



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Karlovac, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/96
URBROJ: 613-06-14-6

Karlovac, 5. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE KARLOVAČKE ŽUPANIJE 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 Karlovačke županije (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 9. listopada 2013. do 5. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je sljednik Turističke Zajednice Karlovačke županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma od 13. lipnja 1995. U Registar neprofitnih organizacija Republike Hrvatske je upisana u kolovozu 2009. pod brojem 0033065, a u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 27. siječnja 2011. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog i županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice, prihodi od imovine i drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Karlovcu, Ambroza Vraniczanya 6.

Uz Turističku zajednicu, na području Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) je osnovano 13 turističkih zajednica, od kojih dvanaest prije stupanja na snagu Zakona, a jedna u 2013. (općina Josipdol kao obvezna). Od dvanaest turističkih zajednica, šest turističkih zajednica (gradova Karlovca, Duge Rese, Ogulina i Slunja te općine Rakovica kao obvezne, te grada Ozlja kao neobvezna) je uskladilo svoje akte s odredbama Zakona i čine obvezne članice Turističke zajednice, dok šest turističkih zajednica (općina Draganić, Krnjak, Lasinja, Netretić, Vojnić i Žakanje koje ne spadaju u obvezne) nije uskladilo svoje akte s odredbama Zakona, a za područje devet općina nisu osnovane turističke zajednice. Površina Županije je 3 626 km², a prema popisu iz 2011. ima 128 899 stanovnika u pet gradova i 17 općina.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u studenome 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izradi strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana za područje Županije u skladu sa strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, potencijala i turističke ponude Županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova), ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini dvanaest predstavnika turističkih zajednica pet gradova i jedne općine osnovanih na području Županije te župan koji je predsjednik Skupštine. Skupština donosi Statut, godišnji program rada, godišnji financijski plan i godišnje financijsko izvješće, podnosi nadležnim državnim tijelima inicijative za donošenje zakona i drugih propisa, razmatra i zauzima stavove o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice, predlaže mjere i poduzima radnje za izvršavanje istih te obavlja druge poslove iz svojeg djelokruga. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje utvrđuje prijedlog Statuta, provodi odluke i zaključke Skupštine, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi opće akte za Turistički ured na prijedlog direktora te obavlja druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je župan Ivan Vučić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama, potpisuje odluke i druge akte te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured i imenovan direktor. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2005. je Dina Begić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni u siječnju 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.499.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u ožujku 2013. Izmjenama su izvršene preraspodjele unutar prihoda i rashoda, a prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.520.000,00 kn, što je za 21.000,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na plan. Prema odredbama članka 61. i 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština turističke zajednice dužna je do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu, a izmjene se obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Karlovačke županije u iznosu 650.000,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 318.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu 235.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 160.000,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 101.000,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 30.000,00 kn i druge prihode u iznosu 26.000,00 kn. U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) u iznosu 739.000,00 kn, što je 48,6% ukupno planiranih rashoda. Rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) planirani su u iznosu 576.000,00 kn, a drugi rashodi (preneseni višak u sljedeće razdoblje 200.000,00 kn i rashodi za humanitarne akcije 5.000,00 kn) u iznosu 205.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, što je za 330.257,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.265.718,00 kn, što je za 254.282,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih.

Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, onemogućena je i otežana usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. 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 1.189.743,00 kn, što je za 124.845,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 330.257,00 kn ili 21,7 %.

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	228.524,00	237.228,00	103,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	150.608,00	170.689,00	113,3
3.	Prihodi od imovine	473,00	626,00	132,3
4.	Prihodi od donacija	924.200,00	778.600,00	84,2
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	788.200,00	660.600,00	83,8
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	92.000,00	103.000,00	112,0
4.3.	Drugi prihodi od donacija	44.000,00	15.000,00	34,1
5.	Drugi prihodi	10.783,00	2.600,00	24,1
	Ukupno	1.314.588,00	1.189.743,00	90,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 778.600,00 kn, što je 65,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva iz županijskog proračuna za redovno financiranje Turističke zajednice u iznosu 450.000,00 kn i za financiranje projekata (turistička signalizacija 70.000,00 kn, promidžbene aktivnosti 25.600,00 kn, manifestacije 25.000,00 kn, te komunikacijske aktivnosti 20.000,00 kn) u iznosu 140.600,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice za nagrade po projektu Volim Hrvatsku, signalizaciju, uređenje WEB stranice i edukaciju dionika u turizmu u iznosu 103.000,00 kn, od Ministarstva turizma za projekt VINO i sir molim u iznosu 50.000,00 kn, iz gradskog proračuna za izradu virtualnog vodiča u iznosu 20.000,00 kn i od pravne osobe za tiskanje knjige Tradicijska kuhinja Karlovačke županije u iznosu 15.000,00 kn. U 2012. prihodi od donacija su ostvareni manje za 145.600,00 kn u odnosu na 2011. Najveće smanjenje u iznosu 127.600,00 kn se odnosi na donacije iz županijskog proračuna.

Primljene donacije u iznosu 749.891,00 kn su namjenski utrošene, a donacije u iznosu 28.709,00 kn nisu utrošene i nalaze se na računu Turističke zajednice.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 2.600,00 kn se odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice za refundaciju troškova zakupa dvorane za seminare, a prihodi od financijske imovine u iznosu 626,00 kn se odnose na obračunane kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 237.228,00 kn, što je 20,0 % 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 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema Pravilniku o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 146/11, 144/12, 38/13 i 153/13), na području Županije je proglašeno pet turističkih gradova razvrstanih u razred D, 13 turističkih općina od kojih je jedna razvrstana u razred C i 12 u razred D, četiri općine (Lasinja, Plaški, Saborsko i Tounj) nisu razvrstane, te 25 naselja od kojih su dva razvrstana u razred A, deset u razred B i 13 u razred C. Naselje Karlovac, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 170.689,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 13,3 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje odnosno 50,0 % ukoliko nisu osnovane turističke zajednice općine ili grada). Boravišna pristojba plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Pravna i fizička osoba koja naplaćuje pružanje usluga noćenja naplaćuje boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. U glavnoj sezoni visina boravišne pristojbe iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, predsezoni od 2,50 kn do 5,50 kn, a izvan sezone od 2,00 do 4,50 kn.

Zbirno izvješće o turističkom prometu je nepotpuno, jer sadrži podatke o turističkom prometu koje je dostavilo šest turističkih zajednica, a ne sadrži podatke o turističkom prometu na područjima gdje nisu osnovane turističke zajednice. Jedinostveni turistički informacijski sustav je ustrojen u 2013. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku u 2012. za Županiju je evidentirano 186 517 dolazaka turista. U odnosu na dolaske turista u 2010. zabilježeno je povećanje za 22 763 ili 13,9 %, a u odnosu na 2011. za 21 067 ili 12,7 % pri čemu broj stranih turista u odnosu na domaće u strukturi ukupnih dolazaka ostaje 89,8 %. U 2012. na području Županije zabilježeno je 303 522 noćenja. U 2010. evidentirano je 282 083 noćenja, a u 2011. bilo je 269 291. U 2011. zabilježen je pad broja noćenja, da bi se u 2012. broj noćenja povećao. Broj noćenja utjecao je na smanjenje ili povećanje boravišne pristojbe. U 2010. boravišna pristojba je iznosila 163.717,00 kn, u 2011. je iznosila 150.608,00 kn, dok je u 2012. iznosila 170.689,00 kn.

Iako je na području Karlovačke županije zabilježeno povećanje dolaska turista i broja noćenja u 2012. u odnosu na 2010. u dva najveća grada zabilježeno je smanjenje dolazaka turista za 7 703 ili 20,3 % i broja noćenja za 26 693 ili 34,8 %. Na području grada Ogulina iz razloga što Hrvatski olimpijski centar Bjelolasica d.o.o. (trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu sa statusom od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku) ne ostvaruje noćenja zbog u požaru uništenog glavnog objekta u kojem je bio smješten restoran i recepcija. Najveće povećanje bilježi općina Rakovica čiji su pokazatelji utjecali na ukupno povećanje na području Županije, a gdje je evidentirano 119 172 dolazaka u 2012., što je za 16 226 ili 15,8 % više u odnosu na 2010., te 184 206 noćenja, što je za 24 385 ili 15,3 % više u odnosu na 2010.

U razdoblju od 2009. do 2012. noćenja su na nivou Republike Hrvatske rasla po stopi 4,5 %, a u Županiji po stopi 4,3 %. Ako izuzmemo Međimursku županiju to je najveći rast u kontinentalnim županijama, dok po broju noćenja Županija bilježi najveći broj noćenja od kontinentalnih županija. Ono što i dalje zabrinjava je dužina boravka turista u Županiji. Prosječna dužina boravka je 1,6 dana, dok je na nivou Republike Hrvatske 5,3 dana.

U 2012. Županija je ostvarila 303 522 noćenja od čega se na noćenja u kampovima odnosi 141 969 ili 46,8 %, dok je udio kampinga u noćenjima Republike Hrvatske 25,9 %. Iz navedenog je vidljivo da se kampovi ubrajaju u jedan od najvažnijih elemenata smještajne ponude Županije, dok je manjak kvalitetnih smještajnih kapaciteta.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina 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 1.265.718,00 kn, što je za 152.940,00 kn ili 13,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 254.282,00 kn ili 16,7 %.

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	395.949,00	405.534,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	577.578,00	713.817,00	123,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	38.349,00	54.878,00	143,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	4.660,00	3.312,00	71,1
2.3.	Naknade volonterima	4.620,00	0,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	42.434,00	42.708,00	100,6
2.5.	Rashodi za usluge	324.560,00	389.971,00	120,2
2.5.1.	Usluge promidžbe i informiranja	129.561,00	126.795,00	97,9
2.5.2.	Druge usluge	194.999,00	263.176,00	135,0
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	113.518,00	185.417,00	163,3
2.6.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	58.723,00	146.184,00	248,9
2.6.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	54.795,00	39.233,00	71,6
2.7.	Drugi materijalni rashodi	49.437,00	37.531,00	75,9
3.	Rashodi amortizacije	17.131,00	29.198,00	170,4
4.	Financijski rashodi	2.500,00	1.749,00	70,0
5.	Donacije	119.600,00	115.420,00	96,5
6.	Drugi rashodi	20,00	0,00	-
	Ukupno	1.112.778,00	1.265.718,00	113,7
	Višak prihoda	201.810,00	-	-
	Manjak prihoda	-	75.975,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 75.975,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 401.582,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 325.607,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 713.817,00 kn, što je 56,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 405.534,00 kn ili 32,0 %, a svi drugi rashodi iznose 146.367,00 kn ili 11,6 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 405.534,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 326.283,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 52.034,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenicima u iznosu 27.217,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 9.044,00 kn, odnosno 6.392,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 11.414,00 kn, a najniža u iznosu 6.826,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 7.511,00 kn, a najniža u iznosu 4.868,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 713.817,00 kn se odnose na rashode za usluge (usluge promidžbe i informiranja 126.795,00 kn, intelektualne i osobne usluge 105.232,00 kn, komunalne usluge 79.379,00 kn, najam prostora 40.986,00 kn, usluge telefona i pošte 31.282,00 kn, zdravstvene usluge 2.850,00 kn, druge usluge 1.370,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.350,00 kn i računalne usluge 727,00 kn) u iznosu 389.971,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi 155.507,00 kn od čega se na materijal za promidžbu odnosi 146.184,00 kn, električnu energiju 19.809,00 kn, materijal i sirovine 6.315,00 kn te sitni inventar 3.786,00 kn) u iznosu 185.417,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 54.878,00 kn, od čega se na naknade troškova službenog putovanja odnosi 38.387,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnos u iznosu 42.708,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija 35.218,00 kn i kotizacija 2.313,00 kn) u iznosu 37.531,00 kn te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 3.312,00 kn.

U okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvareni rashodi za obavljanje različitih usluga na temelju zaključenih osam ugovora o autorskom djelu (ustupanje prava na trajno korištenje fotografija, pripreme prijedloga tekstova i edukativne radionice) u iznosu 25.963,00 kn i devet ugovora o djelu (priprema i realizacija radionica, vođenje gostiju i uređenje štanda) u iznosu 15.162,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 115.420,00 kn. Odnose se na donacije za projekte unapređenja proizvoda, odnosno poboljšanja uvjeta boravka gostiju (projekt Volim Hrvatsku-nagrade za likovne i literarne radove djece u okviru akcije Hrvatske turističke zajednice Doživi Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn, projekte u kojima su nositelji turističke zajednice gradova i općina za mega manifestacije-projekt Rastoke, Zelena vrata, Ivanjski krijes, Karlovački dani piva i Ogulinski festival bajke u iznosu 50.000,00 kn, te projekte na nivou Županije od zajedničkog interesa za sufinanciranje radionice starih zanata i umjetničkih obrta te za humanitarno-kulturni projekt Za novi stari grad Novigrad u iznosu 8.220,00 kn) u iznosu 109.220,00 kn, donacije za projekte promicanja, prodaje i distribucije (sajmovi, info-nastupi i prezentacije-nastup KUD-a na sajmu županija) u iznosu 3.000,00 kn i interni marketing (organizacija koordinacije direktora zajednica županija) u iznosu 200,00 kn, dok se na donacije za humanitarne akcije odnosi 3.000,00 kn. Rashodi za donacije turističkim zajednicama gradova i općina su ostvareni na temelju utvrđenih kriterija i odluke vijeća, a ostali rashodi na temelju odluka vijeća ili direktorice Turističkog ureda. Donacije su isplaćene iz sredstava Hrvatske turističke zajednice u iznosu 51.000,00 kn, iz članarina u iznosu 33.220,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 28.000,00 kn, te iz prenesenih sredstava iz ranijih godina u iznosu 3.200,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 557.870,00 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	126.644,00	105.643,00	83,4
2.	Financijska imovina	345.458,00	452.228,00	130,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	345.458,00	414.728,00	120,1
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	37.500,00	-
	Ukupno imovina	472.102,00	557.871,00	118,2
3.	Obveze	53.164,00	215.575,00	405,5
3.1.	Obveze za rashode	53.164,00	215.575,00	405,5
4.	Vlastiti izvori	418.938,00	342.296,00	81,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	472.102,00	557.871,00	118,2

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 105.643,00 kn se odnosi na uredski namještaj, uredsku, komunikacijsku opremu i opremu za ostale namjene (od čega se na signalizaciju-table odnosi 30.941,00 kn i računala 17.097,00 kn) u iznosu 73.155,00 kn, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (kovana stolica 10.969,00 kn, izložbene lutke 3.280,00 kn i umjetnička djela 2.800,00 kn) u iznosu 17.049,00 kn, razvojne projekte u iznosu 15.000,00 kn i računalne programe u iznosu 439,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novca u banci i blagajni u iznosu 414.728,00 kn i potraživanja za prihode iz županijskog proračuna za financiranje redovnog rada Turističkog ureda za prosinac 2012. u iznosu 37.500,00 kn. Potraživanja nisu dospjela, a naplaćena su u siječnju 2013. Evidencija o potraživanjima za prihode od članarina i boravišnih pristojbi se ne vodi, a potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima te nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza.

Prema odredbama članka 3. Zakona o turističkim članarinama je utvrđeno da se turistička članarina plaća turističkoj zajednici, a članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od fizičkih i pravnih osoba obavlja Porezna uprava, a prema odredbi članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, treba mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine Turističkoj zajednici. Porezna uprava dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od fizičkih i pravnih osoba godišnje. U travnju 2013. su dostavljeni podaci o obračunanoj članarini za 2011. prema kojima je bilo 2 160 obveznika plaćanja predujmova turističke članarine na području svih gradova i općina na području Županije i obračunana je članarina u iznosu 1.440.688,00 kn i podaci o uplatama u 2012. prema kojima je bilo 1 794 obveznika koji su u 2012. uplatili članarinu u iznosu 2.471.554,00 kn. Porezna uprava u dostavljenim podacima nije iskazala potraživanja iz prethodnih godina, odnosno početno stanje potraživanja, obračun članarine iskazuje prema sjedištu, a uplate prema poslovnim jedinicama, zbog čega se ukupna potraživanja po obveznicima ne mogu uskladiti s uplatama i iskazati stanje potraživanja koncem godine, a Turistička zajednica ne prati ispunjenje obveze za obračunanu članarinu prema članovima.

Prema zbirnom izvješću koje sadrži podatke o boravišnoj pristojbi koje je dostavilo šest turističkih zajednica obračunana je boravišna pristojba za 2012. u iznosu 1.447.179,00 kn, a naplaćeno je 1.439.471,00 kn ili 99,5 %. Potraživanja iz ranijih godina su iskazana u iznosu 3.750,00 kn i naplaćena su tijekom godine, a za 2012. su iskazana u iznosu 7.708,00 kn i nije vidljivo koliko se odnosi na Turističku zajednicu. Zbirno izvješće je nepotpuno jer ne sadrži podatke o boravišnoj pristojbi na područjima gdje nisu osnovane turističke zajednice.

Obveze iznose 215.575,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 162.411,00 kn ili 305,5%. Odnose se na obveze za materijalne rashode (tiskanje i nadzor nad tiskanjem knjige Tradicijska kuhinja Karlovačke županije 67.331,00 kn, izrada i postavljanje pozdravnih ploča na ulazu u Županiju 62.715,00 kn, tiskanje i nadzor nad tiskanjem brošure Jeste li znali 18.422,00 kn, izvedbeno rješenje pripreme portala kraj šest cesta 11.250,00 kn, tiskanje brošure, dizajn i grafička priprema Kalendara događanja 10.250,00 kn, dizajn, priprema, nadzor i tiskanje rokovnika 9.750,00 kn, troškovi interneta i mobitela 1.919,00 kn) u iznosu 181.637,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 33.938,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene do ožujka 2013.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 342.296,00 kn, što je za 18,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na višak prihoda u iznosu 325.607,00 kn i vlastite izvore u iznosu 16.689,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Razvojnu strategiju Karlovačke županije za razdoblje 2011. do 2013. i Master plan turizma Ličko-senjske i Karlovačke županije (dalje u tekstu: Master plan) za petogodišnje razdoblje od 2008. do 2012. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe Županije, odnosno Turističke zajednice.

Kod izrade razvojnih strategija i strategija razvoja turizma, polazilo se od ključnih obilježja turističkog sektora Županije koja se odnose na manjak kvalitetnih smještajnih kapaciteta, izuzetno kratko vrijeme boravka turista, još uvijek nedovoljna podrška razvoju i promociji kontinentalnog turizma, nedostatak dodatne turističke ponude, odnosno novih turističkih proizvoda koji bi unaprijedili postojeći turistički sektor i financijski ih kapitalizirali, manjak kvalitetnih turističkih kadrova, te nedovoljno afirmiran i kvalitetan sustav destinacijskog menadžmenta.

Razvojna strategija Karlovačke županije za razdoblje od 2011. do 2013. je planski dokument politike regionalnog razvoja kojim su određeni osnovni smjerovi razvoja Županije usuglašeni s ciljevima i prioritetima Strategije razvoja Republike Hrvatske, kao i drugim županijama i nacionalnim strateškim razvojnim dokumentima te onima na razini Europske unije. Strategijom su definirana četiri osnovna strateška cilja s utvrđenim prioritetima i mjerama, a odnose se na oživljavanje ruralnog prostora i uravnotežen razvoj svih područja (jedan od prioriteta je ruralni razvoj kroz mjere poticanja i revitalizaciju tradicijskih obrta), konkurentno gospodarstvo, razvoj poljoprivrede, turizma i infrastrukture (jedan od prioriteta je unaprjeđenje turističke ponude kroz mjere koje se odnose na razvoj selektivnih oblika turizma, poboljšanje postojećih i osmišljavanje novih turističkih proizvoda, komuniciranje imidža i prodor na emitivna tržišta, prodaja turističkih usluga te unaprjeđenje destinacijskog menadžmenta i informacijskog sustava), jačanje ljudskih resursa i strateško planiranje razvoja te održivo upravljanje okolišem i prirodnim resursima i kulturnom baštinom.

Kod izrade i donošenja Razvojne strategije Karlovačke županije poštivano je jedno od temeljnih načela regionalnog razvoja, načelo partnerstva i suradnje između javnog sektora, privatnog i civilnog sektora. Partnerskim pristupom moguće je osigurati uključenost potreba i doprinosa svih relevantnih sudionika, s ciljem ostvarenja uravnoteženog održivog razvoja svih dijelova Županije.

Odlukom partnerskog odbora za Regionalni operativni plan Županije i partnerskog odbora Ličko-senjske županije, projekt izrade Master plana izabran je i stavljen na listu prioriteta te je strateška važnost projekta prepoznata i od strane Europske komisije koja je za njega odobrila sredstva. Master plan je nastao kao rezultat zajedničkog projekta Ličko-senjske i Karlovačke županije kojim su definirana četiri područja aktivnosti s 25 potencijalnih projekata. Deset prioriteta projekata na području Ličko-senjske i Karlovačke županije su: izrada operativnog uputstva za razvoj i unaprjeđenje malih smještajnih objekata, uključujući i razvoj edukativnih programa namijenjenih potencijalnim malim i srednjim poduzetnicima, razvoj jedinstvenog sustava informacijskih centara i interpretacijskih sadržaja uključujući i dovršenje sustava smeđe signalizacije, plan razvoja turističke ture na temu dvoraca i fortifikacija (utvrda), plan razvoja pješčanih i unaprjeđenje biciklističkih ruta, plan razvoja proizvoda „promatranje flore i faune“, plan razvoja malih smještajnih objekata duž magistralne ceste Senj-Karlobag, plan razvoja sportskog ribolova, razvoj ruralnog turizma, program podizanja svijesti lokalne populacije o razvojnim potencijalima povezanim s razvitkom turizma te izrada regionalnog akcijskog marketinškog plana. Master plan turizma Županije ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje i ostvarenje ciljeva i aktivnosti predviđenih planom. O provedbi plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljenja na smjernicama iz spomenutog plana.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Godišnji programi rada su sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici. Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada su poticanje i iniciranje razvoja i unaprjeđivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih i promocija postojećih turističkih proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. su provedeni planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti čiji je cilj promocija i obogaćivanje turističke ponude Karlovačke županije. Dio navedenih aktivnosti je provodila Turistička zajednica sama, a dio s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama gradova i općina, trgovačkim društvima, udrugama i drugim pravnim osobama ili je bila partner s turističkim zajednicama drugih županija u kreiranju određenih aktivnosti.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada po pojedinačno utvrđenim zadacima. Prema izvješću o izvršenju programa rada za 2012. rashodi za programske aktivnosti su ostvareni u iznosu 711.550,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih.

U razdoblju od 2010. do 2012. Turistička zajednica je planirala 16 većih i značajnijih programa. Programi koji su završeni ili su u fazi realizacije i provode se kontinuirano odnose se na Tradicijsku gastronomiju (knjiga Tradicijska kuhinja Županije), Kalendar događanja (sva događanja i manifestacije se objedinjuju u kalendar koji se tiska i distribuira, te objavljuje na WEB stranicama), Virtualni vodič po Županiji (multimedijalno online predstavljanje turističkih i kulturnih sadržaja, odnosno predstavljanje nove vrste virtualnih panorama snimljenih iz zraka), Udruženo oglašavanje (medija plan za oglašavanje u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom), Plan razvoja pješačkih i unaprjeđenje biciklističkih ruta (izrada turističko-planskih zemljovida Županije u suradnji s Hrvatskom gorskom službom spašavanja), Projekt obnove i revitalizacije Vrbanićevog perivoja, kulturne i prirodne baštine Županije i grada Karlovca (projekt je izrađen i provodi se po fazama), Brošuru Jeste li znali (po čemu smo posebni i po čemu se naš kraj razlikuje od drugih), Centar tradicijskih zanata Županije (mjesto gdje će se kontinuirano provoditi edukacije zainteresiranih polaznika o tradicijskim obrtima-realizirano u 2013.) te projekt Vino i sir molim (cestu sira Županije čini deset malih sirana, te je cilj projekta educirati i pomoći stručnim savjetom-edukativne radionice kod uređenja okućnice i kušaonice u tradicijskom stilu određenog kraja i važnost povezivanja s vinarima na vinskoj cesti Županije).

Projekti na kojima je Turistička zajednica partner u prekograničnoj suradnji sa Slovenijom, a odnose se na projekt Marijanski putovi (vjersko-turistički pješački putovi sa znatno proširenim motivima povezanih s potrebama današnjeg čovjeka) i projekt Stani i okusi (provedba i unaprjeđenje zajedničkog marketinga i promocije, promicanje poslovne i turističke suradnje između zajednica na prekograničnom području, razvoj i unaprjeđenje turističkih proizvoda i usluga u cilju produljenja turističke sezone i osiguranja dodatnih izvora prihoda za lokalno stanovništvo, osobito u ruralnim područjima) su bili prijavljeni za financiranje iz IPA fonda. Projekti nisu odobreni, a planirana vrijednost iznosila je 1.322.000,00 EUR.

Projekt Razvoj sportsko-rekreacijskog ribolova, jedan je od prioritarnih projekata definiranih Master planom, a odnosi se na razvoj i promociju ribolovnog turizma u regiji koja obuhvaća Unsko-sanski kanton, Ličko-senjsku i Karlovačku županiju s ciljem brendiranja regije kao prepoznatljive destinacije ribolovnog turizma u Europi. Projekt je kandidirala Turistička zajednica u 2011. za financiranje iz IPA fondova-Prekogranična suradnja. Vrijednost projekta je 425.000,00 EUR, od čega se na partnere u Republici Hrvatskoj odnosi 189.000,00 EUR. Projekt nije odobren, ponovo je kandidiran u 2013. i čekaju se rezultati natječaja.

Programske aktivnosti u iznosu 711.550,00 kn realizirane su iz prenesenih, odnosno neutrošenih sredstava članarine i boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 299.166,00 kn i tekuće godine u iznosu 109.893,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 140.600,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 105.600,00 kn, državnog proračuna – Ministarstva turizma u iznosu 21.291,00 kn, proračuna grada Karlovca u iznosu 20.000,00 kn, te donacija u iznosu 15.000,00 kn. Rashodi za rad Turističkog ureda i za rad tijela Turističke zajednice u iznosu 554.168,00 kn financirani su iz županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn, prenesenih, odnosno neutrošenih sredstava članarine i boravišne pristojbe iz ranijih godina u iznosu 102.416,00 kn, članarine tekuće godine u iznosu 1.126,00 kn te kamata u iznosu 626,00 kn.

Programom rada za 2012. Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva. Također, u izvješću o ostvarenju programa rada za 2012. nisu navedeni pokazatelji, odnosno ostvareni rezultati prema provedenim aktivnostima u odnosu na ciljeve planirane godišnjim programom.

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 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

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

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 naložio izvršavanje rashoda za službena putovanja u skladu sa zakonskim odredbama i predložio internom odlukom odrediti rok za pravdanje putnih naloga u zemlji. Također je naložio donošenje plana nabave i nabavu usluga (priprema i tiskanje monografije) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice te dostavljanje izvješća turističkom vijeću, skupštini Turističke zajednice i turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Također je predložio provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje je predložio dostaviti program rada i financijski plan te godišnje financijske izvještaje Hrvatskoj turističkoj zajednici. Osim toga, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan te njihove izmjene i dopune. Također je naložio izvršavanje izdataka u skladu s financijskim planom te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno. U 2012. Turistička zajednica nije ostvarila rashode za koje bi prema zakonskim odredbama bilo potrebno provoditi postupke javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je sastavio devetomjesečno i godišnje izvješće o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice za 2012., a izvješća su dostavljena turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice te Hrvatskoj turističkoj zajednici.
- Turistička zajednica je prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici početkom studenoga 2011., a konačni program rada i financijski plan sredinom veljače 2012.
- Financijsko izvješće i izvješće o radu za 2012. Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici u ožujku 2013.
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012. te njihove izmjene i dopune donijela je skupština Turističke zajednice, a rashodi su izvršavani u skladu s financijskim planom.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Rashodi za službena putovanja nisu izvršeni u skladu sa zakonskim odredbama, a interna odluka kojom bi se odredio rok za predavanje putnih naloga nije donesena,
- Ne prati se ostvarenje postavljenih ciljeva na razini Županije za cijeli sustav turističkih zajednica.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci 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, postupci javne nabave te programi i projekti.

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

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Turistička zajednica je pravna osoba upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u lipnju 1995., a nakon usklađenja s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma u siječnju 2011. Prema odredbama Statuta obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja osnovane na području Županije. Površina Županije je 3 626 km², a prema popisu iz 2011. ima 28 899 stanovnika u pet gradova i 17 općina. Uz Turističku zajednicu, na području Županije je osnovano 13 turističkih zajednica od kojih je dvanaest osnovano prije stupanja na snagu Zakona, a jedna u 2013. (općina Josipdol kao obvezna turistička zajednica). Od dvanaest turističkih zajednica, šest turističkih zajednica (gradova Karlovca, Duge Rese, Ogulina i Slunja, te općine Rakovica kao obvezne i grada Ozlja kao neobvezna) je uskladilo akte s odredbama Zakona, imenovalo predstavnike u Skupštinu, te čine obvezne članice Turističke zajednice, dok šest turističkih zajednica (općina Draganić, Krnjak, Lasinja, Netretić, Vojnić i Žakanje) nije uskladilo akte s odredbama Zakona.

Prema odredbama članka 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turistička zajednica se obvezno osniva kao turistička zajednica općine ili grada na čijem je području najmanje jedno mjesto razvrstano u A ili B turistički razred, turistička zajednica područja za područje na kojem nisu osnovane turističke zajednice općina ili gradova, turistička zajednica Grada Zagreba, turistička zajednica županije, te Hrvatska turistička zajednica. Odredbama članka 5. određeno je da se neobavezne turističke zajednice mogu, uz prethodnu suglasnost ministarstva nadležnog za poslove turizma, osnovati kao turistička zajednica općina ili grada za područje općine ili grada na kojem ni jedno naselje nije razvrstano u A ili B turistički razred i kao turistička zajednica mjesta za područje jednog naselja razvrstanog u A razred, pri čemu općina ili grad osiguravaju sredstva za financiranje rada turističke zajednice. Odredbama članka 80. navedenog Zakona je utvrđeno da su postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama Zakona u roku 10 mjeseci od dana stupanja na snagu (odnosno do konca listopada 2009.). Odredbama članka 81. Zakona je utvrđeno da postojeće turističke zajednice čije osnivanje nije obvezno, a koje ne usklade svoje akte i ustrojstvo u rokovima utvrđenim Zakonom prestaju postojati po sili Zakona danom isteka roka, pri čemu sredstva, prava, obveze i zaposlenike turističkih zajednica preuzimaju turističke zajednice županija na čijem se području nalaze, a Ministarstvo turizma rješenjem utvrđuje prestanak turističke zajednice. S obzirom na navedeno turističke zajednice općina Draganić, Krnjaka, Lasinje, Netretića, Vojnića i Žakanje su prestale postojati po sili Zakona, te je potrebno poduzeti radnje za njihovo preuzimanje. Za područje devet općina na području Županije nisu osnovane turističke zajednice.

Na temelju zaključka Turističkog vijeća iz travnja 2011. da se lokalnim jedinicama sugerira da osnuju vlastitu turističku zajednicu ili da se priključe najbliže osnovanoj turističkoj zajednici, a sve u cilju jačanja sustava i razvoja turizma na području Županije, Turistička zajednica je poduzimala određene radnje (obavijesti, organiziranje sastanaka, razgovori, a pojedine turističke zajednice su dobivale privremene suglasnosti) koje nisu dovele do usklađenja postojećih, osnivanja novih ili priključenja najbliže osnovanoj turističkoj zajednici.

Odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu turistička zajednica grada ili općine je dužna dostaviti turističkoj zajednici županije, a turistička zajednica županije Hrvatskoj turističkoj zajednici, pri čemu godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Financijske izvještaje, izvješća o radu i izvješća nadzornih odbora za 2012. su dostavile tri turističke zajednice (Karlovac, Duga Resa i Rakovica), a tri turističke zajednice (Ogulin, Ozalj i Slunj) nisu dostavile godišnja financijska izvješća Turističkoj zajednici. Turistička zajednica je dostavila financijske izvještaje, izvješća o radu i izvješća nadzornog odbora za 2012. Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju nalaže Turističkoj zajednici da poduzme radnje za preuzimanje sredstava, prava, obveza i zaposlenika šest turističkih zajednica koje se nisu uskladile s odredbama Zakona. Nadalje predlaže poduzimanje radnji vezane uz prikupljanje godišnjih financijskih izvješća te pružanju stručne i druge pomoći turističkim zajednicama na području Županije, u cilju jačanja sustava i razvoja turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzeti sve potrebne radnje za preuzimanje sredstava, prava, obveza i zaposlenika šest turističkih zajednica koje se nisu uskladile s odredbama Zakona, odmah po primitku rješenja Ministarstva turizma o prestanku pojedine turističke zajednice. Također navodi da kontinuirano poduzima radnje vezane uz prikupljanje godišnjih izvještaja i programa, te da pruža pomoć ne samo turističkim zajednicama već i svim pravnim i fizičkim osobama povezanim s razvojem turizma na području Županije.*

2. Planiranje

- 2.1. Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni na sjednici Skupštine održanoj u siječnju 2012., a izmjene financijskog plana u ožujku 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 61. i 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da je skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu, a izmjene se obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Izmjenama financijskog plana, kojima su izvršene preraspodjele unutar prihoda i rashoda, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.520.000,00 kn, što je za 21.000,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na plan.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, što je za 330.257,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.265.718,00 kn, što je za 254.282,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih. Nadalje, rashodi za programske aktivnosti su ostvareni u iznosu 711.550,00 kn, što je za 3,7 % manje od planiranih, dok su rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) ostvareni u iznosu 554.168,00 kn, što je 3,8 % manje od plana. Drugi rashodi (preneseni višak u sljedeće razdoblje i humanitarne akcije) planirani u iznosu 205.000,00 kn nisu ostvareni. S obzirom da su ostvareni prihodi manji od planiranih za 21,7%, a rashodi za 16,7 % Turistička zajednica je trebala donijeti izmjene financijskog plana i programa rada vezane uz navedena odstupanja u skladu s odredbom članka 62. stavak 5. navedenog Zakona kojim je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od financijskog plana u obujmu većem od 5,0 % turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune financijskog plana.

Planirani prihodi i rashodi Turističke zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, otežana je usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Turistički ured materijale i pozive za sjednice Skupštine, na kojima se trebao donijeti program rada i financijski plan kao i izmjene i dopune, dostavljao u zakonskom roku, ali zbog nedovoljnog broja prisutnih predstavnika, Skupštine nisu održane na vrijeme. Godišnji financijski planovi su sastavljeni prema obrascu i uputama Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. popisana je dugotrajna materijalna imovina, a popisne liste sadrže naziv, jedinicu mjere, datum nabave i količine bez novčanih iznosa. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14) popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja sa stvarnim stanjem, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima utvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Donacije iz državnog proračuna su ostvarene u iznosu 50.000,00 kn. Turistička zajednica je u studenome 2012. zaključila s Ministarstvom turizma ugovor o sufinanciranju programa poticanja inovacija u turizmu "Inovativni turizam" u 2012. za projekt VINO i sir molim u iznosu 50.000,00 kn.

Ministarstvo turizma je u 2012. doznačilo ugovoreni iznos, a Turistička zajednica je ukupni iznos evidentirala u prihode od donacija za 2012. iako su rashodi povezani s tim donacijama u 2012. ostvareni u iznosu 21.291,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihodi uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti). Evidentiranjem ukupnih donacija u prihodima za 2012. u iznosu 50.000,00 kn, podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu realni, jer su prihodi veći, a gubitak manji za 28.709,00 kn. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu proračuna financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Rashodi za službena putovanja (troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu, te dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu) su ostvareni u iznosu 38.387,00 kn. Putni nalozi ne sadrže izvješće sa službenog putovanja, a u pojedinim slučajevima i podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristilo ili su ti podaci netočni, u pojedinim slučajevima su podneseni na obračun po mjesec i više dana nakon obavljenog službenog putovanja, te datum putovanja prethodi datumu izdavanja putnog naloga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Turistička zajednica internom odlukom nije odredila rok za pravdanje putnih naloga nakon povratka sa službenog putovanja.

Potraživanja za prihode su koncem godine iskazana u iznosu 37.500,00 kn, a odnose se na potraživanja iz županijskog proračuna za financiranje redovnog rada Turističkog ureda za prosinac 2012. Potraživanja nisu dospjela, a naplaćena su u siječnju 2013. Evidencija o potraživanjima za prihode od boravišnih pristojbi se ne vodi, a potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, obuhvaćena popisom imovine i obveza koncem godine ni iskazana u financijskim izvještajima. Prema zbirnom izvješću u kojem su objedinjeni podaci šest turističkih zajednica, koje je proslijeđeno Hrvatskoj turističkoj zajednici u siječnju 2013., obračunana je boravišna pristojba za 2012. u iznosu 1.447.179,00 kn, a naplaćeno je 1.439.471,00 kn ili 99,5 %. Potraživanja iz ranijih godina su iskazana u iznosu 3.750,00 kn i naplaćena su tijekom godine, a za 2012. su iskazana u iznosu 7.708,00 kn i nije vidljivo koliko se odnosi na Turističku zajednicu. Prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. otvoren je 21 prijelazni žiro račun za uplatu boravišne pristojbe (pet gradova i 16 općina). Odredbom članka 2. Pravilnika o načinu naplate paušalnog iznosa boravišne pristojbe osoba koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu (Narodne novine 92/09) je utvrđeno da ako nije osnovana turistička zajednica mjesta, općine, grada ili turističke zajednice područja, uplatnice za uplatu paušalnog iznosa izdaje turistički ured turističke zajednice županije.

Tijekom 2012. prema podacima dobivenim od Ureda državne uprave za područje općina gdje nisu osnovane turističke zajednice, Turistička zajednica je izdala uplatnice za uplatu paušalnog iznosa osobama koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu, a evidenciju o potraživanjima nije ustrojila niti je navedene podatke unijela u zbirno izvješće. Nadalje zbirno izvješće ne sadrži ni podatke o potraživanjima i uplatama boravišne pristojbe pravnih i fizičkih osoba koje naplaćuju usluge noćenja u drugim smještajnim objektima na području općina gdje nisu osnovane turističke zajednice, a obveznici plaćaju boravišnu pristojbu. Mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 46. Zakona kojima je propisano da je zadaća turističke zajednice županije prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova). Jedinstveni turistički informacijski sustav, sustav prijave i odjave turista Turistička zajednica je ustrojila u 2013.

Državni ured za reviziju nalaže u popisne liste dugotrajne imovine unositi podatke o novčanim iznosima radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima, te evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže internom odlukom odrediti rok za pravdanje putnih naloga nakon povratka sa službenog putovanja. Nalaže se ustrojiti evidenciju potraživanja za boravišnu pristojbu te prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova).

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaze i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da su za vrijeme obavljanja revizije u popisne liste dugotrajne imovine unijeli podatke o novčanim iznosima, da će u nastavku poslovanja poduzeti sve radnje vezane uz evidentiranje donacija te da će u najkraćem roku donijeti internu odluku kojom će odrediti rok za pravdanje putnih naloga. Također navodi da nema evidenciju o potraživanjima za prihode od članarina i boravišne pristojbe, a zbirno izvješće je nepotpuno jer ne sadrži podatke o boravišnoj pristojbi na područjima gdje nisu osnovane turističke zajednice. Glavni ured Hrvatske turističke zajednice je u svom programu rada već nekoliko godina planirao nabavu jedinstvenog informacijskog sustava za područje cijele Republike Hrvatske, a kako se to nije realiziralo, Turistička zajednica je nabavila svoj program u siječnju 2013. te od tada na dnevnoj bazi obavlja obradu podataka o turističkom prometu.*

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica u 2010, 2011. i 2012. nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te nije bila dovoljno učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe i turističke članarine.

Sljedeće činjenice su utjecale na ocjenu efikasnosti:

- Postavljeni ciljevi u programu rada Turističke zajednice su usklađeni s ciljevima iz regionalne, odnosno nacionalne Strategije. Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju dijela zadaća utvrđenih programom rada, jer pojedini projekti koji se odnose na potpore novim proizvodima, a planirani su u 2011. i 2012., nisu realizirani ili su realizirani u 2013. Navedeno se odnosi na projekt revitalizacije tradicijskih zanata i obrta-Centar tradicijskih zanata Karlovačke županije koji je realiziran u 2013., projekti Marijanski putovi i Stani i okusi aplicirani u 2012., a prema rezultatima natječaja koji su bili poznati koncem 2013. nisu realizirani, dok projekt Razvoj ribolovnog turizma nije realiziran u 2011. ali je ponovo apliciran u 2013. i čekaju se rezultati natječaja.
- S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice.
- Koncem 2012. neutrošena sredstva od članarine su iznosila 161.529,00 kn i boravišne pristojbe 135.369,00 kn. S obzirom da je Turistička zajednica za rad Turističkog ureda, odnosno za administrativni marketing dobivala većinu sredstava iz proračuna Županije, trebala je neutrošena sredstva članarine i boravišne pristojbe iskoristiti za realizaciju projekata utvrđenih strategijom u koje se kroz program rada Turističke zajednice manje ulagalo zbog nedostatka sredstava iz drugih izvora. Navedeno se odnosi na razvoj edukativnih programa (edukacija dionika u turizmu) namijenjenih potencijalnim malim i srednjim poduzetnicima, program podizanja svijesti lokalne populacije o razvojnim potencijalima povezanih s razvojem turizma te unaprjeđenje destinacijskog menadžmenta i informacijskog sustava (razvoj jedinstvenog sustava informacijskih centara i interpretacijskih sadržaja uključujući i dovršenje sustava smeđe signalizacije).

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za šest turističkih zajednica (općina Draganić, Krnjak, Lasinja, Netretić, Vojnić i Žakanje) na području Županije, koje se nisu uskladile sa zakonskim odredbama, te su po sili Zakona prestale postojati, Turistička zajednica nije poduzela radnje za preuzimanje stvari, obveza, prava i zaposlenika. (točka 1. Nalaza)
 - Program rada i financijski plan, te izmjene financijskog plana nisu doneseni do kraja prethodne godine za 2012. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, što je za 330.257,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.265.718,00 kn, što je za 254.282,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih. S obzirom da je odstupanje ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih veće od 5,0 %, trebalo je donijeti izmjene financijskog plana za 2012. Prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 2. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. popisana je dugotrajna materijalna imovina, bez novčanih iznosa, odnosno nakon obavljenog popisa nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih obveza nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima kao odgođeni prihodi, zbog čega su prihodi za 2012. veći, a gubitak manji za 28.709,00 kn. Rashodi za službena putovanja nisu izvršeni u skladu sa zakonskim odredbama, a interna odluka kojom bi se odredio rok za pravdanje putnih naloga nakon povratka sa službenog putovanja, nije donesena. Evidencija o potraživanjima za boravišnu pristojbu nije ustrojena, a prikupljeni podaci u zbirnom izvješću nisu potpuni jer ne sadrže podatke o turističkom prometu i boravišnim pristojbama za područje općina gdje nisu osnovane turističke zajednice. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je neprofitna organizacija čiji članovi su turističke zajednice koje imaju sjedište na području Županije. Osnovana je za područje Županije radi unaprjeđivanja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda područja Turističke zajednice i razvijanja svijesti o važnosti u gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda, a osobito zaštite okoliša.

Uz Turističku zajednicu, na području Županije je osnovano 13 turističkih zajednica od kojih je dvanaest osnovano prije stupanja na snagu Zakona, a jedna u 2013. (općina Josipdol kao obvezna turistička zajednica). Od dvanaest turističkih zajednica, šest turističkih zajednica (gradova Karlovca, Duge Rese, Ogulina i Slunja te općine Rakovica kao obvezne i grada Ozlja kao neobvezna) je uskladilo akte s odredbama Zakona, imenovalo predstavnike u Skupštinu te čine obvezne članice Turističke zajednice, dok šest turističkih zajednica (općina Draganić, Krnjak, Lasinja, Netretić, Vojnić i Žakanje) nije uskladilo akte s odredbama Zakona. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured i imenovan direktor. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2005. je Dina Begić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih. Prihodi u 2012. su ostvareni u iznosu 1.189.743,00 kn, rashodi u iznosu 1.265.718,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 75.975,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 401.582,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 325.607,00 kn. Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2012. je iskazana u iznosu 557.870,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja Turističke zajednice su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 778.600,00 kn ili 65,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajni rashodi u iznosu 1.119.351,00 kn koji čine 88,4% ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na materijalne rashode u iznosu 713.817,00 kn ili 56,4% i rashode za zaposlene u iznosu 405.534,00 kn ili 32,0%.

Postavljeni ciljevi u programu rada Turističke zajednice su usklađeni s ciljevima iz regionalne, odnosno nacionalne Strategije. Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih Strategijom i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, jer većina općina na području Županije nije uspostavilo sustav turističkih zajednica, pojedini projekti koji se odnose na potpore novim proizvodima nisu realizirani, a Strategijom i programom rada nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje ostvarenja zadaća, aktivnosti i ciljeva kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi. Nadalje, nije bila dovoljno učinkovita u trošenju prihoda od članarine i boravišne pristojbe u iznosu 296.898,00 kn za projekte u koje se manje ulagalo zbog nedostatka sredstava iz drugih izvora. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na djelokrug rada i unutarne ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.