



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA SSKA

Sisak, ožujak 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 revizija za 2004. i 2005. te 2007.	12
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISOM I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/109
URBROJ: 613-05-14-10

Sisak, 28. ožujka 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SSKA 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 Siska (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 15. studenoga 2013. do 28. ožujka 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, 158/13 i 30/14) 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. Pravni je sljednik Turističke zajednice Grada Siska upisane u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz proračuna Grada Siska (dalje u tekstu: Grad), doznake Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma, te prihodi od imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Sisku, Rimska b.b.

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

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Grada, promocija turističke ponude Grada u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Turističkom zajednicom Sisačko-moslavačke županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude Grada i kreiranje novih proizvoda, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u svrhu očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, informativni poslovi u vezi turističke ponude i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 21 predstavnik članica Turističke zajednice, te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. 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. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća u 2012. je bio gradonačelnik Dinko Pintarić, a u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Kristina Ikić Baniček. 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, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Lidija Kopjar. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo četvero zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.200.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 700.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 50.000,00 kn, potpore iz proračuna Grada u iznosu 150.000,00 kn, donacije u iznosu 140.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 150.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn.

U financijskom planu su rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) planirani u iznosu 720.000,00 kn, što je 60,0 % ukupno planiranih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 510.000,00 kn, rashode ureda u iznosu 200.000,00 kn i rashode za organizaciju sjednica turističkog vijeća i nadzornog odbora u iznosu 10.000,00 kn. Drugi rashodi u iznosu 480.000,00 kn (funkcionalni marketing) su planirani po projektima, odnosno aktivnostima iz programa rada za dizajn vrijednosti (poticanje i sudjelovanje u uređenju grada, manifestacije i novi proizvodi), komunikaciju vrijednosti (internet stranice, oglašavanje, brošure i drugi tiskani materijali, suveniri i promo materijali, info table) distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi, prezentacije), interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja) i drugo. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Sisačko-moslavačke 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 1.248.073,00 kn, što je za 87.683,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 48.073,00 kn ili 4,0 %.

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 članarina	680.180,00	600.475,00	88,3
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	46.999,00	49.311,00	104,9
3.	Prihodi od imovine	107.018,00	90.133,00	84,2
4.	Prihodi od donacija	297.639,00	425.500,00	143,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	217.190,00	200.000,00	92,1
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	60.449,00	56.000,00	92,6
4.3.	Drugi prihodi od donacija	20.000,00	169.500,00	847,5
5.	Drugi prihodi	28.554,00	82.654,00	289,5
	Ukupno	1.160.390,00	1.248.073,00	107,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina u iznosu 600.475,00 kn, što je 48,1 % i donacija u iznosu 425.500,00 kn, što je 34,1 % ukupno ostvarenih prihoda. 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. Na području Grada je jedno naselje u razredu turističkog mjesta A, dva naselja u razredu turističkog mjesta C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D. Naselje Sisak, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Na području Grada ima 183 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 425.500,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za održavanje kulturno glazbenih programa (Jazz club u iznosu 100.000,00 kn) i za projekte Volim Hrvatsku, Keltska noć, Sisački povijesni prsten i drugo u iznosu 50.000,00 kn, od pravne osobe u vlasništvu Grada koja obavlja komunalne djelatnosti za Keltsku noć u iznosu 100.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za pozdravne panoje, Keltsku noć, info stupove i izradu web stranice u iznosu 56.000,00 kn, Ministarstva turizma za Susret hrvatske katoličke mladeži u iznosu 30.000,00 kn i Keltsku noć u iznosu 20.000,00 kn, Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije u iznosu 40.000,00 kn, Turističke zajednice Grada Zagreba u iznosu 10.000,00 kn, poslovne banke u iznosu 10.000,00 kn, osiguravajućeg društva u iznosu 5.000,00 kn i drugih pravnih osoba u iznosu 4.500,00 kn za Keltsku noć. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 90.133,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 89.166,00 kn i prihode od kamata za sredstva na žiro računu u iznosu 967,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnog prostora (178 m² prizemlja i 146 m² terase) su ostvareni na temelju ugovora o zakupu s pravnom osobom iz lipnja 2010., te dodatka ugovoru iz ožujka 2012., dok su uvjeti korištenja zajedničkog prostora, način obračuna i plaćanja troškova nastalih korištenjem poslovnog prostora sa zakupcem uređeni sporazumom.

Ugovor je na traženje zakupca otkazan u listopadu 2012., te je nakon provedenog natječaja s odabranim ponuditeljem u prosincu 2012. zaključen novi ugovor o zakupu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 49.311,00 kn. 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 pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 73 sobe i 41 apartman sa 231 ležajem. U 2012. je ostvareno 6 229 dolazaka turista, što je za 712 dolazaka ili 12,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 23 113 noćenja, što je za 811 noćenja ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja obavljaju prijavu i odjavu boravka turista Turističkoj zajednici, te s naplatom pružene usluge istodobno naplaćuju boravišnu pristojbu. Turistička zajednica vodi jedinstven popis turista za područje Grada, na dnevnoj bazi prikuplja podatke o noćenjima, te ih tjedno i mjesečno obrađuje. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja boravišne pristojbe ima 28 subjekata. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Prihodi od boravišne pristojbe koja pripada Gradu za razdoblje od 2010. do 2012. u iznosu 63.660,00 kn (iz 2010. u iznosu 22.380,00 kn, 2011. u iznosu 20.147,00 kn te 2012. u iznosu 21.133,00 kn) nisu uplaćeni u proračun Grada. Evidentirani su u drugim prihodima Turističke zajednice na način da je za isti iznos umanjena obveza prema Gradu. S obzirom da pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe nije uplaćen u gradski proračun, nije donesen ni zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Turističko vijeće je u siječnju 2013. donijelo odluku da se navedena sredstva evidentiraju kao prihod Turističke zajednice.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 82.654,00 kn i odnose se na prihode od boravišne pristojbe koja pripada Gradu u iznosu 63.660,00 kn i prihode od refundacija za grijanje, vodu, održavanje kotlovnice, dimnjačara i naknade štete u iznosu 18.994,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, članarina, boravišnih pristojbi 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 1.265.254,00 kn, što je za 179.998,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 65.254,00 kn ili 5,4 %.

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	426.894,00	499.229,00	116,9
2.	Materijalni rashodi	577.046,00	677.845,00	117,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.505,00	16.864,00	102,2
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	31.296,00	24.252,00	77,5
2.3.	Rashodi za usluge	254.854,00	357.888,00	140,4
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	119.789,00	113.858,00	95,1
2.3.2.	Druge usluge	135.065,00	244.030,00	180,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	178.298,00	198.189,00	111,2
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	50.640,00	62.872,00	124,2
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	127.658,00	135.317,00	106,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	96.093,00	80.652,00	83,9
3.	Rashodi amortizacije	65.864,00	72.159,00	109,6
4.	Financijski rashodi	13.973,00	13.780,00	98,6
5.	Drugi rashodi	1.479,00	2.241,00	151,5
	Ukupno	1.085.256,00	1.265.254,00	116,6
	Višak prihoda	214.021,00	-	-
	Manjak prihoda	-	17.181,00	-

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 17.181,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 214.021,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 196.840,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 677.845,00 kn, što je 53,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 499.229,00 kn ili 39,5 %. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 88.180,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 677.845,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 357.888,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 198.189,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 24.252,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 16.864,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 80.652,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja, članarine, kotizacije).

Rashodi za usluge u iznosu 357.888,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja, usluge student servisa, intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i drugo.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 113.858,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na rashode za studijsko putovanje u Istru (26.694,00 kn), jednokratno korištenje autorske ideje, režiju, scenografiju, izbor glazbe i kostima za Keltsku noć (22.500,00 kn), oglašavanje u medijima (21.231,00 kn), održavanje web stranice (11.000,00 kn) i najam izlagačkog prostora (10.812,00 kn). Studijsko putovanje je organizirano za 18 osoba članova Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, zaposlenike Turističke Zajednice te predstavnika obrtnika. Rashodi za jednokratno korištenje autorske ideje, režiju, scenografiju, izbor glazbe i kostima za Keltsku noć su ostvareni na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom. Na temelju ugovora, pravna osoba je kao autor i vlasnik ideje, ustupila na jednokratno korištenje autorsko djelo povijesno-kulturna turistička manifestacija Keltska noć, tema Sisačke godine.

Oglašavanje u medijima se odnosi na emitiranje spotova i emisija na radio postaji, objave oglasa u lokalnom tjedniku, objavu reportaže u turističkom časopisu, te propagandne poruke na TV postaji vezano uz održavanje manifestacija. Rashodi za najam izlagačkog prostora su ostvareni za sudjelovanje na međunarodnoj smotri turizma, filma i krajobraza u Solinu u listopadu 2012. Turistička zajednica je sudjelovala u svojstvu nominiranog hrvatskog kandidata za projekt Keltska noć.

Rashodi za usluge studentskog servisa su ostvareni u iznosu 68.197,00 kn. Odnose se na trinaest ugovora o djelu zaključenih s devet redovitih studenata za obavljanje poslova iz nadležnosti Turističkog ureda. Ugovori su zaključeni zbog povećanog obima poslova, a vezani su uz održavanje manifestacija Keltska noć, Susret hrvatske katoličke mladeži i Zlatna Viktorija, te rad Turističkog informativnog centra. Za isplaćene naknade su obračunani propisani doprinosi.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 24.714,00 kn. Najvećim dijelom, u iznosu 21.716,00 kn, se odnose na rashode ostvarene na temelju ugovora o djelu zaključenih s pet fizičkih osoba. Ugovori su zaključeni za obavljanje konzultantskih i savjetodavnih usluga iz područja rada Turističke zajednice, za režiju, kameru i montažu turističkog filma U svjetlosti hodimo, izradu scenarija za Keltsku noć tema Sisačke godine, glasovnu izvedbu scenarija Sisačke godine, te svečano vođenje Zlatne Viktorije.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 198.189,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu materijala za promidžbu te nabavu lož ulja, električne energije, uredskog materijala i slično. Rashodi za materijal za promidžbu su ostvareni u iznosu 62.872,00 kn za nabavu razglednica, postera, letaka, brošura, majica i slično.

Rashodi za zaposlene u iznosu 499.229,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 413.852,0 kn, doprinose na plaću u iznosu 66.077,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 19.300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 72.335,00 kn ili 16,9 % zbog zapošljavanja stručne suradnice za promociju i administrativni marketing na određeno vrijeme (zamjena zaposlenice na porodnom dopustu). Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 8.622,00 kn bruto, odnosno 5.546,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 20.397,00 kn, a najniža u iznosu 4.975,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 11.873,00 kn, a najniža u iznosu 3.745,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 72.159,00 kn, a odnose se ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene nakon 2007. Za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 38.913,00 kn nabavljene do 2007., umanjena je vrijednost vlastitih izvora. Primijenjene su stope propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 13.780,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 6.264,00 kn, kamate i tečajne razlike vezano uz financijski najam automobila u iznosu 5.532,00 kn te zatezne kamate u iznosu 1.984,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.877.626,00 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	1.716.402,00	1.632.924,00	95,1
2.	Financijska imovina	295.803,00	244.702,00	82,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	224.329,00	210.721,00	93,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.574,00	11.612,00	208,3
2.3.	Potraživanja za prihode	65.350,00	20.499,00	31,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	550,00	1.870,00	340,0
Ukupno imovina		2.012.205,00	1.877.626,00	93,3
3.	Obveze	163.571,00	85.085,00	52,0
3.1.	Obveze za rashode	119.273,00	72.796,00	61,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	44.298,00	12.289,00	27,7
4.	Vlastiti izvori	1.848.634,00	1.792.541,00	97,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.012.205,00	1.877.626,00	93,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, imovina je manja za 134.579,00 kn zbog smanjenja nefinancijske imovine u iznosu 83.478,00 kn i financijske imovine u iznosu 51.101,00 kn. Nefinancijska imovina je najvećim dijelom smanjena zbog ispravka vrijednosti i obračuna amortizacije, a financijska imovina zbog smanjenja potraživanja za prihode.

Vrijednosno je najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu 1.632.924,00 kn. Odnosi se na poslovni objekt u iznosu 1.333.690,00 kn, opremu (uredska oprema, namještaj i oprema za manifestacije) u iznosu 258.490,00 kn, zalihe promidžbenog materijala u iznosu 18.518,00 kn, automobil u iznosu 12.063,00 kn i drugo (računalni program, umjetnička djela i licenca) u iznosu 10.163,00 kn.

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 210.721,00 kn. Drugu financijsku imovinu u iznosu 33.981,00 kn čine potraživanja za prihode, više plaćene poreze, te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda. Potraživanja za prihode u iznosu 20.499,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za zakupnine. Potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 11.612,00 kn se najvećim dijelom odnose na više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.376,00 kn, a rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplate prihoda u iznosu 1.870,00 kn na pretplate za stručne časopise za 2013. Iskazana potraživanja su naplaćena u 2013.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 72.796,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 12.289,00 kn. Obveze za rashode se najvećim dijelom odnose na obveze prema zaposlenima (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 41.385,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 31.244,00 kn (usluge i materijal za promidžbu i informiranje).

Obveze za kredite i zajmove se odnose na preostalu obvezu za najam automobila, nastalu na temelju ugovora o financijskom najmu iz 2008., koja je podmirena po isteku ugovora u travnju 2013. Dospjele obveze su podmirene početkom 2013.

Programi i projekti

Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona i članka 12. Statuta, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou grada. Strateškim planom se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja te polazne i ciljane vrijednosti (brojčani pokazatelji). Turistička zajednica nije izradila strateški i razvojni plan turizma.

Doneseni su godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. i dostavljeni turističkoj zajednici županije. Izvršenje godišnjeg plana prate Nadzorni odbor, Turističko vijeće i Skupština. Godišnji programi rada su sastavljeni u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Strategijom razvoja turizma Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za razdoblje 2007.-2013., te standardima planiranja koji su utvrđeni za sustav turističkih zajednica.

Programom rada za 2012. su opisane zadaće Turističke zajednice i to: promocija vrijednosti Grada i okoline, isticanje bitnih turističkih proizvoda i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, sudjelovanje u akcijama Hrvatske turističke zajednice te kandidiranje za financijske potpore za nove turističke proizvode. Slijedom toga cilj je izrada još kvalitetnijih promotivnih materijala, sudjelovanje na značajnim sajmovima u zemlji i inozemstvu, kao i organizacija turistički atraktivnih manifestacija koje će privući velik broj posjetitelja te zajedno s Gradom, turističkom zajednicom županije i Hrvatskom turističkom zajednicom organizirati turističke manifestacije koje su postale prepoznatljive u cijeloj Hrvatskoj.

U Programu rada su opisno navedene aktivnosti i manifestacije koje se planiraju realizirati. Od planiranih manifestacija najznačajnije su Keltska noć, Susret hrvatske katoličke mladeži i Zlatna Victoria. Navedene manifestacije su održane. Manifestacija Keltska noć, koja se održava od 2007., ima za cilj obogatiti turističku ponudu Grada i veličati povijesno nasljeđe i baštinu. Prikazani su prizori iz života Kelta i Rimljana na deset plutajućih splavi, a manifestaciju je posjetilo oko 10 000 posjetitelja. Turistička zajednica je pomogla kod organizacije Susreta hrvatske katoličke mladeži koji je održan u Gradu, a organizator susreta je bila Sisačka biskupija. Cilj je bio predstaviti Grad i ponuditi bogat kulturni sadržaj u kojem će mladi i svi hodočasnici upoznati Grad i Sisačku biskupiju. Grad je posjetilo oko 30.000 mladih (BiH, Njemačka, Austrija, Slovenija). Zlatna Victoria je akcija koja se provodi od 1997. s ciljem očuvanja turističkog prostora te je utjecala na bolju uređenost Grada, kvalitetniji odnos prema gostu, a potaknula je mnoge da se više angažiraju oko uređivanja svojih okućnica, balkona, poslovnih prostora i restorana.

Turistička zajednica je provela natječaj za turističku nagradu Zlatna Victoria prema kriterijima koje je odredilo turističko vijeće i prema prijedlozima komisije dodijelila nagrade za uređenje okućnice, privatne kuće, balkona, zgrade, gospodarsko poslovnog objekta te poslovnog prostora. Nadalje, nagrade su dodijeljene najboljem restoranu i osobama koje su pridonijele promidžbi Grada.

Turistička zajednica izrađuje polugodišnja i godišnja izvješća o izvršenju i provedbi programa rada i financijskog plana, a izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana nadzire Nadzorni odbor. Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2012. (godišnje financijsko izvješće) je usvojila Skupština u veljači 2013.

Godišnji program rada i godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju sadrži pregled planiranih i ostvarenih manifestacija i aktivnosti i opisno su navedene manifestacije i aktivnosti koje su ostvarene, bez iznosa financijskih sredstava utrošenih za njihovo ostvarenje. Godišnji program rada i godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju ne sadrži analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi 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 ranijeg razdoblja i financijskog 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 zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda, obračuna plaća, naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u 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 predložio donošenje godišnjeg programa rada, financijskog plana i njihovih izmjena te po isteku poslovne godine financijskih izvješća od strane nadležnih tijela, a u programima rada i financijskim planovima razraditi planirane izdatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Nadalje je predložio obavljanje zadaća i redovito sastavljanje izvješća od strane nadzornog odbora i dostavljanje izvješća tijelima turističke zajednice i županijskoj turističkoj zajednici. Predložio je donošenje strateškog plana, vođenje popisa turista i ažuriranje postojećih podataka, evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu, poduzimanje mjera naplate i obračun i naplatu zateznih kamata.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadležna tijela su donijela godišnji program rada, financijski plan i njihove izmjene, te po isteku poslovne godine financijska izvješća, u programima rada i financijskim planovima su razrađeni planirani izdaci i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje
- nadzorni odbor je sastavljao izvješća (dva puta godišnje) i dostavljao ih tijelima Turističke zajednice i županijskoj turističkoj zajednici
- vodi se popis turista i ažuriraju postojeći podaci
- mjere za naplatu boravišne pristojbe se poduzimaju, a potraživanja se vode u pomoćnoj evidenciji.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- strateški plan nije donesen
- zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe se ne obračunavaju ni naplaćuju.

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 i obveze te programi i projekti.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i nalogom Hrvatske turističke zajednice, Turistička zajednica je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.200.000,00 kn. Planirani prihodi su iskazani prema izvorima prihoda (turističke članarine, boravišne pristojbe, gradski proračun, potpora Hrvatske turističke zajednice, Ministarstva turizma, Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije, vlastiti prihodi i drugi prihodi). Rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u ukupnom iznosu 720.000,00 kn su planirani po vrsti rashoda, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Drugi rashodi u iznosu 480.000,00 kn (funkcionalni marketing) su planirani po projektima, odnosno aktivnostima iz programa rada za dizajn vrijednosti (poticanje i sudjelovanje u uređenju grada, manifestacije i novi proizvodi), komunikaciju vrijednosti (internet stranice, oglašavanje, brošure i drugi tiskani materijali, suveniri i promo materijali, info table) distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi, prezentacije), interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja) i drugo.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije te prihode i rashode evidentira prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisani su računi računskog plana i obveza neprofitne organizacije da u svom knjigovodstvu osigura podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da je dio rashoda u financijskom planu planiran po projektima iz programa rada otežano je praćenje izvršenja financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekta planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenim računskim planom te pratiti ostvarenje planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima.

1.2. *Vezano za razradu financijskog plana Turistička zajednica u očitovanju navodi da je godišnji program rada i financijski plan donijela u skladu s člankom 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Navodi da su podaci u godišnjem programu rada i financijskom izvješću iskazani na temelju dostavljenih obrazaca od strane Hrvatske turističke zajednice i u skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice o načinu iskazivanja podataka.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.248.073,00 kn, što je za 87.683,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 600.475,00 kn. Turističku članarinu plaćaju poduzetnici koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turistička zajednica je u travnju 2013. pribavila od Porezne uprave, putem Turističke zajednice Sisačko-moslavačke županije podatke o obračunanoj članarini za 2012., a u listopadu 2013. Turistička zajednica je od Porezne uprave zatražila podatke o uplaćenju turističkoj članarini u 2012. Porezna uprava je obavijestila Turističku zajednicu da će u 2014., a po završetku obrade prijava za 2012., liste pregled uplata i pregled obveznika turističke članarine biti dostavljene glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice za svaku županiju posebno. Iz primljenih podataka Porezne uprave nisu vidljiva potraživanja za članarinu koncem 2011. odnosno koncem 2012. Turistička zajednica nema podatke o poduzetim mjerama naplate Porezne uprave za članarinu. Odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama je utvrđeno da Porezna uprava obavlja poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, da turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja navedene podatke te da troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 49.311,00 kn. Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, te vlasnici kuća ili stanova za odmor (koji nisu smještajni objekti) u turističkom mjestu i vlasnici plovila i osobe koje borave u spomenutim objektima ili plovilima. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Potraživanja za boravišnu pristojbu su iskazana u pomoćnoj evidenciji u iznosu 31.640,00 kn (za jedanaest obveznika). Mjere za naplatu boravišne pristojbe se poduzimaju, ali se ne obračunavaju i naplaćuju zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi turistička zajednica 30,0 % sredstava od uplaćene boravišne pristojbe doznaju gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, a sredstva se koriste za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa grada i turističke zajednice. Turistička zajednica nije u proračun Grada doznala pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe za 2010., 2011. i 2012. u ukupnom iznosu 63.660,00 kn.

S obzirom da pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe nije uplaćen u proračun Grada, nije donesen ni zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Turističko vijeće je u siječnju 2013. donijelo odluku da se navedena sredstva evidentiraju kao prihod Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici i nadalje poduzimanje mjera za unaprjeđenje suradnje s Poreznom upravom radi redovitog dostavljanja podataka o naplati turističke članarine i obveznicima plaćanja kako bi ih mogla realno planirati i pratiti.

Nadalje se nalaže prihode od boravišne pristojbe koji pripadaju Gradu, uplaćivati u proračun Grada u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Za nepravodobna plaćanja boravišne pristojbe nalaže se obračunavati i naplaćivati zatezne kamate.

- 2.2. *Turistička zajednica u vezi prijedloga za unaprjeđenje suradnje s Poreznom upravom u očitovanju navodi da je u nekoliko navrata kontaktirala Poreznu upravu te vodi evidenciju i redovito prati naplatu turističke članarine, a za obveze Porezne uprave ne može odgovarati. U vezi boravišne pristojbe navodi da poduzima mjere za naplatu, a za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe obračunat će zatezne kamate. Nadalje navodi da unazad nekoliko godina dostavlja Gradu prijedlog zajedničkog programa o korištenju sredstava boravišne pristojbe, ali Grad nije potpisao dostavljeni program te su proteklih godina neuplaćena sredstva boravišne pristojbe prema dogovoru evidentirana kao prihod Turističke zajednice i korištena za poboljšanje uvjeta boravka turista.*

3. Rashodi

- 3.1 Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.265.254,00 kn, što je za 179.998,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 499.229,00 kn i čine 39,5 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 413.852,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 66.077,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 19.300,00 kn. Koncem 2012. Turistički ured je imao četiri zaposlenika (direktor, stručni suradnik za financije i računovodstvo i dva stručna suradnika za promociju i administrativni marketing), a općim aktom sistematizirano je šest radnih mjesta. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su veći za 72.335,00 kn ili 16,9 % zbog zapošljavanja stručne suradnice za promociju i administrativni marketing na određeno vrijeme (zamjena zaposlenice na porodnom dopustu). Zapošljavanje nije provedeno putem natječaja. Odredbama Zakona o radu i internim aktima Turističke zajednice nije propisano objavljivanje natječaja kod zapošljavanja. S obzirom da je odredbom članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisana javnost rada turističkih zajednica, Državni ured za reviziju predlaže objaviti natječaj, odnosno provoditi zapošljavanje putem natječaja.

- 3.2. *Turistička zajednica u vezi rashoda za zaposlene navodi da je Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano raspisivanje javnih natječaja isključivo za direktora, a da se na radne odnose ostalih zaposlenika u Turističkim uredima primjenjuju opći propisi o radu.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona i članka 12. Statuta, jedna od zadata Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou Grada.

Strateškim planom se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja, te polazne i ciljane vrijednosti (brojčani pokazatelji). Turistička zajednica nije izradila strateški i razvojni plan turizma.

Turistička zajednica je donijela godišnji program rada za 2012. kojim su utvrđeni ciljevi promicanja i unapređenja turizma na području Grada. Ciljevi su ostvareni provođenjem projekata i manifestacija od kojih su najznačajnije Keltska noć, Susret hrvatske katoličke mladeži i Zlatna Victoria.

Godišnjim programom rada su opisno utvrđeni ciljevi projekata i manifestacija, ali nisu utvrđeni pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje, čime je otežano praćenje ostvarenja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje strateškog i razvojnog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje se nalaže godišnjim programom rada utvrditi polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci proizašli iz projekata.

- 4.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da godišnji program rada i financijski plan predstavlja jedan od temeljnih dokumenata turističkih zajednica te je navedeni dokument definiran člankom 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Navodi da su svi poslovni procesi na razini poslovne godine detaljno razrađeni godišnjim programom rada. Nadalje navodi da se strateški i razvojni planovi izrađuju za duža razdoblja te da se za njihovu izradu angažiraju stručne ustanove iz područja turizma, jer sami nemaju odgovarajući stručni kadar. Navodi da nema dovoljno sredstava za izradu strateškog i razvojnog plana te da će sudjelovati u izradi razvojnog plana na nivou županije koji će biti osnova za izradu strateškog plana Turističke zajednice. Turistička zajednica se nije očitovala na dio Nalaza kojim je naloženo da se godišnjim programom rada utvrde polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići pojedinim projektom, kako bi bile mjerljive koristi ili učinci proizašli iz projekata.*

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

Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Turistička zajednica je provela aktivnosti planirane godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. Godišnjim programom rada su opisno utvrđeni ciljevi projekata i manifestacija, ali nisu utvrđeni pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje te nisu mjerljive koristi ili učinci od utrošenih sredstava. Također, nije donijela strateški plan kojim se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja i pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno u promicanju i unapređenju turizma.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna, jer pripadajući dio boravišne pristojbe za 2010., 2011. i 2012. nije uplaćen u proračun Grada. Na prijedlog Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe Grad se nije očitovao te nije donesen zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe.

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:
 - Prihodi od boravišne pristojbe u 2012. su ostvareni u iznosu 49.311,00 kn. Pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe koji se odnosi na razdoblje od 2010. do 2012. u iznosu 63.660,00 kn nije doznačen u proračun Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou Grada. Strateški plan nije donesen, a godišnjim programom rada opisno su utvrđeni ciljevi, ali nisu utvrđeni pokazatelji (indikator) za njihovo mjerenje. (točka 4. Nalaza)
4. 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. Pravni je slijednik Turističke zajednice grada Siska, upisane u Upisnik turističkih zajednica 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je četvero zaposlenih. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2014.), je direktorica Turističkog ureda Lidija Kopjar. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.248.073,00 kn, rashodi u iznosu 1.265.254,00 kn i manjak prihoda u iznosu 17.181,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 214.021,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 196.840,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 600.475,00 kn, donacija (iz proračuna Grada, Ministarstva turizma Hrvatske turističke zajednice, od pravne osobe u vlasništvu Grada koja obavlja komunalne djelatnosti i drugih pravnih osoba) 425.500,00 kn, boravišne pristojbe 49.311,00 kn, imovine 90.133,00 kn i drugih prihoda 82.654,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 677.845,00 kn, rashode za zaposlene 499.229,00 kn, rashode amortizacije 72.159,00 kn te financijske i druge rashode u iznosu 16.021,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (većinom od pravne osobe za zakupnine i iz državnog proračuna za više plaćene poreze) iznose 33.981,00 kn i naplaćena su tijekom 2013. Obveze koncem 2012. iznose 85.085,00 kn (plaće za prosinac, najam automobila i obveze prema dobavljačima) i u cijelosti su podmirene početkom 2013.

Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno u promicanju i unapređenju turizma, jer nije donesen strateški plan kojim se utvrđuju ciljevi, način njihovog ostvarivanja i pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje. Godišnjim programom rada su opisno utvrđeni ciljevi projekata i manifestacija, ali nisu utvrđeni pokazatelji (indikatori) za njihovo mjerenje, te nisu mjerljive koristi ili učinci od utrošenih sredstava. Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva. U suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna, jer pripadajući dio boravišne pristojbe nije uplaćen u proračun Grada te nije donesen zajednički program Grada i Turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i programe i projekte, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.