa povodom manifestacija u iznosu 6.625,00 kn, emitiranje u emisiji Sunčani sat u iznosu 4.875,00 kn i objava reportaže 1.500,00 kn.

Rashodi za druge usluge su ostvareni u iznosu 36.596,00 kn, što je 10,0 % ukupnih rashoda. Odnose se na zakupninu za poslovni prostor u iznosu 21.600,00 kn, usluge telefona i mobitela u iznosu 8.348,00 kn, računalne usluge u iznosu 3.669,00 kn, najam opreme u iznosu 2.125,00 kn i poštarinu u iznosu 854,00 kn.

Rashodi za materijal za promidžbu u iznosu 25.038,00 kn ili 6,9 % ukupnih rashoda se odnose na tisak novih promotivnih letaka u iznosu 20.841,00 kn, kupnju suvenira (licitara) u iznosu 3.200,00 kn, izradu pozivnica u iznosu 517,00 kn i drugi materijal u iznosu 480,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 65.390,00 kn, čine 17,9 % ukupnih rashoda, a odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 5.296,00 kn, članarine u iznosu 2.500,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 57.594,00 kn. Drugi nespomenuti materijalni rashodi se odnose na troškove manifestacija u organizaciji Turističke zajednice u iznosu 43.167,00 kn, sponzorstva u iznosu 9.250,00 kn te rashode za stručnu i drugu literaturu u iznosu 5.177,00 kn. Rashodi za troškove manifestacija se odnose na ugostiteljske usluge, promidžbeni materijal, troškove predstava, nagrade, troškove osiguranja, naknade za zaštitu autorskih muzičkih prava i druge troškove.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 67.871,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	49.701,00	37.115,00	74,7
2.	Financijska imovina	26.134,00	30.756,00	117,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	26.098,00	30.735,00	117,8
2.2.	Potraživanja za prihode	36,00	21,00	58,3
	Ukupno imovina	75.835,00	67.871,00	89,5
3.	Obveze za rashode	15.271,00	26.373,00	172,7
4.	Vlastiti izvori	60.564,00	41.498,00	68,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.835,00	67.871,00	89,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 37.115,00 kn se odnosi na tri kućice za prodaju suvenira u iznosu 36.490,00 kn i računalo u iznosu 625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 12.586,00 kn, zbog obračuna ispravka vrijednosti. Evidencija potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu nije vođena.

Obveze i vlastiti izvori iznose 67.871,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 41.498,00 kn i obveze u iznosu 26.373,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost vlastitih izvora je manja za 19.066,00 kn (zbog obračuna ispravka vrijednosti za 12.586,00 kn i manjak prihoda za 6.480,00 kn). Obveze se odnose na obveze za rashode, od čega prema zaposlenici za plaću za prosinac 2012. u iznosu 13.338,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 13.035,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za troškove razglaša, izvođenje prigodne predstave, objavu reportaže, prigodne čestitke i naknadu Hrvatskom društvu skladatelja. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada Turistička zajednica koristi podatke o ostvarenim rezultatima i aktivnostima ranijih godina, podatke Hrvatske turističke zajednice o stanju na emitivnim tržištima i procjeni tog stanja, podatke o stanju, strukturi i raspoloživim smještajnim kapacitetima te druge raspoložive podatke. Također, koristi Strateški marketinški plan turizma Županije, kojeg je 1997. izradio Institut za turizam, Smjernice razvoja turizma Varaždinske županije, koje je 2005. izradila Agencija za razvoj Varaždinske županije i u tijeku je izrada Strateškog plana razvoja turizma destinacije Ludbreg, koju je u svibnju 2013. naručio Grad od Instituta za turizam, a predviđena je kroz tri izvještaja. Do konca 2013. izrađen je drugi izvještaj. Prema Strateškom planu razvoja turizma Grada, za razvoj i promicanje turizma odgovorna je Turistička zajednica, uz gradsku upravu, sudionike u kulturi i sportu te privatne poduzetnike.

Strateški ciljevi daljnjeg turističkog razvoja prema Strateškom planu razvoja turizma Grada su:

- afirmacija Ludbrega kao vjerskog turističkog odredišta
- razvoj sustava komplementarnih turističkih atrakcija i doživljaja
- izgradnja profitabilnog i konkurentnog turističkog sektora
- implementacija pobjedničke marketinške strategije.

Strateškim planom razvoja turizma Grada se turističke atrakcije Ludbreško čudo Presvete Krvi Isusove, Monstranca Presvete Krvi Isusove u ludbreškom svetištu, Arheološko nalazište Vrt Somođi i Mlin procjenjuju kao međunarodne atrakcije. Župna crkva i inventar crkve Presvetog Trojstva, dvorska kapela, zavjetna kapela Hrvatskog sabora, dvorac Bačani, znamenita osoba Alojzije Stepinac, manifestacija Dani Svete Nedjelje i atrakcija Ludbreški Centar svijeta se procjenjuju kao nacionalne atrakcije, dok se rijeka Bednja i Plitvica, vinogradi, lovišta, cvjetnjaci, legenda o Ludbergi, narodne nošnje, medičarstvo, vinarstvo, cvječarstvo, poznate osobe Rudolf Fizir, Mladen Kerstner i obitelj Bačani, te manifestacije Dan centra svijeta, Međunarodni sajam cvijeća u Centru svijeta, Dani Mladena Kerstnera, Jesenski međunarodni karneval i Crni mačak ludbreški te biciklističke staze procjenjuju kao regionalne atrakcije, a kao lokalne atrakcije se navode Ludbergin izvor, Ribnjak na otoku Mladosti, Bakina hiža i dedekov dvor te manifestacije: Vincekovo, Ludbreški fašnjak, Cajnger plac, Martinje, Božićni sajam Cinkuš adventski, biciklijada, konjičke igre i ludbreška vinska cesta.

Prema godišnjim programima rada, prioritetne aktivnosti Turističke zajednice su kontinuirano poboljšanje postojećih turističkih manifestacija i podizanje kvalitete turističkog proizvoda stvaranjem osmišljene i sadržajne turističke ponude, pojačana aktivnost oko brandiranja pojedinih turističkih proizvoda, stvaranje novih promidžbenih materijala Grada, promocija kojom treba osigurati daljnje poboljšanje imidža Grada kao destinacije vjerskog, izletničkog i kulturnog turizma, zajednička suradnja svih turističkih subjekata (turističke agencije, hotelske tvrtke, udruge i pojedinci) te povećanje turističkog prometa.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je godišnjim programima rada planirala aktivnosti, koje se odnose na manifestacije Dani Svete Nedjelje, Dan centra svijeta, Ludbreška biciklijada, Cajnger plac i Božićni sajam Cinkuš adventski. Također, planiran je tisak promotivnih materijala i druge promotivne aktivnosti.

Godišnjim programom rada za 2012. su prihodi i rashodi manje planirani u odnosu na 2011. za 171.365,00 kn ili 27,7 %, a u odnosu na 2010. za 66.683,00 kn ili 14,9 %. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda za 2012. se odnosi na prihode iz gradskog proračuna (manji su u odnosu na 2011. za 161.865,00 kn i 2010. za 57.183,00 kn), dok se vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi na manifestaciju Dani Svete Nedjelje. Navedena manifestacija je za 2011. bila planirana u iznosu 196.000,00 kn i za 2010. u iznosu 152.000,00 kn, dok za 2012. nije planirana, a ostvarena je u iznosu 21.903,00 kn.

Prema izvještaju o radu za 2012., Turistička zajednica je provodila manifestacije predviđene godišnjim programom rada i financijskim planom. U suradnji s turističkom zajednicom Varaždinske županije i ostalim turističkim zajednicama s područja županije, promidžba grada Ludbrega i turistička ponuda Grada su obrađene u časopisu Way to Croatia. Direktorica Turističkog ureda je sudjelovala na sajmu Europski dani narodne kulture u Poljskoj, te je pohađala i uspješno završila seminar EU fondovi u turizmu, kojeg je organizirala Hrvatska turistička zajednica u suradnji s učilištem.

Godišnja financijska izvješća i izvješća o radu Turističke zajednice za razdoblje 2010. - 2012. su prihvaćena na sjednicama skupštine Turističke zajednice.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da je provedena većina planiranih aktivnosti utvrđenih programom rada za 2012., te da se zbog smanjenja planiranih sredstava pojedine aktivnosti nisu provele, te su ponovno planirane za 2013. (promjena smeđe turističke signalizacije, formiranje banke fotografija, prigodnih reportaža ili emisija, sudjelovanje na sajmovima te akcije ocjenjivanja najljepših balkona i okućnica), dok su provedene sve planirane manifestacije (pojedine u manjem iznosu od planiranog), što je upotpunilo turističku ponudu i sadržajno obogatilo boravak turista na području Grada. Kao pokazatelj za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude je broj dolazaka i noćenja turista u Gradu u odnosu na prethodna razdoblja. U 2012. je ostvareno 4 315 dolazaka turista, što je za 477 dolazaka ili 12,4 % više u odnosu na 2011., odnosno za 1 936 ili 81,4 % više u odnosu na 2010. Ostvareno je 6 771 noćenje, što je za 85 ili 1,3 % više u odnosu na 2011., odnosno za 2 509 ili 58,9 % više u odnosu na 2010.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, uspoređeni su podaci o planiranim i ostvarenim приходima i rashodima. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz gradskog proračuna, od boravišnih pristojbi i turističkih članarina te drugih prihoda. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlenicu, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističkog ureda te pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio dostavljanje izvješća nadzornih odbora kojima su utvrđene nepravilnosti u radu tijelima turističke zajednice višeg ustroja, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada na kojem je osnovana radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, vođenje evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi, stanju potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, te donošenje izmjena i dopuna godišnjeg programa rada i financijskog plana.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- izrađeno je godišnje izvješće nadzornog odbora i dostavljeno je turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- izvješće nadzornog odbora nije dostavljeno turističkom vijeću turističke zajednice Varaždinske županije
- jedinstveni popis turista radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka nije vođen
- evidencija o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi nije vođena, te nema podataka o stanju potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu
- izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana nisu donesene.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Financijski izvještaji

1.1. Turistička zajednica je za 2012. sastavila i dostavila Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune, jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilance. Prema odredbama članka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će Bilješke uz financijske izvještaje u narednom razdoblju sadržavati detaljnu razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima te Bilance.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Program rada i financijski plan

Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2012. turističko vijeće je donijelo u listopadu 2011. te dostavilo skupštini na usvajanje. Skupština Turističke zajednice je u siječnju 2012. usvojila godišnji program rada i financijski plan za 2012. Odredbom članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da je skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu.

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 447.635,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija i na koju se primjenjuju odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom su propisani računi računskog plana, te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda.

S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi prema vrstama utvrđenim računskim planom otežano je pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama.

Prihodi su planirani iz gradskog proračuna u iznosu 267.135,00 kn, od članarine i boravišne pristojbe u iznosu 163.000,00 kn te ostalih prihoda u iznosu 17.500,00 kn. Rashodi su planirani za razvoj turizma (funkcionalni marketing) u iznosu 248.235,00 kn te troškove Turističkog ureda i plaću zaposlenice (administrativni marketing) u iznosu 199.400,00 kn. U okviru rashoda za razvoj turizma su planirane promidžbene aktivnosti i manifestacije, za koju namjenu su iz gradskog proračuna ostvareni prihodi u iznosu 111.532,00 kn. Turistička zajednica je poticala i organizirala kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude. Prema godišnjem izvješću, koje je prihvatila skupština, prihodi su ostvareni u iznosu 357.865,00 kn, što je za 89.770,00 kn ili 20,1 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 364.345,00 kn, što je za 83.290,00 kn ili 18,6 % manje od plana. Značajnija odstupanja se odnose na prihode od Grada koji su ostvareni za 48.723,00 kn ili 18,2 % manje od plana i prihode od turističke članarine za 24.894,00 ili 18,4 % manje od plana, dok su rashodi za razvoj turizma ostvareni za 108.016,00 kn ili 43,5 % manje od plana, a rashodi za plaću i naknadu zaposlenici te troškove turističkog ureda (zakupnina, troškovi režija, uredski materijal, troškovi službenih putovanja, reprezentacija i drugi neplanirani troškovi) za 24.726,00 kn ili 12,4 % više od plana. Rashodi za manifestaciju Dani ludbreške Svete Nedjelje nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 21.903,00 kn i čine 6,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan.

Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u propisanim rokovima, te izmjena i dopuna programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže donošenje zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- Poslovne knjige

Turistička zajednica nije ustrojila evidenciju potraživanja i knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala), što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom su navedene evidencije propisane kao pomoćne knjige koje neprofitne organizacije obvezno vode. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu te obveza prema Gradu za neuplaćena sredstva boravišne pristojbe.

Prema odredbi članka 4. navedene Uredbe, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Turistička zajednica nije za 2011. i 2012. doznačila gradu Ludbregu 30,0 % sredstava boravišne pristojbe na način propisan odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, a u poslovnim knjigama nije evidentirala obvezu za neuplaćena sredstva u iznosu 15.864,00 kn. Sredstva boravišne pristojbe su doznačena gradu Ludbregu u studenome i prosincu 2013.

Nabava promotivnog materijala (promotivni letci i etui) u vrijednosti 20.841,00 kn je evidentirana kao rashod u trenutku nabave. Prema odredbama članaka 17. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Rashodi za amortizaciju za 2012. nisu evidentirani, a prethodne godine su iznosili 48.708,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012. iznosi 37.115,00 kn, a odnosi se na tri kućice za prodaju suvenira u iznosu 36.490,00 kn i računalo u iznosu 625,00 kn. Turistička zajednica je 2011. nabavila dvije kućice za prodaju suvenira u vrijednosti 48.708,00 kn. Nabava je financirana sredstvima iz gradskog proračuna i iskazana je u visini troška nabave kao rashod. Prema odredbi članka 18., 20. i 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja se primjenjuje od 1. siječnja 2008., vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravljaju se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Iznimno, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su kao neprofitne organizacije obveznici primjene odredbi ove Uredbe, mogu u trenutku nabave nefinancijske imovine iskazati rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave. Za nabavu nefinancijske imovine je 2011. primljena donacije iz gradskog proračuna i iskazana je u prihodima tekuće godine. Prema odredbi članka 20. navedene Uredbe, koja se primjenjuje od 24. siječnja 2009., donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Rashodi za službena putovanja iznose 21.431,00 kn, od čega se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe odnosi 16.144,00 kn. Odluka o korištenju privatnog automobila u službene svrhe nije donesena. Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je isplaćivana u neoporezivom iznosu, na temelju putnih naloga. Putni nalozi u pojedinim slučajevima ne sadrže sve propisane podatke (vrijeme kretanja na put, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat, vrijeme povratka s puta).

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćnih knjiga, evidentiranje potraživanja i obveza, donacija za nabavu nefinancijske imovine i rashoda amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže evidentiranje naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na temelju urednog putnog naloga. Predlaže evidentiranje rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine (promotivni materijal) u trenutku stvarnog utroška.

- 2.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nije do konca 2011. donijela Program rada i financijski plan za 2012. radi iznenadne bolesti predsjednika Turističke zajednice, da se u narednim razdobljima pridržava Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i do konca tekuće godine donosi program rada i financijski plan za sljedeću godinu. Navodi da se ostvareni prihodi Turističke zajednice najvećim dijelom odnose na prihode iz gradskog proračuna i da nisu donesene izmjene programa rada i financijskog plana jer se do konca kalendarske godine očekivalo ostvarenje planiranih prihoda iz gradskog proračuna. Nadalje, navodi da će ubuduće prihode i rashode u financijskom planu planirati pojedinačno prema vrstama prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana te da će izmjene i dopune financijskog plana donositi tijekom godine čim se pojavi odstupanje od plana u obujmu većem od 5,0 %. Navodi da je u postupku donošenje zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe, da ustrojava evidenciju potraživanja i obveza, donacija za nabavu nefinancijske imovine i rashoda amortizacije, uvodi pomoćnu knjigu za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe promotivnog materijala), da je u postupku donošenja odluka o korištenju privatnog automobila u službene svrhe te da će evidentiranje naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe provoditi na temelju urednog putnog naloga.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjeg programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Županije, Smjernice razvoja turizma Varaždinske županije, Strateški plan razvoja turizma Grada, koji je u izradi, podatke o ostvarenim rezultatima i aktivnostima ranijih godina, podatke Hrvatske turističke zajednice, podatke o stanju, strukturi i raspoloživim smještajnim kapacitetima, te druge raspoložive podatke.

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

- poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- poboljšanje postojećih turističkih manifestacija na području Grada
- stvaranje novih promidžbenih materijala
- promociju Grada kao destinacije vjerskog, izletničkog i kulturnog turizma u zemlji i inozemstvu
- suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- zajedničku suradnju svih turističkih subjekata (turističke agencije, hotelske tvrtke, udruge i pojedinci) te povećanje turističkog prometa.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti utvrđenih propisima i programom rada, odnosno u promicanju i unaprjeđenju turizma te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisano jer nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva, osim broja dolazaka i noćenja turista u odnosu na prethodna razdoblja, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti te ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice. Također, je potrebno uspostaviti učinkovit sustav naplate boravišne pristojbe i turističke članarine, kako bi se sredstva koristila u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarivanje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za 2012. je sastavila i dostavila Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune, jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilance. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 447.635,00 kn. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Evidencija potraživanja i pomoćna knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala) nisu ustrojene. Potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu te obveze prema Gradu koncem 2012. za neuplaćena sredstva boravišne pristojbe u iznosu 15.864,00 kn nisu iskazana. Rashodi amortizacije za 2012. nisu iskazani, jer je nabava nefinancijske imovine prethodne godine u vrijednosti 48.708,00 kn iskazana u visini troška nabave kao rashod, a donacija iz koje je financirana kao prihod tekuće godine. Navedena donacija je trebala biti iskazana kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Ludbrega. Osnovana je 1996. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojemu je od 1996. i u vrijeme obavljanja revizije zaposlena direktorica Andreja Horvat. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 357.865,00 kn, rashodi u iznosu 364.345,00 kn, te manjak prihoda iznosi 6.480,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.864,00 kn (iz 2011. manjak 18.712,00 kn, a iz ranijih godina višak 29.576,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.384,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su iz gradskog proračuna u iznosu 218.412,00 kn, od turističke članarine u iznosu 110.106,00 kn i od boravišne pristojbe u iznosu 26.175,00 kn. U 2012. je ostvareno 6 771 noćenje, što je za 85 ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na 2010. je više za 2 509 ili 58,9 %. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 195.689,00 kn, rashode za zaposlenicu u iznosu 163.489,00 kn i financijske rashode u iznosu 5.167,00 kn.

Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na troškove manifestacija, usluge promidžbe i informiranja te promidžbeni materijal u iznosu 101.938,00 kn. Evidencija potraživanja nije ustrojena. Obveze koncem 2013. iznose 26.373,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2013.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, stvaranju novih promidžbenih materijala, promociji Grada kao destinacije vjerskog, izletničkog i kulturnog turizma u zemlji i inozemstvu, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te s drugim turističkim subjektima (turističke agencije, hotelske tvrtke, udruge i pojedinci). U vođenju jedinstvenog popisa turista, evidenciji naplate boravišne pristojbe i turističke članarine nije bila dovoljno efikasna, kao i u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.