



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA SAMOBORA

Zagreb, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	24
IV.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-06/54
URBROJ: 613-03-14-6

Zagreb, 14. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SAMOBORA 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 Samobora (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 provedeni su od 1. listopada 2013. do 14. svibnja 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 unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U Upisnik turističkih zajednica je upisana u siječnju 2013. pod upisnim brojem 266, kao pravni slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma pod upisnim brojem 87 u siječnju 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije (iz gradskog i županijskog proračuna, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, Hrvatske turističke zajednice, te dvije pravne osobe), vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga, te drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Samoboru, Trg kralja Tomislava 5.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve domaće pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon ili slično, a ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih i drugih turističkih usluga, te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u ožujku 2010. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini grada Samobora (dalje u tekstu: Grad) samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcije u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređenje turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom i drugo.

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. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova. Članove bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština Turističke zajednice, a jednog člana delegira Turistička zajednica Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Predsjednik Turističke zajednice, predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća je gradonačelnik Krešo Beljak.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2008. je Zdravka Škugor Ferdebar. Od kolovoza 2010. do lipnja 2012., u skladu s odlukom Turističkog vijeća, vršiteljica dužnosti zamjenice direktorice, radi korištenja porodiljnog dopusta direktorice, bila je Mirjana Obad Slamar. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo pet zaposlenika, od kojih dvoje na određeno vrijeme.

Planiranje

Skupština Turističke zajednice je u listopadu 2012. donijela Program rada i financijski plan za 2012., koji sadrži planirane aktivnosti i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.174.500,00 kn (u planiranim prihodima je sadržan preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 410.000,00 kn). U prosincu 2012. su donesene izmjene financijskog plana kojima su planirani prihodi u iznosu 1.793.301,00 kn, rashodi u iznosu 2.051.111,00 kn, te pokriće razlike prihoda i rashoda u iznosu 257.810,00 kn iz viška prihoda prethodnih razdoblja.

Prihodi u iznosu 1.793.301,00 kn su planirani prema vrstama prihoda, a odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 750.000,00 kn, iz gradskog proračuna u iznosu 408.000,00 kn, od obavljanja djelatnosti u iznosu 360.129,00 kn, donacija (iz županijskog proračuna, Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 160.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 60.000,00 kn, te druge prihode (naknade po sudskim sporovima i prihodi od kamata) u iznosu 55.172,00 kn.

Od ukupno planiranih rashoda u iznosu 2.051.111,00 kn, najveći dio u iznosu 1.452.551,00 kn ili 70,8 % je planiran prema aktivnostima (funkcionalni marketing). Odnose se na rashode za turističke i kulturne manifestacije, za unaprjeđenje turističke destinacije (interpretacijske ploče-smeđa signalizacija i projekti Volim Hrvatsku), sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 1.243.552,00 kn su planirani za turističke i kulturne manifestacije, od čega 1.151.213,00 kn za organizaciju i održavanje 186. Samoborskog fašnika. Drugi rashodi u iznosu 598.560,00 kn ili 29,2 % su planirani prema vrstama (računima), a odnose se na rashode Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je dostavljen Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.790.299,00 kn, što je za 120.458,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 3.002,00 kn ili 0,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	361.136,00	365.038,00	101,1
2.	Prihodi od članarina	927.029,00	729.130,00	78,7
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	60.989,00	67.846,00	111,2
4.	Prihodi od imovine	1.431,00	1.303,00	91,1
5.	Prihodi od donacija	474.844,00	573.897,00	120,9
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	360.000,00	408.297,00	113,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	20.000,00	-
5.3.	Drugi prihodi od donacija	114.844,00	145.600,00	126,8
6.	Drugi prihodi	85.328,00	53.085,00	62,2
	Ukupno	1.910.757,00	1.790.299,00	93,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina ostvareni u iznosu 729.130,00 kn ili 40,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 197.899,00 kn ili 21,3 %. Prema izjavi odgovorne osobe, Porezna uprava je u 2011. provela mjere prisilne naplate članarina što je rezultat više ostvarenih prihoda od članarine u 2011. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih poduzetnici koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Uplaćena sredstva članarine, nakon izdvajanja za naknadu 3,0 % uplaćenih sredstava članarine Poreznoj upravi i 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, Financijska agencija uplaćuje na žiro račune korisnika prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička članarina je za 2012. uplaćena u iznosu 1.252.736,00 kn od čega je Turističkoj zajednici doznačeno 729.130,00 kn. Turistička zajednica nema popis obveznika plaćanja članarine jer Porezna uprava dostavlja ispis članarine prema uplatama deset, a prema zaduženjima 18 mjeseci nakon isteka godine.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 573.897,00 kn se odnose na sredstva za redovito financiranje Turističke zajednice, primljena iz gradskog proračuna u iznosu 408.297,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 80.000,00 kn, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 60.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn, te dvije pravne osobe u iznosu 5.600,00 kn. Od ukupno ostvarenih donacija, 534.600,00 kn se odnosi na sufinanciranje manifestacije Samoborski fašnik (iz proračuna Grada je doznačeno 390.000,00 kn od čega za 2012. u iznosu 300.000,00 kn i za 2013. u iznosu 90.000,00 kn) koji su za navedenu manifestaciju u cijelosti i utrošeni. Preostali prihodi od donacija u iznosu 39.297,00 kn su doznačeni i utrošeni za sufinanciranje drugih manifestacija i Turističkog informativnog centra (izrada plana Grada). Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 365.038,00 kn, što je 20,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od sponzorstva i reklamiranja u iznosu 340.583,00 kn, te od prodaje suvenira u iznosu 24.455,00 kn. Turistička zajednica je raznim trgovačkim društvima dostavila ponudu za sponzorstvo kojom nudi promotivne usluge u tiskanim i elektronskim medijima tijekom 2012., odnosno najvećim dijelom za vrijeme održavanja manifestacije Samoborskog fašnika. Trgovačkim društvima su ponuđeni sponzorski paketi od 10.000,00 kn (Priatelj fašnika) do 100.000,00 kn (Zlatni sponzor), u novcu ili protuvrijednosti roba i usluga. Na temelju 16 zaključenih ugovora o sponzorstvu su ostvareni prihodi u iznosu 340.583,00 kn od čega se prihodi u iznosu 340.129,00 kn odnose na financiranje Samoborskog fašnika, za što su u cijelosti utrošeni. Za prodaju suvenira Turistička zajednica je zaključila 44 ugovora o komisionoj prodaji robe. Ugovoreno je da Turistička zajednica (komisionar) utvrdi maloprodajnu cijenu uvećanjem nabavne cijene za iznos marže do 30,0 % i poreza na dodanu vrijednost. Turistička zajednica za prodanu robu, komitentu zadnji dan u mjesecu doznačuje sredstva u iznosu nabavne cijene robe uvećane za porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 67.846,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 11,2 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %, od čega Gradu pripada 30,0 %. Visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Republike Hrvatske. Za 2012. je visina boravišne pristojbe utvrđena za cijelu godinu za Grad (područje centra) prema razredu A u iznosu 7,00 kn, a za okolice Grada prema razredu D u iznosu 4,00 kn. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju, a u paušalnom iznosu je mogu plaćati osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu. Turistička zajednica vodi evidenciju broja dolazaka i noćenja gostiju. Prema godišnjem izvješću Turističke zajednice, koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 14 objekata (13 fizičkih osoba i jedna pravna osoba) s 272 ležaja. U 2012. je ostvareno 10 613 dolazaka turista, što je za 190 dolazaka ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 22 184 noćenja, što je za 3 693 noćenja ili 20,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni podaci Turističke zajednice se razlikuju od podataka Državnog zavoda za statistiku i podataka iz godišnjeg izvješća Turističke zajednice Zagrebačke županije. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, iskazan je dolazak 10 708 gostiju, što je za 105 ili 1,0 % više, te broj noćenja za 5 510 ili 33,0 % manje od iskazanih podataka Turističke zajednice. Prema podacima iz godišnjeg izvješća Turističke zajednice Zagrebačke županije, broj ostvarenih noćenja je 22 184, a obveza i uplaćeni iznos 140.916,00 kn, što je za 32.779,00 kn ili 23,3 % više od iskazanih podataka Turističke zajednice.

U 2012. ukupni prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 108.137,00 kn, te je Turističkoj zajednici raspoređeno 67.846,00 kn, od čega Gradu pripada 20.354,00 kn ili 30,0 %. Pripadajući dio boravišne pristojbe Grada u iznosu 20.354,00 kn je u rujnu 2013., na temelju odluke gradonačelnika, prenesen ugovorom o cesiji izvoditelju radova električnih instalacija u prostorijama Turističke zajednice te u 2013. izvoditelju radova smeđe turističke signalizacije na području Grada. Nadzor nad naplatom boravišne pristojbe obavlja Državni inspektorat koji nakon obavljenog nadzora Turističkoj zajednici ne dostavlja povratne informacije.

Drugi prihodi u iznosu 53.085,00 kn su ostvareni na temelju pravomoćne sudske presude (ovrhom) iz 2011. kojom je bivši zaposlenik trebao Turističkoj zajednici isplatiti troškove sudskog postupka u iznosu 101.395,00 kn. U 2011. je, putem ovrhe, naplaćeno 85.328,00 kn, a 53.085,00 kn u 2012., odnosno ukupno 138.413,00 kn, od čega se na zatezne kamate odnosi 37.018,00 kn. Sredstva nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Turističke zajednice.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.043.855,00 kn, što je za 13.141,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 7.256,00 kn ili 0,4 %.

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	295.491,00	397.962,00	134,7
2.	Materijalni rashodi	1.510.510,00	1.450.240,00	96,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.103,00	14.105,00	107,6
2.2.	Naknade volonterima	3.479,00	1.404,00	40,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	494.621,00	444.108,00	89,8
2.4.	Rashodi za usluge	645.997,00	763.529,00	118,2
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	149.526,00	148.044,00	99,0
2.4.2.	Druge usluge	496.471,00	615.485,00	124,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	126.995,00	96.445,00	75,9
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	21.658,00	6.777,00	31,3
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	105.337,00	89.668,00	85,1
2.6.	Drugi materijalni rashodi	226.315,00	130.649,00	57,7
3.	Rashodi amortizacije	11.441,00	19.786,00	172,9
4.	Financijski rashodi	5.366,00	5.748,00	107,1
5.	Donacije	69.900,00	144.600,00	206,9
6.	Drugi rashodi	138.006,00	25.519,00	18,5
	Ukupno	2.030.714,00	2.043.855,00	100,6
	Manjak prihoda	119.957,00	253.556,00	211,4

Za 2012. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 253.556,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 527.347,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 273.791,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.450.240,00 kn ili 70,9 % ukupnih rashoda i rashodi za zaposlene u iznosu 397.962,00 kn ili 19,5 %. Rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi su ostvareni u iznosu 195.653,00 kn i u ukupnim rashodima imaju udjel 9,6 %.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 763.529,00 kn (usluge promidžbe i informiranja 148.044,00 kn, te druge usluge 615.485,00 kn) i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 444.108,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni u iznosu 615.485,00 kn se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 326.261,00 kn (organizacija nastupa glazbenih grupa i uličnih zabavljača, sufinanciranje zabavnog programa u šatoru, usluge studentskog servisa, računovodstvene usluge i druge), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 82.568,00 kn, usluge zakupa i najma u iznosu 71.035,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.711,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.661,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 2.670,00 kn, te druge usluge u iznosu 118.579,00 kn (organizacija nastupa glazbenih izvođača, marketinške usluge i grafičke usluge).

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 444.108,00 kn se odnose na autorske honorare (za 104 osobe) u iznosu 351.125,00 kn (najvećim dijelom isplaćene za scenske nastupe i različite poslove na organizaciji 186. Samoborskog fašnika), te naknade za ugovore o djelu (za 35 vanjskih suradnika) u iznosu 92.983,00 kn za poslove kontrole prometa i sudionika Samoborskog fašnika.

Rashodi za zaposlene u iznosu 397.962,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 331.065,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 52.097,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.800,00 kn. U odnosu na 2011. veći su za 102.471,00 kn ili 34,7 %. U 2011. je isplaćivana plaća za dva zaposlenika (dvije zaposlenice su bile na porodiljnom dopustu), dok je od svibnja odnosno lipnja 2012. isplaćivana plaća za četiri zaposlenika (jedna zaposlenica se vratila s porodiljnog dopusta, a jedna je primljena u radni odnos na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme). Prosječna isplaćena bruto plaća u 2012. je iznosila 8.931,00 kn, odnosno 6.735,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 22.200,00 kn, a najniža u iznosu 4.653,00 kn. Najviša mjesečna neto plaća je isplaćena u iznosu 14.198,00 kn, a najniža u iznosu 3.672,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 144.600,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije u iznosu 141.100,00 kn su dodijeljene dječjim vrtićima, osnovnim i srednjim školama, te centru za odgoj i obrazovanje na području Grada za opremanje grupa sudionika u povorci na Samoborskom fašniku za 2012. i 2013. Isplaćivane su u iznosu 1.700,00 kn po svakoj prijavljenoj grupi, na temelju odluke organizacijskog odbora Samoborskog fašnika i zaključenih ugovora o donaciji. U odnosu na 2011. veće su za 74.700,00 kn ili 106,9 % jer su u 2012., osim za tekuću godinu, dodijeljene i donacije za opremanje grupa za sudjelovanje na Samoborskom fašniku u sljedećoj godini u iznosu 73.100,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 411.484,00 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	59.471,00	88.411,00	148,7
2.	Financijska imovina	598.697,00	323.073,00	54,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	587.830,00	290.100,00	49,4
2.2.	Potraživanja	10.867,00	32.973,00	303,4
	Ukupno imovina	658.168,00	411.484,00	62,5
3.	Obveze za rashode	130.821,00	137.693,00	105,3
4.	Vlastiti izvori	527.347,00	273.791,00	51,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	658.168,00	411.484,00	62,5

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 65.059,00 kn, mobilnu aplikaciju za promociju Grada i njegove turističke ponude u iznosu 36.900,00 kn, uređaje i drugu opremu (šandovi i vinski hladnjak) u iznosu 26.286,00 kn i komunikacijsku opremu u iznosu 4.323,00 kn, koja se umanjuje za ispravak vrijednosti u iznosu 84.433,00 kn, te robu za daljnju prodaju (suveniri) u iznosu 40.276,00 kn. Tijekom 2012. je nabavljena mobilna aplikacija za promociju Grada i njegove turističke ponude u vrijednosti 36.900,00 kn i mobilni uređaj u vrijednosti 2.199,00 kn, što je razlog povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja u iznosu 32.973,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 31.890,00 kn, za naknade za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 593,00 kn, te za prirez na dohodak iz plaća u iznosu 490,00 kn. Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od dva sponzora na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu iz 2011. i 2012. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) potraživanja od kupaca nisu naplaćena.

Obveze se odnose na obveze za primljenu robu u komisiji (suveniri) u iznosu 45.432,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 34.126,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 25.457,00 kn, prema Gradu za boravišnu pristojbu u iznosu 20.354,00 kn, te za naknade prema ugovorima o djelu i autorskim honorarima u iznosu 12.324,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 273.791,00 kn se odnose na preneseni višak prihoda iz ranijih godina.

Programi i projekti

Aktivnosti Turističke zajednice se obavljaju na temelju godišnjeg programa rada i financijskog plana. Godišnji programi rada i financijski planovi za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici Županije. Turistička zajednica nije donijela dugoročnu strategiju i/ili program razvoja turizma.

Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su: poticanje i iniciranje razvoja i unaprjeđivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Turistička zajednica ne prati ostvarenje ciljeva kroz programe i aktivnosti funkcionalnog marketinga te se ne može ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni i u kojoj su mjeri utjecali na razvoj turizma.

Programima je pri provedbi navedenih ciljeva planirana suradnja s:

- Turističkom zajednicom Zagrebačke županije (kroz projekte od zajedničkog značaja za Grad i Županiju, cjelogodišnja događanja i prezentacije, izložbe, sajmove i promociju Turističkog ureda)
- Hrvatskom turističkom zajednicom (kroz praćenje strategije razvoja turizma Republike Hrvatske, noviteta, promjena, događanja i edukacije, te pojačane komunikacije i korištenja svih mogućih izvora financiranja ili informiranja)
- ostalim turističkim zajednicama kontinentalne Hrvatske (Varaždin, Koprivnica, Čakovec, Velika Gorica, Karlovac, Krapina), a u svrhu jače promidžbe cjelogodišnjeg turizma i iskorištavanja komplementarnosti i postojećih resursa
- Gradom (kroz unaprjeđenje Grada kao turističke destinacije, unaprjeđenje uvjeta boravka gostiju i turista u Gradu, sudjelovanje u planiranju strategije razvoja Grada i turizma i redovnu suradnju na svim manifestacijama značajnim za ponudu Grada)
- gospodarskim sektorom (kroz nastavak suradnje na promociji samoborskih proizvoda, starih zanata i suvenira kroz razne projekte, promoviranje kroz turističke informacije, materijale, projekte, web infobilten o članovima Turističke zajednice, redovnu suradnju na projektima Poduzetničkog centra Samobor, Udruženjem obrtnika Samobor i gospodarskim subjektima s područja Grada)
- neprofitnim organizacijama građana i ustanovama (suradnja na raznim projektima, manifestacijama i događanjima, na prijedlog građana i udruga ili inicijativu Turističke zajednice)
- redovno javljanje na razne natječaje ministarstava, Županije, Hrvatske turističke zajednice i drugih, s ciljem povećanja prihoda i pokretanja novih projekata.

Godišnji programi rada i financijski planovi sadrže pojedinačno utvrđene planirane aktivnosti (projekte, programe, manifestacije) s opisom, ciljevima i nositeljima, te potrebnim financijskim sredstvima za njihovo izvršenje, ali nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinih aktivnosti.

Programom rada i financijskim planom za 2012. su planirani rashodi za funkcionalni marketing u iznosu 1.373.551,00 kn, te rashodi za administrativni marketing u iznosu 598.560,00 kn. Osim navedenog, planirana su sredstva pričuve u iznosu 30.000,00 kn, uplata Gradu 30,0 % boravišne pristojbe u iznosu 18.000,00 kn, nabava suvenira u iznosu 14.000,00 kn, te drugi neplanirani izdaci u iznosu 17.000,00 kn.

Funkcionalni marketing obuhvaća aktivnosti Unaprjeđenje turističke destinacije i boravka gostiju, Interni marketing, Komunikacijske taktike i Edukacija zaposlenih. U okviru aktivnosti Unaprjeđenje turističke destinacije i boravka gostiju za koju je planirano 1.302.500,00 kn, najveći dio u iznosu 1.151.213,00 kn ili 88,4 % se odnosi na manifestaciju Samoborski fašnik.

Za 2010., 2011. i 2012. su sastavljena Izvješća o radu Turističke zajednice (godišnja financijska izvješća). Navedena izvješća sadrže podatke o ostvarenju aktivnosti i projekata utvrđenih Programom rada (opis ostvarenih aktivnosti i projekata), te podatke o planiranim i ostvarenim rashodima iskazanim prema aktivnostima i projektima, ali nije vidljiva struktura troškova pojedinog projekta. Prema navedenim izvješćima, većina planiranih aktivnosti i projekata iz programa rada je ostvarena. S obzirom da za pojedine projekte nisu utvrđeni jasni ciljevi, da nisu određeni mjerljivi pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih aktivnosti i projekata, odnosno ostvarenje ciljeva i da nije vidljiva struktura pojedinog projekta, Izvješće o radu ne sadrži ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava u odnosu na postavljene ciljeve.

Prema Izvješću o radu Turističkog ureda za 2012., rashodi za funkcionalni marketing su ostvareni u iznosu 1.339.135,00 kn ili 2,5 % manje od plana, a za administrativni marketing u iznosu 622.331,00 kn ili 4,0 % više od plana. Uz rashode za funkcionalni i administrativni marketing iskazani su i rashodi u iznosu 82.389,00 kn koji se odnose na uplatu Gradu 30,0 % ostvarenih prihoda boravišne pristojbe, sredstva pričuve, nabavu suvenira i druge neplanirane izdatke.

U okviru ostvarenih aktivnosti funkcionalnog marketinga koje se odnose na unaprjeđenje turističke destinacije i boravka gostiju, vrijednosno najznačajnija je manifestacija Samoborski fašnik za koju su ostvareni rashodi u iznosu 1.138.120,00 kn (od čega se 74.657,00 kn odnosi na pripremu manifestacije u sljedećoj godini) ili 85,0 % ukupno ostvarenih rashoda za aktivnosti funkcionalnog marketinga. Turistička zajednica je organizator navedene manifestacije, a u drugim manifestacijama i projektima (Bitka kod Samobora, Samoborska salamijada, Proljetni sajam, Jazz festival i druge) sudjeluje kao suorganizator, odnosno najvećim dijelom je zadužena za organizaciju konferencije za medije. Uz navedene manifestacije, u okviru aktivnosti Unaprjeđenje turističke destinacije i boravka gostiju, planirana je i akcija Volim Hrvatsku, čiji je cilj podupiranje uređenja okoliša, edukacija i motivacija djece za bavljenje svojim okolišem, te postavljanje turističke signalizacije (smeđa signalizacija) na području Grada.

Rashodi administrativnog marketinga ostvareni u iznosu 622.331,00 kn se odnose na rashode za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra (rashodi za zaposlene, rashodi za usluge, materijalni rashodi, amortizacija, nematerijalni rashodi i sitni inventar).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Turističku zajednicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obračuna plaća, zaključivanja ugovora o djelu i autorskom djelu, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističke zajednice, administratoricom i djelatnicom knjigovodstvenog servisa, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.

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. Također je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno 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 naložio pravodobno donošenje internih akata, te provođenje nadzora i održavanje sjednica Nadzornog odbora u skladu s odredbama zakona i drugih propisa. Također je naložio pravodobno usvajanje financijskih izvještaja od strane ovlaštenih tijela Turističke zajednice, te 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. Nadalje je naložio u godišnjem financijskom planu prihode i rashode planirati, osim prema aktivnostima i projektima, prema vrstama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, obavljanje popisa imovine i obveza u propisanom roku, te pravodobno donošenje odluka o isplati donacija.

Državni ured za reviziju je predložio 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 je predložio planirati godišnji iznos sredstava namijenjen za donacije, utvrditi kriterije njihove dodjele, te objaviti poziv za prikupljanje ponuda ili raspisati javni natječaj.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadzorni odbor je u 2012. održavao sjednice i proveo nadzor poslovanja Turističke zajednice, u skladu s odredbama zakona i drugih propisa
- ovlaštena tijela Turističke zajednice su pravodobno usvojila financijske izvještaje
- sredstva za donacije su planirana financijskim planom, a isplata je obavljena na temelju kriterija utvrđenih odlukom organizacijskog odbora Samoborskog fašnika, koja je donesena pravodobno, i zaključenih ugovora o donaciji.

Nalog u postupku izvršenja:

- Turistička zajednica poduzima radnje za donošenje izvješća o ostvarenju programa rada u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica. Izvješće o radu sadrži podatke o ostvarenim projektima i ukupno utrošenim sredstvima po pojedinom projektu, ali ne sadrži strukturu (vrstu) troškova koji se odnose na pojedini projekt.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- prihodi i rashodi u godišnjem financijskom planu, su planirani prema aktivnostima i projektima, ali nisu planirani prema vrstama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije
- popis imovine i obveza nije obavljen u propisanom roku
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012. nije donesen pravodobno
- pojedine odluke usvojene na sjednicama Turističkog vijeća nisu donesene kao zasebni akti
- Odluka o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća nije donesena.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te programe i projekte.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Turističke zajednice je donesen na sjednici Skupštine početkom ožujka 2010. Za Statut je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma, te je objavljen u službenom glasilu Grada. Odredbama članka 72. i 73. Statuta je utvrđeno da opće akte Turističkog ureda donosi Turističko vijeće na prijedlog direktora. Opći akti utvrđeni Statutom su: akt o ustrojstvu, o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, o radnim odnosima, disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenih, o obračunu i isplati plaća, naknada i ostalih primanja, te drugi akti utvrđeni Statutom i odlukom Turističkog vijeća. Navedeni opći akti nisu doneseni.

Turističko vijeće na sjednicama donosi odluke, o čemu se vodi zapisnik. Pojedine odluke nisu donesene kao zasebni akti, a isplata sredstava s računa Turističke zajednice je obavljana na temelju zapisnika.

Unutarnjim aktima nije određena visina novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati i na koji način, bez odluke Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje općih akata Turističkog ureda u skladu s odredbama Statuta Turističke zajednice. Nadalje, 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.

- 1.2 *Vezano uz navode iz ove točke Nalaza, Turistička zajednica se nije očitovala.*

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

Skupština Turističke zajednice je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012. u listopadu 2012., što nije u skladu s odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da je Skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.174.500,00 kn.

U prosincu 2012. su donesene izmjene plana prema kojemu su prihodi planirani u iznosu 1.793.301,00 kn, rashodi u iznosu 2.051.111,00 kn, te pokriće manjka prihoda u iznosu 257.810,00 kn iz prenesenog viška prihoda iz ranijih godina. Financijskim planom i izmjenama plana, rashodi su planirani prema aktivnostima i mjestima troška, a nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz računskog plana što otežava usporedbu planiranih s ostvarenim rashodima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, predlaže financijskim planom rashode planirati, osim prema aktivnostima, prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se moglo pratiti ostvarenje plana i učinkovitost trošenja sredstava.

- Financijski izvještaji

Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2012. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), te godišnje financijsko izvješće za 2012., propisano odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Godišnje financijsko izvješće za 2012. Skupština je donijela na sjednici održanoj 24. travnja 2013. što nije u skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojima je propisano da je Skupština turističke zajednice dužna svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu.

U okviru rashoda amortizacije ostvarenih u iznosu 19.786,00 kn, iskazani su rashodi u iznosu 3.540,00 kn, koji se odnose na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene do konca 2007., odnosno prije početka primjene Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (siječanj 2008.), za koju je u vrijeme nabave iskazan rashod u iznosu nabavne vrijednosti. Iz navedenih razloga su u financijskim izvještajima iskazani rashodi veći za 3.540,00 kn u odnosu na stvarne. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene Uredbe obračunana amortizacija i negativni učinci revalorizacije, nepokriveni revalorizacijskom rezervom, izravno terete (ispravljaju) vlastite izvore, ako je u trenutku nabave ove imovine u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2012., u okviru nefinancijske imovine je iskazana vrijednost robe za daljnju prodaju u iznosu 40.276,00 kn. Odnosi se na robu u komisiji (suvenirni), na temelju zaključenih ugovora o komisionoj prodaji robe. Prema ugovorima, maloprodajna cijena suvenira se utvrđuje uvećanjem nabavne cijene za maržu u visini do 30,0 % i porez na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da Turistička zajednica za prodanu robu, komitentu zadnji dan u mjesecu doznačuje sredstva u iznosu nabavne cijene robe uvećane za porez na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 785. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), ugovorom o komisiji komisionar se obvezuje, uz proviziju, obaviti jedan ili više poslova u svoje ime i za račun komitenta.

S obzirom da Turistička zajednica kao komisionar nije vlasnik navedene robe, prije obavljene prodaje i obračuna s komitentom, robu nije trebalo evidentirati u okviru imovine nego u izvanbilančnoj evidenciji. Odredbama članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a to su tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. Također, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, odnosno ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. Odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, iskazani su prihodi od sponzorstva u iznosu 340.583,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 340.129,00 kn se odnose na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu sa 16 trgovačkih društava za financiranje manifestacije Samoborski fašnik, za što su u cijelosti i utrošeni. Turistička zajednica je raznim trgovačkim društvima dostavila ponudu za sponzorstvo kojom je ponudila promotivne usluge u tiskanim i elektronskim medijima tijekom 2012., odnosno najvećim dijelom za vrijeme održavanja manifestacije Samoborski fašnik. Trgovačkim društvima su ponuđeni sponzorski paketi od 10.000,00 kn (Prijatelj fašnika) do 100.000,00 kn (Zlatni sponzor), u novcu ili protuvrijednosti u robi i uslugama. U Izvješću o organizaciji 186. Samoborskog fašnika iz travnja 2012. je navedeno 48 sponzora-donatora, ali nije navedena vrsta donacije-sponzorstva (u novcu ili u robama/uslugama) i iznos donacije, odnosno vrijednost primljenih roba ili usluga. Podaci u navedenom Izvješću nisu istovjetni s podacima u poslovnim knjigama, odnosno nisu navedena četiri sponzora s kojima su zaključeni ugovori o sponzorstvu i na temelju kojih su u poslovnim knjigama evidentirani prihodi u iznosu 85.339,00 kn. U Izvješću je navedeno 37 sponzora-donatora s kojima Turistička zajednica nije zaključila ugovore o sponzorstvu ili donaciji niti je u poslovnim knjigama evidentirala ostvareni prihod. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavak 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 729.130,00 kn. Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Prema odredbama članaka 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0 % od ukupno naplaćene članarine. Prema podacima Financijske agencije, ukupno je uplaćena turistička članarina u iznosu 1.252.736,00 kn od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 729.130,00 kn.

Turistička zajednica nema podatke za 2012. o broju obveznika, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika, jer Porezna uprava dostavlja ispis članarine prema uplatama deset, a prema zaduženjima 18 mjeseci nakon isteka godine. Prema odredbama članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna jednom mjesečno dostaviti Turističkoj zajednici podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba, koje su obveznici uplate prema odredbama navedenog Zakona. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Porezna uprava do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije dostavila Turističkoj zajednici podatke propisane Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 67.846,00 kn. Prema evidenciji Turističke zajednice o ugostiteljskim objektima i prijavljenom broju gostiju, potraživanja za prihode od boravišne pristojbe koncem 2012. iznose 8.241,00 kn, a nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Odredbom članka 4. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine (potraživanja), obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže Turističkoj zajednici od Porezne uprave pribaviti podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg financijskog izvješća u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, nalaže evidentiranje rashoda amortizacije, robe u komisiji (suveniri), prihoda od sponzorstava i donacija, potraživanja od boravišne pristojbe, te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Koncem 2012., u financijskim izvještajima je iskazana vrijednost imovine u iznosu 411.484,00 kn, te obveza u iznosu 137.693,00 kn. Turističko vijeće je koncem veljače 2013. donijelo odluku o imenovanju Komisije za popis imovine i obveza. Popis je obavljen u razdoblju od 1. do 6. ožujka 2013., o čemu je sastavljeno izvješće. Sastavni dio izvješća je i popis dugotrajne imovine (računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijski uređaji i druga uredska oprema) predviđene za rashod. Prema knjigovodstvenoj evidenciji, nabavna vrijednost navedene imovine, za koju je do konca 2012. u cijelosti obavljen ispravak vrijednosti, iznosila je 44.518,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012. je isknjižena iz poslovnih knjiga, o čemu zakonski predstavnik nije donio odluku, te nije sastavljen zapisnik o načinu postupanja s rashodovanom imovinom. Prema usmenom obrazloženju, navedena imovina više nije u upotrebi, a Turistička zajednica nema dokumentaciju o načinu postupanja (uništenje, darovanje i drugo).

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da neprofitna organizacija popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, te da zakonski predstavnik, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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

- 2.2. *Vezano uz planiranje i iskazivanje prihoda u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Turistička zajednica u očitovanju navodi da će nastojati ostale prihode planirati detaljnije. Navodi da se navedeno odnosi na prihode od sponzorstava manifestacija i prihode ostvarene putem natječaja, koje je teško planirati s obzirom da se ne zna vrijeme koje je potrebno od prijave na natječaj do odgovora i ostvarivanja sredstava.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.043.855,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.450.240,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 397.962,00 kn, donacije u iznosu 144.600,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 19.786,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.748,00 kn, te druge rashode u iznosu 25.519,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 397.962,00 kn, što je 19,5 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 331.065,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 52.097,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.800,00 kn.

Na koncu 2012. u Turističkoj zajednici je bilo pet zaposlenica, od čega dvije na određeno vrijeme (jedna zaposlenica na zamjeni za porodični dopust). Aktom o unutarnjem ustrojstvu i popisu poslova i radnih zadataka Turističkog ureda iz lipnja 2008., uređena je sistematizacija radnih mjesta, ali nisu utvrđeni kriteriji za vrednovanje radnih mjesta. Turistička zajednica nije donijela akt o obračunu i isplati plaća, naknada i drugih primanja, utvrđen odredbama Statuta. Obračun i isplata plaća se obavlja na temelju zaključenih ugovora o radu. S obzirom da Aktom o unutarnjem ustrojstvu i popisu poslova i radnih zadataka Turističkog ureda nisu vrednovana radna mjesta, odnosno nije donesen akt kojim bi bili utvrđeni kriteriji za obračun i isplatu plaća, naknada plaća i ostalih primanja, nije vidljivo na temelju čega je ugovorena, obračunavana i isplaćivana plaća zaposlenika. Ugovorima o radu zaključenim s tri zaposlenice za poslove turističkog informatora, ugovorena je plaća u iznosu 5.119,00 kn, 5.307,00 kn i 5.830,00 kn. Za dvije zaposlenice je u 2012., uz osnovnu plaću, obračunano i isplaćeno ukupno 21.901,00 kn bruto na ime dodataka na plaću, od čega za prekovremene sate i rad noću 10.665,00 kn i druge dodatke na plaću (stimulacija i naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora) u iznosu 11.236,00 kn.

Obračun i isplata prekovremenih sati obavljena je na temelju odluka zamjenice direktorice o potrebi prekovremenog rada zbog povećanog obima poslova vezanih uz organizaciju Samoborskog fašnika, Samoborske salamijade i Proljetnog sajma. Jednoj od dvije zaposlenice je na ime drugih dodataka na plaću obračunano i isplaćeno za tri mjeseca ukupno 3.700,00 kn bruto, od čega se 2.486,00 kn odnosi na stimulaciju za rad, a 1.214,00 kn na naknadu umjesto korištenja godišnjeg odmora u trajanju od šest radnih dana, isplaćenu na temelju odluke direktorice Turističke zajednice iz srpnja 2012. Ugovorom o radu iz lipnja 2011. zaključenim s navedenom zaposlenicom nije predviđena isplata stimulacije za rad.

Odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13) nije predviđena isplata naknade umjesto korištenja godišnjeg odmora, odnosno odredbom članka 57. navedenog Zakona je propisano da je ništetan sporazum o odricanju od prava na godišnji odmor, odnosno o isplati naknade umjesto korištenja godišnjeg odmora. Prema ugovoru o radu iz travnja 2005. i dodataka ugovoru iz srpnja 2010., te prosinca 2012. zaključenim s drugom zaposlenicom, ugovorena je isplata drugih dodataka na plaću (stimulacije) prema odluci direktora, do maksimalno 20,0 % na mjesečnu osnovicu. Navedenoj zaposlenici, na temelju odluke iz prosinca 2011., koju je sama donijela, obračunano je i isplaćeno ukupno 7.536,00 kn bruto, od čega u jednom mjesecu 6.272,00 kn, odnosno više od 50,0 % od mjesečne osnovice. Zaposlenica je na temelju dodataka ugovoru o radu, u razdoblju od kolovoza 2010. do lipnja 2012., bila preraspodjeljena s radnog mjesta administratora-blagajnika na radno mjesto zamjenika direktorice koja je koristila porodiljni dopust.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim će se utvrditi i kriteriji za vrednovanje radnih mjesta, te akta o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja u skladu s odredbama Statuta. Nalaže se obračun i isplatu plaća i dodataka na plaću obavljati u skladu s odredbama Zakona o radu i zaključenih ugovora o radu.

- Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvareni u iznosu 444.108,00 kn, a odnose se na rashode prema ugovorima o autorskom djelu u iznosu 351.125,00 kn i ugovorima o djelu u iznosu 92.983,00 kn.

Rashodi prema ugovorima o autorskom djelu ostvareni u iznosu 351.125,00 kn se odnose na bruto naknade obračunane za 106 vanjskih suradnika, od čega za poslove vezane uz organizaciju i održavanje 186. Samoborskog fašnika u iznosu 332.284,00 kn, te proslavu Nove godine (glazbeni nastup izvođača) u iznosu 18.841,00 kn. Ugovori o autorskom djelu za organizaciju i održavanje 186. Samoborskog fašnika su zaključeni sa 104 vanjska suradnika, a odnose se na poslove stručne suradnje na osmišljavanju i izradi dekoracije (devet suradnika), glumačko-animatorske uloge fašničkih likova (četiri suradnika), ocjenjivanje najboljih maski (žiri, šest suradnika), glazbene i scenske nastupe (osam izvođača), voditeljicama vrtičkih i školskih grupa za osmišljavanja dječjeg nastupa, izrade dječjih kostima i kreativno vođenje djece u izradi vlastitih kostima (60 suradnika), te za druge poslove (17 vanjskih suradnika).

Naknade su utvrđene u neto iznosu, od najmanje 500,00 kn za voditeljice vrtičkih i školskih grupa za osmišljavanje dječjeg nastupa, izrade dječjih kostima i kreativno vođenje djece u izradi vlastitih kostima do najviše 14.500,00 kn za osmišljavanje i izradu dekoracije, te poslove likovnog oblikovanja scenografije, organizacije i nadzora pri postavljanju dekorativnih elemenata. Za pojedine poslove koji su navedeni kao predmet ugovora o autorskom djelu, Državni ured za reviziju je mišljenja da, prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11 i 144/12), nemaju obilježje autorskog djela.

Navedeno se odnosi na poslove vođenja povorke mjesnih odbora i vanjskih grupa za koji je isplaćena naknada u iznosu 3.000,00 kn, kontaktiranje i dostavu prijavnica za sudjelovanje, kreiranje programa i organizaciju vođenja vanjskih grupa za koji je isplaćena naknada za dvije osobe u iznosu po 6.000,00 kn, snimanje programa na glavnoj pozornici, projekcije programa i promidžbenog materijala sponzora na video zidu za što je isplaćena naknada u iznosu 8.400,00 kn neto, ocjenjivanje najboljih maski za koje su isplaćene naknade za pet vanjskih suradnika u iznosima od 400,00 kn do 2.600,00 kn i druge slične poslove koji nemaju obilježje autorskog djela.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 326.261,00 kn. Odnose se na usluge studentskog i učeničkog servisa u iznosu 48.524,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 23.786,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 253.951,00 kn.

U okviru rashoda za druge intelektualne usluge vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 207.972,00 kn se odnose na organizaciju 186. Samoborskog fašnika, od čega 107.972,00 kn na organizaciju nastupa glazbenih grupa i uličnih zabavljača, a 100.000,00 kn na sufinanciranje zabavnog programa u šatoru. Grad je u kolovozu 2011. donio zaključak kojim je dana suglasnost Turističkoj zajednici za organizaciju 186. Samoborskog fašnika u razdoblju od 11. do 21. veljače 2012. Istim zaključkom, Turistička zajednica i trgovačko društvo u vlasništvu Grada (Poduzetnički centar Samobor d.o.o.) kao suorganizator, zaduženi su za provedbu organizacijsko-tehničke pripreme za realizaciju 186. Samoborskog fašnika. Zaključkom nisu određeni poslovi koje će obavljati Turistička zajednica kao organizator, a koje trgovačko društvo u vlasništvu Grada kao suorganizator. Na temelju navedenog zaključka, koncem prosinca 2011. je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji između Turističke zajednice i trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Ugovorom je utvrđeno da će trgovačko društvo u vlasništvu Grada provesti natječaj za zakup javnih gradskih površina za: postavljanje pokretnih naprava za prigodnu prodaju, organizaciju zabavnog parka (luna-park), postavljanje šatora za organizaciju ugostiteljskih usluga i zabavnog programa, te s najpovoljnijim ponuditeljima zaključiti ugovor. Također je ugovoreno da će objaviti natječaj za najam tehničke opreme (razglas, osvjetljenje, pozornica za organizaciju programa), te iz prikupljenih sredstava za zakup javnih površina platiti sve troškove u skladu sa zaključenim ugovorima. Nadalje, ugovoreno je da će se konačni obračun prihoda i rashoda sastaviti nakon sastavljanja financijskog izvještaja 186. Samoborskog fašnika, na način da se iz prikupljenih prihoda podmire troškovi (najkasnije do konca travnja 2012.), te da trgovačko društvo u vlasništvu Grada za plaćanje manipulativnih troškova zadržava 10,0 % ostvarenih prihoda od zakupa javnih površina za postavljanje pokretnih naprava.

Razliku između naplaćenih prihoda i plaćenih troškova (umanjeno za nepriznati porez) trgovačko društvu u vlasništvu Grada je dužno uplatiti na račun Turističke zajednice. Prema Izvješću o realizaciji programa 186. Samoborskog fašnika, koje je trgovačko društvo u vlasništvu Grada dostavilo Turističkoj zajednici, prihodi su ostvareni u iznosu 491.749,00 kn, a rashodi u iznosu 480.018,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od zakupa javnih površina su ostvareni u iznosu 444.882,00 kn (za luna park u iznosu 250.000,00 kn i za pokretne naprave u iznosu 194.882,00 kn), te od sponzorstva u robi 46.867,00 kn.

Prema navedenom Izvješću, za zakup javne površine za postavljanje šatora i organizaciju zabavnog programa nije pristigla niti jedna ponuda, te je trgovačko društvo u vlasništvu Grada za najam šatora ugovorilo cijenu u iznosu 60.000,00 kn (73.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugostiteljske usluge i usluge zabavnog programa u šatoru Turistička zajednica je povjerila trgovačkom društvu iz Zagreba, na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u veljači 2012. Ugovorom se trgovačko društvo obvezalo u šatoru pružati kvalitetnu ugostiteljsku uslugu (između ostalog, prema zahtjevu Turističke zajednice osigurati potreban broj obroka po cijeni 30,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost), osigurati zabavni program, te podmiriti troškove izvođačima (pet izvođača, odnosno osam nastupa), u slučaju snježnih oborina voditi računa o konstrukciji i uporabnoj funkciji šatora, te uključiti termogen za zagrijavanje šatora. Uz navedeno, trgovačko društvo se obvezalo podmiriti Turističkoj zajednici troškove razglasa i scenske rasvjete, prema ugovoru s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada i ispostavljenom računu, te režijske troškove za šator (struja, voda, grijanje), ali nije navedeno tko će utvrditi iznose navedenih troškova i kome se plaćaju. Turistička zajednica se obvezala na navedenoj lokaciji osigurati dostavu i postavljanje šatora i opreme, grijanje šatora, postavljanje pozornice, opremanje šatora s ugostiteljskom opremom, postavljanje razglasa i scenske rasvjete za potrebe nastupa izvođača u šatoru, podmirenje naknade za zaštitu autorskih muzičkih prava (ZAMP), te postavljanje tri kemijske wc kabine. Također se obvezala sufinancirati zabavni program u šatoru u ukupnom iznosu 100.000,00 kn nakon završetka programa, na temelju ispostavljenog računa trgovačkog društva, ali iz ugovora nije vidljivo na temelju čega je utvrđen navedeni iznos. Trgovačko društvo je ispostavilo račun za sufinanciranje troškova zabavnog programa u ugovorenom iznosu 100.000,00 kn, koji je Turistička zajednica platila. Troškove razglasa i scenske rasvjete nije podmirilo, a iz dokumentacije nije vidljivo je li trgovačko društvo u vlasništvu Grada, u skladu s ugovorom, ispostavilo račun za navedene troškove. Također nije vidljivo jesu li i u kojem iznosu podmireni ugovoreni troškovi za režijske usluge. Iz navedenog proizlazi da je trgovačkom društvu omogućeno obavljanje ugostiteljskih usluga bez naknade u šatoru koji je, uz drugu navedenu opremu i usluge, osiguralo i financiralo trgovačko društvo u vlasništvu Grada i Turistička zajednica.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turistička zajednica nije trebala s trgovačkim društvom zaključiti ugovor o poslovnoj suradnji za pružanje ugostiteljske usluge i usluge zabavnog programa u šatoru nego je pružanje navedenih usluga trebalo osigurati trgovačko društvo u vlasništvu Grada, kako je utvrđeno ugovorom o poslovnoj suradnji zaključenom između Turističke zajednice i trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Također je mišljenja da Turistička zajednica nije trebala sufinancirati organizaciju zabavnog programa u šatoru s obzirom da je trgovačko društvo bez naknade dobilo na korištenje javnu površinu, šator i drugu opremu potrebnu za obavljanje ugostiteljskih usluga i zabavnog programa.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom jasno utvrditi sve elemente, vrstu i količinu usluge, jediničnu cijenu i drugo, te plaćanje obavljati u skladu sa zaključenim ugovorom.

- 3.2. *Vezano uz rashode za zaposlene, Turistička zajednica u očitovanju navodi da je nova sistematizacija radnih mjesta uz opis radnih mjesta donesena u 2013. i prihvaćena na sjednici Vijeća Turističke zajednice u lipnju 2013. te je ostvaren preduvjet za izradu Pravilnika.*

Nadalje navodi da se od tri radna mjesta turističkog informatora jedno odnosi na zaposlenicu na porodiljnom dopustu u trajanju tri godine, drugo na zamjenu zaposlenice na porodiljnom dopustu, a treće na zaposlenicu na određeno radno vrijeme zbog povećanog obima posla. Također navodi da od 2013. koristi poticaje za zapošljavanje bez zasnivanja radnog odnosa tako da su u vrijeme očitovanja bila tri zaposlenika.

Vezano uz rashode za intelektualne i osobne usluge, Turistička zajednica u očitovanju navodi da poslove organizatora Samoborskog fašnika obavlja na temelju odluke koju donosi Grad Samobor za svaku godinu održavanja manifestacije, te vrijedi za godinu na koju se odnosi. Nadalje navodi da su sigurni izvori prihoda određeni proračunom Grada Samobora za tekuću godinu, što je u prosjeku jedna trećina neophodnih prihoda za podmirenje troškova najveće manifestacije na spomenutom području, koju organizira Turistički ured u kojem su stalno zaposlene tri osobe, te im je neophodna pomoć u organizaciji. Također navodi da je za ostvarivanje prihoda od najma javnih površina zaduženo trgovačko društvo u vlasništvu Grada (Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor) koje za suorganizatora manifestacije određuje Grad. Turistička zajednica nadalje navodi da će prema danim nalogima i preporukama provesti ispravke vezano uz Samoborski fašnik pri organizaciji Samoborskog fašnika u 2015., ako bude nositelj organizacije projekta, prema radnim dogovorima s Gradom.

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Turistička zajednica nije donijela dugoročnu strategiju ili program razvoja turizma. Za postizanje ciljeva i zadata, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije).

Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s napatkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga (funkcionalni marketing) i djelovanja Turističkog ureda (administrativni marketing). Godišnji programi rada i financijski planovi sadrže pojedinačno utvrđene planirane aktivnosti (projekte, programe, manifestacije) s opisom, ciljevima i nositeljima, te potrebnim financijskim sredstvima za njihovo ostvarenje, ali nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinih aktivnosti.

Većina planiranih aktivnosti iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, s obzirom da Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada. Programi i projekti su ostvareni, a ciljevi nisu povezani s programima, te se ne može dati ocjena u kojoj mjeri je ostvarenje programa utjecalo na ostvarenje ciljeva, odnosno razvoj turizma.

Državni ured za reviziju predlaže, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 4.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da pri planiranju programa i izradi financijskih izvještaja u potpunosti koristi propisane obrasce Hrvatske turističke zajednice, te kao i druge turističke zajednice koristi pri planiranju aktivnosti razradu i opisno iskazivanje projekta, akcija, podakcija i cilja, osim Samoborskog fašnika koji, uz navedeno, u cjelokupnom Programu rada za tekuću godinu ima i pripadajuće dokumente koje odobravaju tijela: Vijeće Turističke zajednice i Organizacijski odbor grada Samobora, a sadrži dokumente: prijedlog financijskog plana i koncepcija, te se na tome temelji izvještaj koji sadrži i programsko i financijsko izvješće. Nadalje, Turistička zajednica navodi kao primjer parametre iskazane u bročanim vrijednostima za 2009., 2012. i 2014. o broju sudionika - djece, karnevalskih skupina, povorki mjesnih odbora, lokacija održavanja, novih programa, uključenih lokalnih ugostiteljskih objekata, dana održavanja, posjetitelja, sudionika programa na glavnoj pozornici i vrijednosti medijskih objava izraženih u kunama, a iskazani su opisno u izvještaju o organiziranoj manifestaciji. Također navodi da su navedeni podaci samo dio podataka (broj prodanih lokacija zakupoprimcima javnih površina, prihod od istog i drugo) kojima nakon završene manifestacije izvještavaju tijela Turističke zajednice, Grad Samobor, Ministarstvo turizma, Zagrebačku Županiju, Hrvatsku turističku zajednicu kao pokrovitelje manifestacije, ali nemaju zadani obrazac od Hrvatske turističke zajednice za prikazivanje učinkovitosti. Nadalje navode da je iz navedenih primjera razvidno da je Samoborski fašnik, osim održavanja tradicije (gotovo 189 godina), najveća turističko-gospodarska manifestacija Grada Samobora s prisutnim rastom u kvaliteti i brojnosti programa, a od 2014. ima međunarodni karakter, unatoč petogodišnjoj gospodarskoj krizi.*

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

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

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

- unaprjeđivanje postojećeg turističkog proizvoda na području Grada
- iniciranje razvoja i promociju novih turističkih proizvoda područja
- promociju turističkih proizvoda u zemlji
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma
- razvijanje svijesti o važnosti očuvanja i unaprjeđenja turističkog proizvoda područja, a osobito zaštite okoliša, te prirodne i kulturne baštine
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Obavljanje navedenih aktivnosti Turistička zajednica je ostvarila u suradnji s Gradom, Turističkom zajednicom Županije, Hrvatskom turističkom zajednicom, pojedinim turističkim zajednicama kontinentalne Hrvatske, gospodarskim sektorom, te neprofitnim organizacijama građana i ustanovama.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njezine nadležnosti. S obzirom da se ne prati ostvarenje ciljeva kroz aktivnosti, ne može se ocijeniti u kojoj su mjeri ostvareni, odnosno utjecali na razvoj turizma.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadataka, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadataka i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja aktivnosti i ciljeva, kako bi se moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, i drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom Turističke zajednice, te odlukama Turističkog vijeća.

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:

- Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana, provođenje popisa imovine i obveza, te planiranje prihoda i rashoda u financijskom planu. Navedene nepravilnosti su ponovljene i u 2012.
- Odredbama 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, a do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu. Program rada i financijski plan, te Izvješće o radu Turističke zajednice (godišnje financijsko izvješće) Skupština nije donijela u propisanom roku. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je donesen u listopadu 2012., a godišnje financijsko izvješće u travnju 2012.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su više iskazani rashodi amortizacije za 3.540,00 kn, te evidentirana tuđa kratkotrajna imovina u vrijednosti 40.276,00 kn koja se odnosi na robu u komisiji (suveneri) i koju je trebalo evidentirati izvanbilančno. S pojedinim sponzorima ili donatorima robe ili usluge nisu zaključeni ugovori o sponzorstvu ili donaciji, a vrijednost dobivene robe ili usluge nije evidentirana u poslovnim knjigama. Također, nisu iskazana potraživanja za prihod od boravišne pristojbe u iznosu 8.241,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 397.962,00 kn. Akt o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja, utvrđen odredbama Statuta, nije donesen. Obračun i isplata plaća se obavlja na temelju zaključenih ugovora o radu. Za dvije zaposlenice su isplaćeni dodaci na plaću (stimulacija) koji nisu u skladu sa zaključenim ugovorom o radu, a jednoj zaposlenici je isplaćena naknada umjesto korištenja dijela godišnjeg odmora.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 326.261,00 kn, od čega se 100.000,00 kn odnosi na sufinanciranje zabavnog programa u šatoru za vrijeme Samoborskog fašnika. Ugovorom o poslovnoj suradnji koji je Turistička zajednica zaključila s trgovačkim društvom, za pružanje ugostiteljske usluge i usluge zabavnog programa u šatoru, nisu jasno utvrđeni svi elementi, odnosno vrsta i količina usluge, jedinična cijena i drugo. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U Upisnik turističkih zajednica je upisana u siječnju 2013., kao pravni sljednik Turističke zajednice osnovane u siječnju 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je koncem 2012. bilo pet zaposlenika, od čega dvoje na određeno vrijeme. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik Turističke zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Grada Krešo Beljak. Direktorica Turističkog ureda od travnja 2008. je Zdravka Škugor Ferdebar. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.790.299,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 2.043.855,00 kn, te manjak prihoda za 2012. iznosi 253.556,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 527.347,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 273.791,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 729.130,00 kn, donacija (iz gradskog proračuna, županijskog proračuna, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, Hrvatske turističke zajednice, te dvije pravne osobe) u iznosu 573.897,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga (sponzorstvo) u iznosu 365.038,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 67.846,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 54.388,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.450.240,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 397.962,00 kn, te donacije u iznosu 144.600,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 763.529,00 kn, te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (za ugovore o autorskom djelu i ugovore o djelu) u iznosu 444.108,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje, nabava promidžbenog materijala) u iznosu 148.044,00 kn, te druge usluge u iznosu 615.485,00 kn, od kojih se vrijednosno najznačajnije u iznosu 420.152,00 kn odnose na organizaciju manifestacije Samoborski fašnik (nastupi glazbenih grupa i uličnih zabavljača, sufinanciranje zabavnog programa u šatoru, najam opreme, usluge telefona, pošte i prijevoza i drugo). Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 32.973,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu 31.890,00 kn se odnose na potraživanja od dva sponzora na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu, koja do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nisu naplaćena. Obveze koncem 2012. iznose 137.693,00 kn, a odnose se na obveze za primljenu robu u komisiji (suveniri) u iznosu 45.432,00 kn, za zaposlene u iznosu 34.126,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 25.457,00 kn, prema Gradu za boravišnu pristojbu u iznosu 20.354,00 kn, te za naknade prema ugovorima o djelu i autorskim honorarima u iznosu 12.324,00 kn. Do konca 2013. obveze (osim obveza za primljenu robu u komisiji) su podmirene.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je ostvarila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njezine nadležnosti (unaprjeđenje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja i promocija novih turističkih proizvoda područja, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te važnosti očuvanja i unaprjeđenja turističkog proizvoda područja, osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada). Turistička zajednica nije donijela kriterije odnosno utvrdila mjerljive pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, te se ne može ocijeniti u kojoj mjeri su ostvareni ciljevi utjecali na razvoj turizma u Gradu. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.