



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA VELIKE GORICE

Zagreb, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-06/53
URBROJ: 613-03-14-6

Zagreb, 15. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA VELIKE GORICE 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 Velike Gorice (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 15. travnja 2014.

I. PODACI O 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 na Skupštini održanoj u Velikoj Gorici koncem 2009., a pravni je slijednik Turističke zajednice grada Velike Gorice, osnovane u studenom 1997. U Registar neprofitnih organizacija je upisana u kolovozu 2009., a u Upisnik turističkih zajednica u rujnu 2012. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog i županijskog proračuna, od pravnih i fizičkih osoba, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Velikoj Gorici, ulica Kurilovečka 2.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnice, pogon ili filijalu, a koje 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 prosincu 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, Turistička zajednica je osnovana radi unapređivanja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkih proizvoda na njezinom području, razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine. Zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Grad), upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata radi zajedničkog djelovanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređenje turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unapređenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja o zaštiti okoliša, očuvaju i unapređenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti o važnosti i učincima u turizmu, organizacija promocije turističkih proizvoda, sudjelovanje u provedbi programa i akcijama Turističke zajednice Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu s područja Županije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja, a čini je devetnaest predstavnika pravnih i fizičkih osoba, članova Turističke zajednice s područja Grada, te gradonačelnik Grada, koji je predsjednik Skupštine.

Skupština donosi statut, godišnji program rada i financijski plan, te godišnje financijsko izvješće, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, razmatra najznačajnija pitanja koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice, predlaže mjere i poduzima radnje za njihovo izvršavanje, donosi odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor i odlučuje o drugim pitanjima kada je to predviđeno propisima i statutom. U 2012. su održane tri sjednice Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana, razmatra izvješća i donosi odluke o radu Turističkog ureda i direktora, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Turističko vijeće ima osam članova i predsjednika. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je gradonačelnik Grada Dražen Barišić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, brine o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesom, te obavlja i druge poslove. Nadzorni odbor, koji ima tri člana, nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. Godišnje izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru za 2012., podneseno je Skupštini i Turističkom vijeću u veljači 2013. Turističku zajednicu zastupa direktorica Turističkog ureda, koji je osnovan radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice. Turistički ured provodi zadatke utvrđene programom rada Turističke zajednice, obavlja pravne, financijske, kadrovske i opće poslove, vodi evidenciju i statističke podatke utvrđene propisima i aktima, te obavlja i druge poslove. Direktorica Turističkog ureda od 2009. je Milada Mesarić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Program rada i financijski plan (dalje u tekstu: Financijski plan) za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Financijski plan sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.450.000,00 kn. Izmjene Financijskog plana su donesene u ožujku 2012., te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.615.872,00 kn, što je za 165.872,00 kn ili 6,8 % više od planiranog koncem 2011. U okviru ukupno planiranih prihoda je planirani i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 145.872,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 2.100.000,00 kn. Drugi prihodi (od donacija i sponzorstava) su planirani u iznosu 310.000,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 60.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 2.615.872,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.133.000,00 kn, zaposlene u iznosu 713.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu 289.872,00 kn, financijske rashode u iznosu 225.500,00 kn (od čega se na planirane rashode za donacije odnosi 200.000,00 kn), druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 144.500,00 kn, te amortizaciju u iznosu 110.000,00 kn.

U skladu sa zakonskim odredbama, Program rada i financijski plan za 2012., te godišnje financijsko izvješće za 2012. su dostavljeni 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 2.970.741,00 kn, što je za 419.134,00 kn ili 16,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 354.869,00 kn ili 13,6 %.

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	40.000,00	89.000,00	222,5
2.	Prihodi od članarina	2.099.783,00	2.317.218,00	110,4
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	52.419,00	59.947,00	114,4
4.	Prihodi od financijske imovine	3.621,00	1.343,00	37,1
5.	Prihodi od donacija	324.500,00	492.233,00	151,7
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	280.000,00	380.000,00	135,7
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	70.000,00	-
5.3.	Drugi prihodi od donacija	44.500,00	42.233,00	94,9
6.	Drugi prihodi	31.284,00	11.000,00	35,2
	Ukupno	2.551.607,00	2.970.741,00	116,4

Od ukupno ostvarenih prihoda, za provođenje turističkih programa Turističke zajednice (manifestacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada, komunikacijske i marketinške aktivnosti, edukacija djelatnika i subjekata turizma i druge aktivnosti) utrošena su sredstva u iznosu 1.829.993,00 kn ili 61,6 % ukupno ostvarenih prihoda, od čega 1.304.612,00 kn za realizaciju manifestacija (Turopoljski fašnik, Jurjevo, Prosinac u Gorici, Proljetni sajam i Festival ruža, Gastro Turopolja, Martinje, Turopoljska trka i druge). Za financiranje redovne djelatnosti Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra (rashode za zaposlene, zakupnine, amortizaciju, financijske rashode, intelektualne usluge i druge materijalne rashode) utrošena su sredstva u iznosu 1.078.668,00 kn ili 36,3 % ukupno ostvarenih prihoda, od čega 662.321,00 kn ili 22,3 % ukupnih prihoda za financiranje rashoda za zaposlene. Ostvareni prihodi su utrošeni namjenski, u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2012.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina ostvareni u iznosu 2.317.218,00 kn, što je 78,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi su više ostvareni za 217.435,00 kn ili 10,4 %. 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 pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju sjedište ili poslovnu jedinicu i koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (dalje u tekstu: Zakon). 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 (Grad), a četiri naselja u razredu turističkog mjesta C.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 492.233,00 kn, što je za 167.733,00 kn ili 51,7 % više u odnosu na prethodnu godinu, zbog donacije Hrvatske turističke zajednice, te povećanja iznosa donacija iz proračuna Grada i Županije za organizaciju manifestacija. Iz proračuna Grada su ostvareni prihodi od donacija u iznosu 350.000,00 kn, što je za 80.000,00 kn ili 29,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su doznačena za financiranje manifestacija Prosinac u Gorici, Fašnik i Festival ruža, te implementaciju Strategije razvoja turizma. Iz proračuna Županije su ostvareni prihodi od donacija u iznosu 30.000,00 kn za financiranje manifestacije Festival ruža, što je više za 20.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Od Hrvatske turističke zajednice su ostvarene donacije u iznosu 70.000,00 kn, za financiranje manifestacije Festival ruža, sufinanciranje marketinške infrastrukture (informatizacija), projekta obavijesne i turističke signalizacije, te potprogram edukacije sudionika turističkog razvoja. Prihodi od donacija tri trgovačka društava i Udruženja obrtnika Grada su ostvareni u iznosu 41.633,00 kn za financiranje manifestacija Fašnik, Proljetni sajam i Gastro Turopolja. Donacija jedne fizičke osobe u iznosu 600,00 kn je ostvarena za financiranje manifestacije Fašnik.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 89.000,00 kn, a odnose se na prihode od sponzorstava šest trgovačkih društava, s kojima su potpisani ugovori o sponzorstvu pet manifestacija (Fašnik, Gastro, Proljetni sajam i Festival ruža, te Doček Nove godine 2012.). Spomenuti prihodi su veći za 49.000,00 kn ili 122,5 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog ostvarenih prihoda od sponzorstva za manifestaciju Doček Nove godine 2012., te većih prihoda od sponzorstava za druge manifestacije.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 59.947,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 14,4 %. 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 %. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 13 smještajnih objekata, obveznika plaćanja boravišne pristojbe, sa 188 ležaja od čega je jedan hotel s 36 ležaja, šest prenoćišta sa 76 ležaja i šest objekata (sa sobama za iznajmljivanje u domaćinstvu) sa 76 ležaja. U 2012. je ostvareno 10 337 dolazaka turista, što je za 782 dolazaka ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 14 005 noćenja, što je za 1 238 noćenja ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu i za 809 noćenja ili 6,2 % više u odnosu na 2010. Turistička zajednica vodi popis turista putem programske aplikacije Prijava turista putem Web-a, kojom svakodnevno prikuplja i ažurira podatke o smještajnim kapacitetima, dolascima i noćenjima turista, vodi knjige domaćih gostiju i stranaca, te druge podatke. Osim Turističkog ureda, korisnici navedenog programa su i iznajmljivači na području Turističke zajednice. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja (osim dvije fizičke osobe, koje plaćaju u paušalnom iznosu 300,00 kn i 210,00 kn, ovisno o turističkom mjestu). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi 5,00 kn i 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Nadzor nad prijavom i odjavom boravka turista, te naplatom i uplatom boravišne pristojbe u 2012. je obavljao Državni inspektorat Republike Hrvatske. Od ukupno naplaćenih 59.947,00 kn prihoda od boravišne pristojbe, u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, Gradu je doznačeno 30,0 % ili 17.984,00 kn za poboljšanje uvjeta boravka turista, a na temelju Plana korištenja prihoda od boravišne pristojbe iz travnja 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.908.661,00 kn, što je za 119.186,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 292.789,00 kn ili 11,2 %.

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	602.479,00	662.321,00	109,9
2.	Materijalni rashodi	1.817.690,00	1.837.814,00	101,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.932,00	40.844,00	88,9
2.2.	Rashodi za usluge	1.456.660,00	1.430.664,00	98,2
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	325.269,00	364.935,00	112,2
2.2.2.	Druge usluge	1.131.391,00	1.065.729,00	94,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	203.103,00	273.374,00	134,6
2.3.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	170.740,00	245.866,00	144,0
2.3.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	32.363,00	27.508,00	85,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	111.995,00	92.932,00	83,0
3.	Rashodi amortizacije	104.536,00	101.852,00	97,4
4.	Financijski rashodi	19.677,00	29.198,00	148,4
5.	Donacije	245.093,00	277.476,00	113,2
Ukupno		2.789.475,00	2.908.661,00	104,3
Manjak prihoda		237.868,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	62.080,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 62.080,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 145.872,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 207.952,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za promidžbeni materijal (destinacijski promocijski materijali, image brošure, reprint postojećih brošura) su veći za 75.126,00 kn ili 44,0 %, rashodi usluga promidžbe i informiranja (oglašavanje u medijima i na internet stranicama, usluge izrade promotivnog materijala, karata i planova grada) za 39.666,00 kn ili 12,2 %, a rashodi za donacije pravnim i fizičkim osobama, udrugama građana i društvima (za projekte koji podižu kvalitetu turističke ponude) za 32.383,00 kn ili 13,2 %, zbog implementacije smjernica iz Strategije turističkog razvoja grada Velike Gorice, odnosno intenzivnije provedbe pojedinih potprograma (unapređenje proizvoda i poboljšanje uvjeta boravka gostiju, tiskanje brošura, oglašavanje i promidžba).

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.837.814,00 kn, koji u ukupnim rashodima sudjeluju sa 63,2 %. Odnose se na materijalne rashode za provođenje programa Turističke zajednice u iznosu 1.534.532,00 kn i za poslovanje Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra u iznosu 303.282,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda za programe, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge najma opreme (šatori, pozornice, razglasi, rasvjeta, tehničko i drugo osoblje) za realizaciju pet manifestacija u iznosu 415.379,00 kn, usluge promidžbe i informiranja te izrade promidžbenog materijala (nadogradnja službenih web stranica i zakup novih domena: visitvelikagorica i velikagoricaturism, izrada imidž/info brošura i tematskih brošura o kulturno-povijesnom nasljeđu, boravku u prirodi, manifestacijama i gastro ponudi) u iznosu 364.935,00 kn, intelektualne i osobne usluge (autorski honorari izvoditelja i drugih osoba uključenih u pripremu i izvedbu programa, usluge student servisa, osiguranja, fotografske i druge usluge na realizaciji manifestacija) u iznosu 329.594,00 kn, te rashodi za materijal za promidžbu manifestacija i drugih programa i turističkih proizvoda u iznosu 222.302,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu i autorske honorare su ostvareni u iznosu 117.379,00 kn. Zaključeno je 25 ugovora o autorskom honoraru u neto iznosima od 130,00 kn do 9.000,00 kn za glazbeno-scenske nastupe na manifestacijama, izradu autorskih fotografija za brošure, prijevode na engleski ili njemački jezik za brošure i web stranicu, stručno vodstvo po Turopolju, razvoj koncepta i grafičko oblikovanje promotivnih materijala i druge poslove, te jedan ugovor o djelu u neto iznosu 4.200,00 kn. Materijalni rashodi za poslovanje Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra se odnose na rashode za usluge zakupa uredskog, izložbenog i skladišnog prostora s režijama, površine 146 m², u iznosu 146.522,00 kn, naknade troškova prijevoza zaposlenima u iznosu 34.790,00 kn, usluge telefona u iznosu 28.534,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 34.707,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 18.132,00 kn i druge rashode u iznosu 40.597,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 662.321,00 kn odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 541.748,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.621,00 kn i druge rashode za zaposlene (premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, prigodne i jubilarne nagrade, dar djeci) u iznosu 34.952,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su veći za 59.842,00 kn ili 9,9 % zbog dodatnog zapošljavanje jedne zaposlenice u razdoblju od travnja do rujna 2012., nakon objavljenog javnog natječaja. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 11.404,00 kn bruto, odnosno 7.696,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 22.034,00 kn, a najniža u iznosu 3.689,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 12.545,00 kn, a najniža u iznosu 2.951,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 29.198,00 kn se odnose na prijenos Gradu 30,0 % ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 17.984,00 kn (za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog Plana korištenja prihoda od boravišne pristojbe), bankarske usluge za vođenje računa u iznosu 6.834,00 kn, te kamate za primljenu pozajmicu Grada u iznosu 4.380,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 277.476,00 kn se odnose na financijske potpore pravnim i fizičkim osobama (udrugama, klubovima, ustanovama, društvima) na temelju objavljenog javnog natječaja za projekte koji podižu kvalitetu turističke ponude i koji promoviraju Grad kao turističku destinaciju u ukupnom iznosu 150.000,00 kn (donacije u iznosima od 1.000,00 kn do 35.000,00 kn), donacije udrugama građana za realizaciju manifestacija i projekata u turizmu u iznosu 29.471,00 kn, sportskim društvima u iznosu 19.970,00 kn, Crvenom križu od prodaje ulaznica u iznosu 15.920,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 13.000,00 kn i druge donacije u iznosu 49.115,00 kn. Turistička zajednica prati namjensko korištenje danih donacija putem podnesenih izvješća korisnika o realizaciji projekata.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 101.852,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09, 158/13 i 1/14).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 858.631,00 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	340.378,00	223.431,00	65,6
2.	Financijska imovina	328.682,00	635.200,00	193,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	321.872,00	322.200,00	100,1
2.2.	Potraživanja	6.500,00	313.000,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	310,00	0,00	-
	Ukupno imovina	669.060,00	858.631,00	128,3
3.	Obveze	342.153,00	484.739,00	141,7
4.	Vlastiti izvori	326.907,00	373.892,00	114,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	669.060,00	858.631,00	128,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 223.431,00 kn se odnosi na druge objekte (drvene kućice za izlaganje na sajmovima) u iznosu 152.012,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (uređenje Turističkog informativnog centra) u iznosu 24.991,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 16.078,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 10.576,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 1.362,00 kn i drugu imovinu u iznosu 18.412,00 kn. Tijekom 2012. nije nabavljena nefinancijska imovina, a razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Potraživanja se odnose na potraživanje od Grada u iznosu 300.000,00 kn za financiranje manifestacije Prosinac u Gorici i od trgovačkog društva u iznosu 13.000,00 kn za obavljanje uslugu promidžbe na manifestaciji Gastro Turopolja (na temelju ugovora o sponzorstvu). Potraživanje od Grada je naplaćeno u siječnju 2013. Potraživanje od trgovačkog društva u iznosu 13.000,00 kn do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) nije naplaćeno.

Obveze se odnose na nedospjele obveze prema dobavljačima u iznosu 434.996,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 44.403,00 kn i druge obveze u iznosu 5.340,00 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2013. Vrijednosno značajnije su obveze prema četiri dobavljača za realizaciju manifestacije Prosinac u Gorici u iznosu 390.148,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica je koristila Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., ciljeve turističke politike Županije do 2015., ostvarene rezultate i aktivnosti u prvih devet mjeseci 2011., stanje na emitivnom tržištu grada Zagreba i Županije te stanje, strukturu i ocjenu raspoloživih smještajnih kapaciteta. Prema Strategiji i programima održivog gospodarskog razvoja Županije za razdoblje do 2015., ciljevi u razvoju turizma su povećanje smještajnih kapaciteta, povezivanje gospodarstvenih i društvenih djelatnosti, stvaranje turističke marke Županije i povećanje zaposlenosti. Sastavni dio navedene Strategije održivog gospodarskog razvoja Županije do 2015. je i Strategija turističkog razvoja Županije, kojom su utvrđeni sljedeći ciljevi razvoja turizma: povećanje konkurentnosti turističkog proizvoda Županije na temelju različitih ponuda uz konkurentne cijene, poboljšanje rezultata u turizmu (rast broja turista, noćenja, duljine boravka te prihoda od turizma) i maksimiziranje koristi iz turističkog clustera (lanca vrijednosti turističkog proizvoda). U 2004., prema postavljenim ciljevima su donesene Smjernice i programi razvoja turizma u Županiji. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, te dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

U skladu s navedenim dokumentima Program rada i financijski plan za 2012. (dalje u tekstu: Program rada) je sastavljen u prosincu 2011., nakon provedene detaljne analize stanja turističke ponude (prirodni resursi, kulturna baština, organizacija manifestacija, smještajni kapaciteti, ugostiteljska ponuda) i potražnje (za izletničko-rekreacijskim, kulturnim, poslovnim i tranzitnim turizmom) Grada i okolice. Programom rada su utvrđeni ciljevi Turističke zajednice, koji se odnose na: obnovu, zaštitu i potpunije vrednovanje turističkih potencijala Grada i okolice, jačanje turističke ponude i pozicioniranje Grada kao jednog od značajnijih odredišta izletnika iz grada Zagreba i turista, posjetitelja grada Zagreba i Županije, te razvoj kvalitetnog turizma u suglasju s održivim razvojem. Programom rada je, u okviru pojedinih aktivnosti, planirana suradnja Turističke zajednice s Gradom, Turističkom zajednicom Županije, Koordinacijom gradova sjeverne Hrvatske, te turističko-ugostiteljskim subjektima, institucijama i udrugama s područja Grada. Kao pokazatelji (indikatori) za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje broja noćenja na području Grada za 30,0 %, povećanje prihoda od sponzorstava i donacija za manifestacije za 23,0 %, prihoda od boravišne pristojbe za 12,0 % i od turističke članarine za 5,0 %. U okviru potprograma Manifestacija, planirano je povećanje broja dolazaka gostiju, te broja sudionika.

U suradnji s Institutom za turizam, u siječnju 2012. je izrađena Strategija turističkog razvoja grada Velike Gorice s akcijskim planom za razdoblje od 2012. do 2015. (dalje u tekstu: Strategija). Navedenim dokumentom su utvrđeni osnovno obilježje Velike Gorice kao turističke destinacije, turistički tržišni trendovi, ključni faktori uspjeha, strategija razvoja turizma, marketinška strategija, te akcijski planovi. Na temelju utvrđenih prednosti i nedostataka Grada, analiziranih turističkih resursa, te željene vizije razvoja turizma, akcijskim planom su definirane ključne aktivnosti i ciljevi utvrđenih projekata, kako bi se stvorile pretpostavke za intenzivniji razvoj turizma.

Prema Strategiji su utvrđeni ciljevi razvoja turizma, koji se odnose na:

- kontinuirano i aktivno djelovanje na održivi turistički razvoj, koje svim sudionicima u turističkoj ponudi, posjetiteljima i stanovnicima pruža ugodnu i atraktivnu sredinu
- osiguranje uvjeta poslovnim subjektima u turizmu za postizanje većih prihoda, podizanjem razine konkurentnosti destinacije i drugim aktivnostima

- zaštitu svih turističkih resursa i poticanje njihovog iskorištavanja u svrhu formiranja tržišno atraktivnih turističkih doživljaja, te
- osiguranje željene razine kvalitete usluga i proizvoda koji čine turističke proizvode destinacije, uz kontinuirano praćenje i unapređivanje.

Također, Strategijom su određeni vizija i odrednice brenda, turističko zoniranje, zadaće destinacijskog menadžmenta te marketinška strategija (sa ciljanim tržištima i potrošačkim segmentima, strategijom proizvodnog portfelja, promocijskim aktivnostima, te internim i e-marketingom).

Akcijskim planom iz Strategije je predložena provedba četiri grupe projekata, kao mjera za postizanje spomenutih ciljeva, za koje je Turistička zajednica utvrđena nositeljem aktivnosti ili suorganizatorom (s Gradom, Turističkom zajednicom Županije i drugim subjektima), a odnose se na:

- uređenje i razvoj pojedinih turističkih destinacija (unapređenje sustava turističke signalizacije, dodatno uređenje lokaliteta Andautonije i planinarskog doma Lakovica, turistifikacija Turopoljskog luga i druge destinacije)
- organizacija i edukacija u turizmu (s projektima Interni marketing i osnivanje turističke zajednice područja Grada, koja bi obuhvatila i područja općina Orle, Kravarsko i Pokupsko)
- razvoj turističkih proizvoda (pješačke i biciklističke staze, sportsko-ribolovni centar Ježevo, uključivanje dvoraca i kurija u ponudu, menadžment manifestacija-turistički kalendar, tematiziranje eno i gastro ponude i drugi proizvodi), te
- komunikaciju s tržištem (izrada destinacijskih promocijskih materijala, osnivanje Centra za posjetitelje, te brendiranje destinacije).

Za provedbu pojedinih drugih projekata (uređenje središta Grada i jezera Čiče, razvoj sportsko-ribolovnog centra Ježevo, izgradnja gradskog hotela i Muzeja zrakoplovstva i drugo) predviđeni nositelji projekata su Grad, privatni investitori i drugi sudionici razvoja turizma.

Programom rada su prihodi i rashodi Turističke zajednice za 2012. planirani u iznosu 2.450.000,00 kn. Prema ciljevima i akcijskom planu utvrđenim Strategijom, u ožujku 2012. su donesene izmjene Programa rada za 2012., kojom su prihodi i rashodi Turističke zajednice planirani u iznosu 2.615.872,00 kn. Izmjene Programa rada su donesene zbog usklađenja programa sa smjernicama sadržanim u Strategiji, te implementaciji ciljeva i preporuka iz navedenog dokumenta u Program rada. Izmjene Programa rada se odnose na povećanje drugih prihoda (od donacija i sponzorstava), te rashoda pet potprogramskih područja (Prodaja, promocija i distribucija, Interni marketing, Edukacija, za rad Turističkog informativnog centra, te za rashode Turističkog ureda). Doneseni Program rada je povezan i usklađen s ciljevima utvrđenim Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., Strategijom i programima održivog gospodarskog razvoja Županije za razdoblje do 2015., odnosno Smjernicama i programima razvoja turizma u Županiji.

Program rada Turističke zajednice obuhvaća dva glavna programska područja: Funkcionalni marketing s planiranim rashodima u iznosu 1.917.773,00 kn i Administrativni marketing s rashodima u iznosu 698.099,00 kn. Glavna programska područja su razrađena, te su rashodi planirani prema pojedinim programima s potprogramima.

U okviru programskog područja Funkcionalni marketing, planirani su rashodi za: Unapređenje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka gostiju (s potprogramima: Manifestacije, Volim Hrvatsku, Novi gost u Turopolju, Signalizacija, Uređenje i održavanje pješačkih staza, Potpore i sufinanciranje novih proizvoda, te aktivnost Turističkog informativnog centra) u iznosu 1.563.773,00 kn, Tiskanje brošura u iznosu 100.000,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 99.000,00 kn, Oglašavanje u iznosu 65.000,00 kn, Edukaciju u iznosu 45.000,00 kn, Marketinšku infrastrukturu (s aktivnosti Komunikacijske taktike) u iznosu 35.000,00 kn, Putovanja novinara i suradnju s novinarima u iznosu 5.000,00 kn, te Interni marketing u iznosu 5.000,00 kn. U okviru programa Administrativni marketing planirani su rashodi za rad Turističkog ureda u iznosu 570.099,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 110.000,00 kn i prijenos 30,0 % prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 18.000,00 kn u proračun Grada za poboljšanje uvjeta boravka turista.

Za praćenje ostvarenja spomenutih strategija razvoja turizma, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća. Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010. do 2012. su provedeni planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Grada, obnove, zaštite i potpunijeg vrednovanja turističkih potencijala Grada i okolice, te jačanja turističke ponude i pozicioniranje Grada. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi, a dio u suradnji s Gradom, Turističkom zajednicom Županije, pravnim i fizičkim osobama, udrugama i drugim subjektima. U spomenutom razdoblju su smanjena sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi manji za 125.573,00 kn ili 4,1 % (s 3.096.314,00 kn u 2010. na 2.970.741,00 kn u 2012.). Iako su u navedenom razdoblju smanjena sredstva, Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz razvoj i promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti vezanih uz organizaciju manifestacija i promidžbu destinacije, te potpore pravnim i fizičkim osobama, udrugama, ustanovama i drugim subjektima za projekte koji podižu kvalitetu turističke ponude i promoviraju Grad. Za usluge promidžbe i informiranja u 2012. je utrošeno 364.935,00 kn, što je za 312.827,00 kn ili 46,1 % manje u odnosu na 2010. Za promidžbene materijale je u 2012. utrošeno 245.866,00 kn, što je 45.243,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na 2010. Financijske potpore pravnim i fizičkim osobama, udrugama, ustanovama i drugim subjektima u turizmu u 2012. su iznosile 277.476,00 kn, što je u odnosu na 2010. manje za 337.324,00 kn ili 54,8 %. Za rad Turističkog ureda (rashodi za zaposlene i druge materijalne rashode i rashodi amortizacije) je u 2012. utrošeno 684.564,00 kn ili 23,0 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Godišnje izvješće o izvršenju zadaća, analiza i procjena ostvarenja Programa rada i financijskog plana za 2012. (dalje u tekstu: Godišnje izvješće) je sastavljeno u veljači 2013. Godišnje izvješće sadrži opisne i brojčane podatke o izvršenju pojedinačnih zadataka i ciljeva utvrđenih Programom rada i Strategijom, rashodima za njihovo izvršenje, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja, analizu i ocjenu izvršenja programa. U okviru potprograma Manifestacija, Godišnje izvješće sadrži ostvareni broj dolazaka gostiju, te broj sudionika. Prema Godišnjem izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 2.970.741,00 kn, od čega se na prihode od turističke članarine odnosi 2.317.218,00 kn, prihode od boravišne pristojbe 59.947,00 kn, te druge prihode 593.576,00 kn. Iz ostvarenih prihoda Turistička zajednica je financirala glavni program turizma - Funkcionalni marketing s aktivnošću Turističkog informativnog centra u iznosu 2.206.112,00 kn, te program Administrativni marketing u iznosu 702.549,00 kn.

U okviru glavnog programa Funkcionalni marketing, prema potprogramima, ostvareni su rashodi za Unapređenje proizvoda/poboljšanje uvjeta boravka gostiju u iznosu 1.875.337,00 kn (od čega za potprogram Manifestacije 1.304.612,00 kn, te aktivnost Turističkog informativnog centra 394.103,00 kn), Tiskanje brošura u iznosu 100.569,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 92.612,00 kn, Oglašavanje u iznosu 84.143,00 kn, Edukaciju u iznosu 43.925,00 kn i Marketinšku infrastrukturu u iznosu 9.526,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Turističkog ureda, putem programa Administrativni marketing se odnosi 702.549,00 kn, od čega su troškovi ureda s rashodima za zaposlene 582.713,00 kn, rashodi amortizacije 101.852,00 kn i prijenos dijela sredstava boravišne pristojbe u gradski proračun u iznosu 17.984,00 kn. U navedene rashode nisu uključeni rashodi za rad Turističkog informativnog centra u iznosu 394.103,00 kn, koji su planirani u okviru programa Funkcionalni marketing.

Tijekom 2012. Turistička zajednica je provodila aktivnosti koje se odnose na razvoj turističkih proizvoda (uređenje pješačkih staza, uključivanje dvoraca i kurija u ponudu, menadžment manifestacija, tematiziranje eno i gastro ponude), uređenje i razvoj pojedinih turističkih destinacija (unapređenje sustava turističke signalizacije), organizaciju i edukaciju u turizmu (projekt Interni marketing), te komunikaciju s tržištem (izrada destinacijskih promocijskih materijala). Pored navedenih aktivnosti, Turistička zajednica je provodila i brojne, razne druge aktivnosti (razvoj marketinške infrastrukture, oglašavanje, prodaja, promocija i distribucija) planirane Programom rada za 2012., donesenim koncem 2011., odnosno prije implementacije smjernica utvrđenih Strategijom. Realizacijom planiranih aktivnosti, te ostvarenjem postavljenih ciljeva turističkog razvoja, u 2012. je povećan broj gostiju (dolazaka) za 782 ili 8,2 % u odnosu na prethodnu godinu i za 4 156 ili 67,2 % u odnosu na 2010. U strukturi gostiju, stranih gostiju je bilo 70,0 % (7 210), te je u odnosu na 2011. broj stranih gostiju povećan za 18,5 %. U odnosu na 2010. broj noćenja je veći za 809 ili 6,1 %. Tijekom 2012. su otvorena dva nova smještajna objekta (prenočište i sobe u domaćinstvu) s 22 ležaja, koja su ostvarila 616 noćenja. Također su i prihodi Turističke zajednice ostvareni više za 419.134,00 kn ili 16,4 % u odnosu na 2011. Prihodi od turističke članarine su veći za 217.435,00 kn ili 10,3 % (zbog porasta ukupnih prihoda pravnih i fizičkih osoba ostvarenih obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom povezanih djelatnosti), a prihodi od pružanja usluga (sponzorstava), te donacija trgovačkih društava i pravnih osoba veći za 116.733,00 kn ili 138,1 %.

Ciljevi turističkog razvoja utvrđeni Programom rada za 2012., koji su usklađeni sa Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., te Strategijom i programima održivog gospodarskog razvoja Zagrebačke županije za razdoblje do 2015., (odnosno Smjernicama i programima razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji), ostvareni su tijekom 2012.

Ciljevi turističkog razvoja utvrđeni Strategijom turističkog razvoja Grada su u većoj mjeri ostvareni, te se i nadalje poduzimaju aktivnosti s obzirom na kontinuirano razdoblje provedbe do 2015., prema akcijskim planovima iz Strategije. S obzirom na navedeno Turistička zajednica je pridonijela efikasnosti razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji, te promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske.

I. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 financijsku reviziju Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno 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 usvojiti poslovničke turističkog vijeća i nadzornog odbora. Također je naložio planirati i iskazivati prihode i rashode, osim prema programima, u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje je naložio donijeti zajednički program korištenja prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- usvojeni su poslovničke turističkog vijeća i nadzornog odbora
- donesen je zajednički program korištenja prihoda od boravišne pristojbe
- rashodi su, osim prema programima, planirani i iskazani prema računskom planu propisanom odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- prihodi nisu planirani prema računskom planu propisanom odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji Program rada i financijski plan (dalje u tekstu: Financijski plan).

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.615.872,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 2.100.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 60.000,00 kn, druge prihode (donacije i sponzorstva) u iznosu 310.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 145.872,00 kn. Prihodi su Financijskim planom planirani, te u Godišnjem izvješću iskazani prema pojedinim vrstama prihoda (članarina, pristojbe i ostali prihodi), a nisu planirani i iskazani prema računima propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sustav planiranja prihoda u Financijskom planu nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama, s obzirom da Financijski plan prihoda nije sastavljen u skladu s propisanim računskim planom neprofitnih organizacija.

Rashodi u iznosu 2.615.872,00 kn su planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana propisanog Uredbom (rashodi za zaposlene u iznosu 713.000,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 289.872,00 kn, za usluge u iznosu 1.133.000,00 kn, drugi nespomenuti rashodi u iznosu 144.500,00 kn, amortizacija u iznosu 110.000,00 kn i financijski rashodi u iznosu 225.500,00 kn), te prema programskim područjima razrađenim na potprograme (za Funkcionalni marketing u iznosu 1.917.773,00 kn i Administrativni marketing u iznosu 698.099,00 kn). Unutar planiranih aktivnosti rashodi nisu planirani prema vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također Financijskim planom rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja.

U Godišnjem izvješću, ostvareni rashodi su u dijelu ostvarenja financijskog plana iskazani prema računima propisanim Uredbom, dok su u dijelu izvješća prema programima rada, iskazani prema pojedinim aktivnostima iz programa i potprograma Turističke zajednice, a nisu iskazani prema računima propisanim Uredbom. Pojedinačno ostvarenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati prema vrstama u pomoćnoj evidenciji.

Prema Godišnjem izvješću, prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.970.741,00 kn, što je za 354.869,00 kn ili 13,6 % više od planiranih. Prihodi od turističke članarine su ostvareni za 217.218,00 kn ili 10,3 % više od planiranih, a drugi prihodi (od donacija i sponzorstava) za 283.576,00 kn ili 91,5 % više od planiranih. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.908.661,00 kn, što je za 292.789,00 kn ili 11,2 % više od planiranih.

Rashodi za usluge (promidžbe i informiranja, turističku signalizaciju, intelektualne i osobne usluge za provedbu programa i manifestacija) su ostvareni za 297.664,00 kn ili 26,3 % više od planiranih, a rashodi za donacije pravnim i fizičkim osobama, udrugama građana i kulturno-umjetničkim, sportskim i drugim društvima (za realizaciju programa i projekata u turizmu) za 77.476,00 kn ili 38,7 % više od planiranih. S obzirom na navedena odstupanja od planiranih prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene Programa rada i financijskog plana za 2012., prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Navedenim odredbama je propisano, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, Turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana, koje se obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Prema odredbama članaka 26. i 33. Statuta, Turističko vijeće podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, a Nadzorni odbor nadzire izvršava li se i provodi program rada i financijski plan, te u kojoj mjeri.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 2.317.218,00 kn. Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama turističkim zajednicama (dalje u tekstu: Zakon). Prema odredbama članaka 14. i 16. Zakona, 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. Turistička zajednica je ustrojila evidenciju obveznika koji su uplatili članarinu za 2012., prema kojoj je od 939 obveznika (pravnih i fizičkih osoba) ukupno naplaćeno 3.983.606,00 kn, od čega je Turističkoj zajednici doznačeno 2.317.218,00 kn. Odredbom članka 14. stavka 6. Zakona je propisano da Porezna uprava turističkim zajednicama jednom mjesečno dostavlja podatke vezane za obavljanje poslova evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba. Turistička zajednica je koncem studenoga 2013. od Porezne uprave zatražila podatke koji se odnose na broj obveznika plaćanja članarine koncem 2012. i obračunanu članarinu, te iznos nenaplaćenih potraživanja za članarinu. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2014.), Porezna uprava nije dostavila tražene podatke.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 59.947,00 kn. Koncem 2012. u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihod od boravišne pristojbe, koji pripada Turističkoj zajednici u iznosu 1.994,00 kn. Odredbom članka 4. Uredbe 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 planiranje i iskazivanje prihoda u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje predlaže sastavljati financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno programa i potprograma planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenim računskim planom, te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i aktivnostima, odnosno programima.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, donošenje izmjena programa rada i financijskog plana prema postupcima za donošenje programa rada i financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U vezi praćenja ostvarenih prihoda i rashoda, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže od Porezne uprave pribaviti podatke o obračunanoj turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu. Nadalje nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će prihode planirati detaljnije, u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

Vezano uz sastavljanje financijskog plana na način da se u okviru aktivnosti, odnosno programa i potprograma planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenim računskim planom, te praćenja ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i aktivnostima, navodi da je financijski plan za 2012. sastavljen prema uputama i jedinstvenom predlošku Hrvatske turističke zajednice za sve turističke zajednice, te da će od Hrvatske turističke zajednice zatražiti upute za sastavljanje financijskog plana i predložak tablica.

Vezano uz izmjene i dopune programa rada i financijskog plana, u očitovanju se navodi da je koncem prosinca 2012. neplanirano naplaćen prihod od turističke članarine novog obveznika, da je ostvaren veći prihod od suradnje s Gradom na realizaciji manifestacije Prosinac u Gorici, čiji je proračun značajno povećan tijekom realizacije same manifestacije, te da zbog obima posla na realizaciji programa u prosincu 2012., nije bilo moguće provesti cjelokupnu proceduru donošenja izmjena financijskog plana. Nadalje navodi da su u 2013., zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, u skladu s odredbama Statuta, donesene izmjene i dopune programa rada i financijskog plana za 2013., te program rada i financijski plan za 2014.

Vezano uz pribavljanje podatka o obračunanoj turističkoj članarini i potraživanjima za turističku članarinu u očitovanju se navodi da je Turistička zajednica u studenome 2013. od Porezne uprave zatražila podatke o obračunanoj turističkoj članarini za 2012., te da je u ožujku 2014. od Turističke zajednice Zagrebačke županije pribavila popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2012.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE 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. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan hrvatskog turizma iz 2009., Strategiju turističkog razvoja Zagrebačke županije do 2015. (sa Smjericama i programima razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji iz 2004.), te Strategiju turističkog razvoja grada Velike Gorice iz 2012.

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

- obnovu, zaštitu i potpunije vrednovanje turističkih potencijala Grada i okolice
- jačanje turističke ponude i pozicioniranje Grada kao jednog od značajnijih odredišta izletnika iz grada Zagreba i turista, posjetitelja grada Zagreba i Zagrebačke županije
- razvoj kvalitetnog turizma u suglasju s održivim razvojem
- uređenje i razvoj pojedinih turističkih destinacija
- organizaciju i edukaciju u turizmu
- razvoj turističkih proizvoda (pješačke i biciklističke staze, uključivanje dvoraca i kurija u ponudu, menadžment manifestacija, tematiziranje eno i gastro ponude i drugi proizvodi)
- komunikaciju s tržištem.

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 njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, 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.

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Turistička zajednica je 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. Osnovana je koncem 2009. i pravni je slijednik Turističke zajednice grada Velike Gorice, osnovane u studenom 1997. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojemu je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), je direktorica turističkog ureda Milada Mesarić. Doneseni su godišnji Program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.970.741,00 kn, rashodi u iznosu 2.908.661,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 62.080,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 145.872,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 207.952,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 2.317.218,00 kn, donacija (iz proračuna Grada, županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice, te pravnih osoba) u iznosu 492.233,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 89.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 59.947,00 kn i drugih izvora u iznosu 12.343,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene, u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2012. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.837.814,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 662.321,00 kn, donacije u iznosu 277.476,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 101.852,00 kn i financijske rashode u iznosu 29.198,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 364.935,00 kn. Od ukupnih rashoda, na rashode za provedbu programa turizma (manifestacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada, komunikacijske i marketinške aktivnosti, edukacija djelatnika i subjekata turizma i druge aktivnosti) se odnosi 1.829.993,00 kn ili 62,9 % ostvarenih rashoda, a na rashode za financiranje redovne djelatnosti Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra (rashodi za zaposlene, zakupnine, amortizaciju, financijske rashode, intelektualne usluge i druge materijalne rashode) se odnosi 1.078.668,00 kn ili 37,1 %. Koncem 2012. potraživanja (od Grada i jedne pravne osobe) iznose 313.000,00 kn, od čega su u siječnju 2013. naplaćena potraživanja od Grada u iznosu 300.000,00 kn.

Obveze koncem 2012. iznose 484.739,00 kn, a odnose se na nedospjele obveze prema dobavljačima u iznosu 434.996,00 kn, za zaposlene u iznosu 44.403,00 kn i druge obveze u iznosu 5.340,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na obnovu, zaštitu i potpunije vrednovanje turističkih potencijala Grada i okolice, jačanje turističke ponude, razvoj kvalitetnog turizma u suglasju s održivim razvojem, uređenje i razvoj pojedinih turističkih destinacija, organizaciju i edukaciju u turizmu, razvoj turističkih proizvoda, te komunikaciju s tržištem. Nadalje, Turistička zajednica je bila efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, pridonijela je efikasnosti razvoja turizma u Zagrebačkoj županiji, te promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske. Isto tako je bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od turističkih članarina, boravišnih pristojbi, iz proračuna i drugih izvora. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.