



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005. te 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/61
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 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 Koprivničko-križevačke 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 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i 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 i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga. Sjedište Turističke zajednice je u Koprivnici, ulica Antuna Nemčića 5.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra 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, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma te izrada 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, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, 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 gradova, općina, mjesta i područja, osnovanih na području Županije te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je župan Darko Koren. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1996. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda od 1997. je Zdravko Mihevc. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.783.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.941.000,00 kn, što je za 158.000,00 kn ili 8,9 % više od prvobitno planiranoga. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 99.977,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 1.841.023,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 1.221.000,00 kn i od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 345.000,00 kn. Prihodi od turističke članarine su planirani u iznosu 180.000,00 kn, prodaje roba i usluga u iznosu 63.500,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 15.500,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 16.023,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 1.029.000,00 kn, što je 53,0 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 912.000,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, 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 propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.694.260,00 kn, što je za 20.880,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 146.763,00 kn ili 8,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Red ni	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	32.704,00	84.953,00	259,8
2.	Prihodi od članarina	168.173,00	169.741,00	100,9
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	16.387,00	14.876,00	90,8
4.	Prihodi od imovine	24.142,00	122,00	0,5
5.	Prihodi od donacija	1.461.369,00	1.419.568,00	97,1
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.182.140,00	1.175.442,00	99,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	168.922,00	244.126,00	144,5
5.3.	Drugi prihodi od donacija	110.307,00	0,00	-
6.	Drugi prihodi	12.365,00	5.000,00	40,4
	Ukupno	1.715.140,00	1.694.260,00	98,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.419.568,00 kn, što je 83,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito financiranje Turističke zajednice, primljena iz županijskog proračuna, u iznosu 1.165.442,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice za promotivnu kampanju oglašavanja hrvatskog turizma i prezentacije Turističke zajednice u iznosu 244.126,00 kn te od Ministarstva kulture za prezentaciju Turističke zajednice u području naivnog slikarstva u iznosu 10.000,00 kn. U 2012. nisu ostvareni prihodi od drugih donacija, dok su u 2011. ostvareni u iznosu 63.901,00 kn iz prepristupnog fonda Europske unije, u okviru programa prekogranične suradnje s Republikom Mađarskom u području gastronomije te donacije jedinica lokalne samouprave u iznosu 46.406,00 kn za organizaciju motokros utrke. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 84.953,00 kn, od čega se na prihode od prodaje uskršnjih pisanica odnosi 48.000,00 kn, sponzorstva 23.953,00 kn, zakupa oglasnog prostora (županijske turističke table) 9.000,00 kn i na prihode od donacije Hrvatske turističke zajednice 4.000,00 kn. Spomenuti prihodi su veći za 52.249,00 kn ili 159,8 % u odnosu na prethodnu godinu, jer u 2011. nije bilo prodaje turističkih proizvoda.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 169.741,00 kn, što je 10,0 % 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. Na području Županije su dva naselja u razredu turističkog mjesta A, jedno naselje u razredu turističkog mjesta B, 19 naselja u razredu turističkog mjesta C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D. Naselje Koprivnica, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Na području Županije ima 1 052 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 14.876,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 9,2 %. 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). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 538 ležaja u 245 soba i 23 apartmana. U 2012. je ostvareno 15 620 dolazaka turista, što je za 2 320 dolazaka ili 17,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 31 997 noćenja, što je za 5 651 noćenje ili 21,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od gradskih i općinskih turističkih zajednica s područja Županije. Prema podacima Turističke zajednice i samih obveznika boravišne pristojbe, obvezu plaćanja ima 19 subjekata, od čega 13 trgovačkih društava, pet fizičkih osoba i jedna udruga. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja (osim jedne fizičke osobe, koja plaća u paušalnom iznosu). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

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 1.690.464,00 kn, što je za 24.676,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 250.536,00 kn ili 12,9 %.

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	546.782,00	542.708,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	1.120.518,00	1.096.531,00	97,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	66.575,00	64.854,00	97,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	17.245,00	19.597,00	113,6
2.3.	Naknade volonterima	5.941,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	946.326,00	909.566,00	96,1
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	845.721,00	815.611,00	96,4
2.4.2.	Druge usluge	100.605,00	93.955,00	93,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	41.247,00	52.815,00	128,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	43.184,00	49.699,00	115,1
3.	Rashodi amortizacije	28.420,00	34.950,00	123,0
4.	Financijski rashodi	11.870,00	11.772,00	99,2
5.	Drugi rashodi	7.550,00	4.503,00	59,6
	Ukupno	1.715.140,00	1.690.464,00	98,6
	Višak prihoda	0,00	3.796,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 3.796,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 96.985,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 100.781,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.096.531,00 kn, što je 64,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 542.708,00 kn ili 32,1 % i drugi rashodi u iznosu 51.225,00 kn ili 3,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 542.708,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 456.723,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 72.454,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 13.531,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 12.687,00 kn bruto, odnosno 8.388,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 22.961,00 kn, a najniža u iznosu 9.083,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 13.507,00 kn, a najniža u iznosu 6.561,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 815.611,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 356.202,00 kn se odnosi na rashode za obavljene usluge promidžbe i informiranja, a dio u iznosu 459.409,00 kn se odnosi na pogrešno evidentirane rashode za sirovine i materijal, reprezentaciju, donacije i razne druge usluge, koje nemaju karakter promidžbe i informiranja. Spomenuti rashodi su utrošeni za posebne turističke prezentacije, financijske potpore drugim organizatorima programa i manifestacija, studijska putovanja i nastupe na sajmovima, izradu promidžbenih materijala i druge aktivnosti.

Za obavljanje različitih usluga (oslikavanje pisanica, izvođenje etno glazbe, usluge dizajna) zaključena su s fizičkim osobama 32 ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 72.333,00 kn i tri ugovora o djelu za uređenje mjesta turističke prezentacije i održavanje mrežne stranice u ukupnom iznosu 16.333,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 52.815,00 kn. Čine ih troškovi goriva za službeni automobil u iznosu 21.708,00 kn, troškovi uredskog materijala u iznosu 18.628,00 kn, električne energije u iznosu 9.082,00 kn i troškovi za nabavu sitnog inventara u iznosu 3.397,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 49.699,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 25.790,00 kn i premije osiguranja u iznosu 23.909,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 34.950,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 288.247,00 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	144.409,00	119.960,00	83,1
2.	Financijska imovina	143.572,00	168.287,00	117,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	47.274,00	24.487,00	51,8
2.2.	Potraživanja	94.699,00	142.207,00	150,2
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.599,00	1.593,00	99,6
	Ukupno imovina	287.981,00	288.247,00	100,1
3.	Obveze	188.005,00	187.466,00	99,7
3.1.	Obveze za rashode	150.191,00	153.956,00	102,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	37.814,00	33.510,00	88,6
4.	Vlastiti izvori	99.976,00	100.781,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	287.981,00	288.247,00	100,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 119.960,00 kn se odnosi na osobni automobil te uredski namještaj i opremu. Tijekom 2012. je nabavljena uredska oprema u vrijednosti 11.284,00 kn. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Potraživanja se odnose na potraživanja od Županije za obračunani dio sredstava za redovno financiranje Turističke zajednice (plaće i dio materijalnih troškova) u prosincu 2012. u iznosu 71.229,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 50.603,00 kn, kupaca u iznosu 18.414,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.961,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 47.508,00 kn ili 50,2 %. Razlog su potraživanja od Hrvatske turističke zajednice za provedbu aktivnosti udruženog oglašavanja, koja su za plaćanje dospjela koncem 2012., a naplaćena su u siječnju 2013. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u izvanbilančnim evidencijama iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja od članarina i boravišne pristojbe se odnosi na Turističku zajednicu. Prema podacima turističkih zajednica s područja Županije, boravišne pristojbe na području Županije za 2012. su obračunane u iznosu 99.508,00 kn. Podatak nije potpun, jer jedna turistička zajednica nije dostavila podatke. Od toga je u 2012. naplaćeno 47.585,00 kn ili 47,8 %. Koncem 2012. potraživanja za nenaplaćenu boravišnu pristojbu za 2012. i za ranije godine ukupno iznose 89.347,00 kn. Radi naplate spomenutih prihoda, Turistička zajednica je uputila zahtjeve nadležnom tijelu za provođenje postupaka nadzora kod obveznika plaćanja.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 99.226,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 41.950,00 kn i druge obveze u iznosu 12.780,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 33.510,00 kn se odnose na primljenu potporu Hrvatske turističke zajednice u 2011. za nabavu uredske opreme i opreme za potrebe održavanja turističkih događanja. U 2012. je obračunana amortizacija za imovinu nabavljenu iz potpore u iznosu 8.055,00 kn te su istodobno za jednaki iznos u glavnoj knjizi evidentirani prihodi tekućeg razdoblja.

Vlastite izvore u iznosu 100.781,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine.

Programi i projekti Turističke zajednice

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije, kojega je 1997. izradio Institut za turizam, Zagreb i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije.

Prema Strateškom marketinškom planu, utvrđeni su ciljevi u okviru politike proizvoda, politike tržišnog plasmana i politike tržišnog komuniciranja, a odnose se na:

- potpuniju uporabu turističkog potencijala u okviru tržištu prilagođenih proizvoda
- kvalitativno povećanje udjela Županije na turističkom tržištu
- daljnju izgradnju prepoznatljivog i pozitivnog turističkog imidža Županije
- informativnu i tržišnu promociju Županije.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- pozicioniranje Županije kao turističke destinacije
- prepoznatljive turističke proizvode i projekte (doživljaje)
- ciljna tržišta
- promidžbu.

Prema Strateškom marketinškom planu, Županija je utvrđena kao cjelogodišnja izletnička destinacija izražene tradicije, očuvane raznolike prirode, s uvjetima za bavljenje športom i rekreacijom u prirodi. Tržištu treba ponuditi turističke proizvode vezane uz poslovni turizam, gradsko/kulturni turizam, šport i boravak u prirodi, vjerski turizam i jednodnevne izlete. Turistički proizvodi su namijenjeni prvenstveno domaćem tržištu te tržištima Republike Austrije, Savezne Republike Njemačke, Talijanske Republike, Mađarske i Republike Slovenije. Kod provedbe projekata prednost trebaju imati mega projekti (Županija kao središte naivnog slikarstva, turistička valorizacija rijeke Drave, Kalnika i grada Križevaca, razvoj lova i ribolova) te projekti poticajnih mjera za razvoj turizma, turistički razvoj jezera Šoderica, obilježavanje i interpretacija znamenitosti, info punktovi i drugo. Strateškim marketinškim planom su utvrđeni nositelji (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, gospodarska komora i drugi) i opisni rokovi provedbe (kratkoročni, srednjoročni, trajno).

Strateški marketinški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih marketinškim planom. O provedbi Strateškog marketinškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog Strateškog marketinškog plana.

Županijska razvojna strategija je donesena za razdoblje od 2011. do 2013. Strateški cilj je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma razvoj selektivnih oblika turizma, uključujući ruralni turizam. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove u kulturi).

Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Kao pokazatelji (indikatori) za praćenje i unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje broja noćenja na području Županije za 20,0 %, za stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu povećan broj korisnika usluga u turizmu za 20,0 % i povećani prihodi pružatelja usluga u turizmu za 20,0 %.

Za praćenje ostvarenja spomenute razvojne strategije, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća. U izvješćima za 2011. i 2012. nisu navedeni ni obrazloženi ostvareni pokazatelji u odnosu na predviđene, odnosno nije prikazan po godinama broj noćenja, broj korisnika usluga u turizmu, ni prihodi pružatelja usluga u turizmu, nego se navode podaci o broju turista i utrošenim sredstvima za provedbu mjera u razvoju turizma.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Županije. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

Posebne turističke prezentacije obuhvaćaju projekte i manifestacije Pisanica od srca, Velika martinjska špelancija, Tourphoto, Bakina škrinja i Upecaj me, ako možeš. Pisanica od srca je originalni i zaštićeni projekt Turističke zajednice. Velike pisanice s motivima naivnog slikarstva su postavljene uz odgovarajući program i promociju Županije na trgovima više gradova u zemlji i inozemstvu. Međunarodni folklorni festival Iz bakine škrinje održava se od 2007. Nastupaju folklorni ansambli iz zemlje i inozemstva. Osim nastupa, sudionici se upoznaju s poviješću i kulturom Podravine. Manifestacija Velika Martinjska špelancija održava se od 2006. Martinjske običaje i ceremonije prikazuju sudionici iz tridesetak hrvatskih gradova. Organiziraju se degustacije tradicionalnih jela i lokalnih vina. Međunarodnu izložbu turističke fotografije Tourphoto, koja se održava od 2005., Turistička zajednica organizira u suradnji s udrugom koja se bavi popularizacijom fotografije. U cilju popularizacije kontinentalnog turizma, postavljaju se prigodne fotografske izložbe. Upecaj me, ako možeš je projekt Turističke zajednice za popularizaciju ribolova i boravka u prirodi. U jezera se puštaju označene ribe, koje kad ih upecaju donose nagradu. Osim navedenoga, Turistička zajednica je poticala razvoj turizma putem potpora programima i manifestacijama gradskih i općinskih turističkih zajednica i drugih subjekata (Picokijada, Spravišće, Podravski motivi, Renesansni festival, Dani plemstva, Ribolovci svome gradu, Kalničke uncutarije) te drugih aktivnosti (postave turističke signalizacije, tematskih putova i cesta). Također su tiskani promidžbeni materijali (kalendar turističkih manifestacija, dodatni promidžbeni materijali za postojeću turističku ponudu, promotivne vrećice), provedeno je oglašavanje (u promotivnim kampanjama drugih subjekata, objava sponzoriranih priloga), promidžbene aktivnosti vezane uz pozicioniranje turističkih proizvoda Županije na ciljanim tržištima (Zagreb, susjedne države) te promocija putem sajмова, organizacije studijskog putovanja za novinare i predstavnike turističkih agencija te poboljšanja internetske stranice.

U spomenutom razdoblju smanjena su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi manji za 384.171,00 kn ili 18,5 % (s 2.078.431,00 kn u 2010. na 1.694.260,00 kn u 2012.). Iako su u navedenom razdoblju smanjena sredstva, Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje posebnih turističkih prezentacija u organizaciji Turističke zajednice, aktivnosti vezanih uz promidžbu destinacije te financijske potpore programima i manifestacijama, koje organiziraju druge turističke zajednice, udruge ili subjekti. Tako je za posebne turističke prezentacije u 2012. utrošeno 303.016,00 kn, što je za 88.607,00 kn manje od utrošenoga u 2010. Za promidžbene materijale i usluge je u 2012. utrošeno 102.188,00 kn, što je 240.480,00 ili 70,2 % manje u odnosu na 2010. Posebno su smanjeni rashodi za oglašavanje u medijima, za što je u 2010. utrošeno 194.715,00 kn, a u 2012. je utrošeno 23.051,00 kn. Financijske potpore udrugama i organizatorima različitih turističkih manifestacija u 2012. su iznosile 64.503,00 kn, što je u odnosu na 2010. manje za 63.991,00 kn ili 49,8 %.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 855.258,00 kn ili 50,5 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su postignuti rezultati u skladu sa stanjem u gospodarstvu i potvrda su ostvarenja programskih zadaća i sustavne kvalitetne suradnje s drugim turističkim zajednicama i Županijom, ostvarena je bolja i značajnija suradnja u organizaciji sajamskih nastupa te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda.

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

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

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

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

Državni ured za reviziju je naložio popis imovine i obveza i u poslovnim knjigama evidentirati turističke panoe. 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 kojem nalogu i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- obavljen je popis imovine i obveza, a turistički panoi su evidentirani u poslovnim knjigama Turističke zajednice
- Nadzorni odbor je sastavio polugodišnje 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 turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- 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 početkom siječnja 2012.
- Godišnje financijsko izvješće 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 izdaci su izvršavani u skladu s financijskim planom.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Turistička zajednica ne prati ostvarenje postavljenih ciljeva na razini Županije za cijeli sustav turističkih zajednica.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

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

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.

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima) u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti prema godišnjem planu iznose 1.029.000,00 kn, što je 53,0 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi u ukupnom iznosu 912.000,00 kn su planirani prema vrstama rashoda u skladu s računskim planom, a odnose se na sredstva za rad turističkog ureda.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana. Tako su na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, osim rashoda za promidžbu u iznosu 356.202,00 kn, evidentirane i druge vrste rashoda kao što su donacije u iznosu 121.503,00 kn, rashodi za materijal u iznosu 109.474,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 78.666,00 kn, rashodi za ugostiteljske usluge, prehrambene namirnice i piće u iznosu 49.917,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 16.956,00 kn i različite druge usluge (komunalne, zaštitarske, prijevozne, računalne) u ukupnom iznosu 82.893,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima iz računskog plana (računu donacija, materijala, reprezentacije, intelektualnih usluga, računu zakupnina i najamnina, računima drugih usluga).

Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima. Također nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su rashodi za usluge promidžbe i informiranja planirani i evidentirani prema aktivnostima zbog specifičnosti djelatnosti, koju Turistička zajednica obavlja. Kod izrade izmjena i dopuna financijskog plana će se provesti preraspodjela značajnijih rashoda prema vrstama iz računskog plana te pratiti ostvarenje rashoda prema vrstama i aktivnostima (projektima).*

2. Rashodi

2.1. Rashodi za donacije udrugama i fizičkim osobama su ostvareni u iznosu 64.503,00 kn. Sredstva su donirana na temelju odluka direktora Turističke zajednice u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 4.000,00 kn, u svrhu organizacije manifestacija i za druge različite potrebe. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Turističko vijeće Turističke zajednice donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.*

3. Programi i projekti Turističke zajednice

3.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Županije iz 1997. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje od 2011. do 2013. Ciljevi određeni Strateškim marketinškim planom su: potpunija uporaba turističkih potencijala u okviru tržištu prilagođenih proizvoda, kvalitativno povećanje udjela Županije na turističkom tržištu i daljnja izgradnja prepoznatljivog i pozitivnog turističkog imidža Županije te informativna i tržišna promocija Županije. Spomenute ciljeve je predviđeno ostvariti kroz pozicioniranje Županije kao turističke destinacije, prepoznatljive turističke proizvode i projekte (doživljaje), ciljna tržišta i promidžbu. Strateški cilj Županijske razvojne strategije je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma, razvoj selektivnih oblika turizma, uključujući ruralni turizam. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove u kulturi). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Strateškim marketinškim planom nisu utvrđeni brožani pokazatelji (indikator), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Za praćenje učinaka Županijske razvojne strategije određeni su pokazatelji, ali ih Turistička zajednica, koja je obvezna pratiti ostvarenje razvojne strategije u području turizma, nije utvrđivala niti je o njima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti godišnje ostvarenje županijske razvojne strategije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su strategijom predviđeni. Također predlaže, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je izvješća o provedbi Županijske razvojne strategije dostavljala Razvojnoj agenciji Podravine i Prigorja za promicanje i provedbu razvojnih aktivnosti u Koprivničko-križevačkoj županiji, koja je koordinator provedbe Županijske razvojne strategije. Zbirno izvješće o provedbi Županijske razvojne strategije (uključivo i dio koje se odnosi na turizam) je usvojeno na sjednici županijske skupštine. Vezano uz praćenje provedbe aktivnosti Turističke zajednice, za što nisu utvrđeni indikatori, navodi se da oni nisu mjerljivi, jer se radi o specifičnoj djelatnosti, u kojoj nije moguće neposredno nakon provedbe egzaktno mjeriti rezultate provedenih aktivnosti, jer se rezultati akumuliraju tijekom nekoliko godina. Unatoč tome, ustrojen je sustav praćenja dolazaka i noćenja turista na području Županije, koji je uobičajen način praćenja, odnosno mjerenja rezultata ne samo za Turističku zajednicu nego i Hrvatsku turističku zajednicu, a ujedno je i relevantan pokazatelj uspješnosti provedbe aktivnosti u području turizma.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Županije iz 1997. i Županijsku razvojnu strategiju.

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

- unapređivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti.

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 godišnjem programu 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.

Vezano uz ocjenu učinkovitost 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 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2013.), je direktor turističkog ureda Zdravko Mihevc. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.694.260,00 kn, rashodi u iznosu 1.690.464,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 3.796,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 96.985,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 100.781,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva kulture) u iznosu 1.419.568,00 kn, turističke članarine 169.741,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga 84.953,00 kn, boravišne pristojbe 14.876,00 kn i od imovine i drugih izvora u iznosu 5.122,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.096.531,00 kn, rashode za zaposlene 542.708,00 kn, rashode amortizacije 34.950,00 kn, financijske rashode 11.772,00 kn i druge rashode u iznosu 4.503,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 477.700,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (većinom prema Županiji i Hrvatskoj turističkoj zajednici) iznose 142.207,00 kn i naplaćena su u siječnju 2013. Obveze koncem 2012. iznose 187.466,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju i veljači 2013.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja učinaka županijske razvojne strategije u području turizma, ni u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.