



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, 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 revizije za 2007. i 2010.	12
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-06/55

URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 17. rujna 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je određen Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakonom o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turističke zajednice se osnivaju 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 na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane, prema načelu opće korisnosti. Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica u travnju 2011. Sjedište je u Čakovcu, Josipa Bana Jelačića 22. Najznačajniji izvori financiranja su prihodi od turističke članarine, boravišne pristojbe i donacija.

Obvezatni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja. Na području Međimurske županije (dalje u tekstu: županija) je osnovano šest turističkih zajednica.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2010. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini županije, promocija turističke ponude u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude 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 izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, 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. Mandat članova tijela Turističke zajednice traje četiri godine i može se ponoviti. Najviše tijelo upravljanja je Skupština koja ima 14 članova (predstavnici članova općinskih i gradskih turističkih zajednica). Članovi Turističke zajednice imaju jednog obveznog predstavnika u Skupštini, a dodatni broj članova je utvrđen prema postotku u kojem sudjeluju u ukupnom prihodu Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo i odgovorno je Skupštini. Turističko vijeće ima predsjednika i deset članova, od kojih osam bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o teritorijalnoj zastupljenosti i zastupljenosti djelatnosti u turizmu (pružatelji ugostiteljskih usluga, putničke agencije i drugi), a po jednog člana delegiraju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana. Nadzor provodi najmanje dva puta godišnje, a o obavljenom nadzoru podnosi pismeno izvješće Turističkom vijeću i Skupštini.

Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik. Prema odredbama članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, dužnost Predsjednika obavlja Župan. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2012., te do 8. srpnja 2013. je bio Ivan Perhoč, a od 8. srpnja 2013. Matija Posavec.

Turistička zajednica ima Turistički ured koji je u 2012. imao dva zaposlenika. Direktor Turističkog ureda nije imenovan.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o radu, te poslovnicu o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke zajednice.

Planiranje

Financijskim planom za 2012., koji je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., planirani su prihodi u iznosu 2.897.000,00 kn, te rashodi u iznosu 3.604.722,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2012., prihodi su planirani u iznosu 2.412.290,00 kn, a rashodi u iznosu 1.728.293,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Prihodi su planirani od donacija iz pretpristupnog fonda Europske unije u iznosu 1.536.738,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 400.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 250.000,00 kn, od turističke članarine 140.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 45.000,00 kn, te kamata i drugih prihoda u iznosu 40.552,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za ulaganja u imovinu u iznosu 887.663,00 kn, materijalne rashode u iznosu 568.765,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 215.685,00 kn, financijske rashode u iznosu 52.980,00 kn i donacije u iznosu 3.200,00 kn.

Također, financijskim planom su rashodi planirani prema aktivnostima. Planirani rashodi za ostvarenje planiranih programa i projekata (funkcionalni marketing) iznose 1.536.697,00 kn, što je 88,9 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 191.596,00 kn ili 11,1 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici financijski plan s godišnjim programom rada.

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, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

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 1.632.761,00 kn, što je za 769.728,00 kn ili 89,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 779.529,00 kn ili 32,3 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	13.080,00	-
2.	Prihodi od članarina	168.034,00	150.225,00	89,4
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	38.791,00	44.338,00	114,3
4.	Prihodi od imovine	481,00	2.822,00	586,7
5.	Prihodi od donacija	624.189,00	1.413.244,00	226,4
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	140.000,00	155.000,00	110,7
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	279.818,00	353.435,00	126,3
5.3.	Drugi prihodi od donacija	204.371,00	904.809,00	442,7
6.	Drugi prihodi	31.538,00	9.052,00	28,7
	Ukupno	863.033,00	1.632.761,00	189,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 1.413.244,00 kn i čine 86,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 219.517,00 kn i imaju udjel 13,4 % u ukupnim prihodima.

Znatno povećanje ostvarenih prihoda u 2012. u odnosu na 2011., se najvećim dijelom odnosi na primljena sredstva u iznosu 891.851,00 kn iz pretpristupnog fonda Europske unije (dalje u tekstu: pretpristupni fond).

Prihodi od donacija ostvareni su od drugih donacija u iznosu 904.809,00 kn, donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 353.435,00 kn i donacija iz proračuna u iznosu 155.000,00 kn. Prihodi od drugih donacija su ostvareni iz pretpristupnog fonda za provedbu projekta usmjerenog na razvoj i unaprjeđenje biciklističkog turizma (dalje u tekstu: Projekt Mursko-Dravske biciklističke staze) u iznosu 891.851,00 kn i od udruge građana za unaprjeđenje enografskog turizma u iznosu 12.958,00 kn. Donacije Hrvatske turističke zajednice su primljene za promotivne aktivnosti i potpore u ostvarenju planiranih programa: Edukacijom do kvalitete, Volim Hrvatsku, nabavu aplikacije putnog vodiča za mobilne uređaje AdriaGuide Međimurje, podizanje kvalitete biciklističkih odmorišta, te izradu studije za izgradnju tematskog parka u okviru projekta za strukturne fondove Europske unije. Donacije iz županijskog proračuna su primljene za sufinanciranje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze.

Prihodi od članarina u iznosu 150.225,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim navedenim Zakonom. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Županija ima dva naselja u turističkom razredu A, jedno naselje u turističkom razredu B, tri grada i 20 općina u turističkom razredu D i 32 naselja u turističkom razredu C. Prema podacima Porezne uprave, Turistička zajednica je u 2012. imala 997 obveznika plaćanja turističke članarine, što je za 316 ili 24,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje broja obveznika posljedica je negativnih gospodarskih kretanja.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 44.338,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaća se po osobi i ostvarenom noćenju, zavisno od razreda turističkog mjesta od najmanje 4,00 kn do najviše 7,00 kn u glavnoj sezoni koja je utvrđena tijekom cijele godine. Koncem 2012., smještajni kapaciteti na području županije su obuhvaćali 1 260 kreveta, od čega 855 ili 67,9 % u kategoriji s četiri zvjezdice, 154 ili 12,2 % u kategoriji s tri zvjezdice i 251 ili 19,9 % u kategoriji s dvije zvjezdice. U 2012., županiju je posjetilo ukupno 38 913 turista, što je za 1 544 ili 4,1 % više turista u odnosu na 2011. Ostvareno je 89 360 noćenja, što je za 10 504 noćenja ili 13,3 % 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. Obvezu plaćanja ima 29 subjekata. Prema podacima turističkih zajednica s područja županije, potraživanja za boravišnu pristojbu početkom 2012. su iznosila 5.642,00 kn, za 2012. su obračunane u iznosu 466.866,00 kn, naplaćeno je 304.865,00 kn, te potraživanja koncem godine iznose 167.643,00 kn. Najznačajniji dio potraživanja u iznosu 157.652,00 kn ili 94,0 % ukupnih potraživanja se odnosi na boravišne pristojbe hotela s najvećim smještajnim kapacitetima na području županije.

Prihodi od donacija su utrošeni za dobivene namjene, odnosno ostvarenje programa i projekata, a prihodi od članarina, boravišne pristojbe i drugi prihodi su utrošeni za ostvarenje aktivnosti i zadaća Turističke zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.139.818,00 kn, što je za 470.730,00 kn ili 70,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 588.475,00 kn ili 34,1 %.

U tablici broj 2 daju se 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	281.163,00	222.973,00	79,3
2.	Materijalni rashodi	298.467,00	611.660,00	204,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.881,00	58.567,00	178,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	12.539,00	8.551,00	68,2
2.3.	Naknade volonterima	0,00	3.800,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	36.513,00	-
2.5.	Rashodi za usluge	181.748,00	446.589,00	245,7
2.5.1.	Usluge promidžbe i informiranja	22.748,00	178.138,00	783,1
2.5.2.	Druge usluge	159.000,00	268.451,00	168,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	7.881,00	8.863,00	112,5
2.7.	Drugi materijalni rashodi	63.418,00	48.777,00	76,9
3.	Rashodi amortizacije	3.350,00	232.318,00	-
4.	Financijski rashodi	15.579,00	69.666,00	447,2
5.	Drugi rashodi	70.529,00	3.201,00	4,5
	Ukupno	669.088,00	1.139.818,00	170,4
	Višak prihoda	193.945,00	492.943,00	254,2

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 492.943,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 249.593,00 kn (od čega se na 2011. odnosi 193.945,00 kn, a na 2010. se odnosi 55.648,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 742.536,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene, druge usluge, rashode amortizacije, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 901.880,00 kn ili 79,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 237.938,00 kn ili 20,9 %.

Znatno povećanje rashoda u 2012. u odnosu na 2011. se odnosi na materijalne rashode koji su više ostvareni za 313.193,00 kn ili 104,9 % i rashode amortizacije koji su više ostvareni za 228.968,00 kn. Rashodi su najvećim dijelom povećani zbog provedbe Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze financiranog iz prepristupnog fonda. Povećanje materijalnih rashoda se odnosi na rashode za službena putovanja i rashode za usluge u okviru navedenog Projekta, te na naknade isplaćene po ugovorima zaključenima sa studentskim centrima za provedbu projekta dobrodošlice na graničnim prijelazima (dijeljenje promotivnih materijala), a povećanje rashoda amortizacije se odnosi na obračunanu amortizaciju stečene imovine u okviru provedbe Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze (ulaganja u biciklističke staze i aplikacija navigacijskog sustava za bicikliste).

Rashodi za zaposlene u iznosu 222.973,00 kn su ostvareni za dva zaposlenika i za doprinose za osobu na stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa, od čega se na plaće odnosi 190.438,00 kn, doprinose 30.535,00 kn i druge rashode 2.000,00 kn. Najviša isplaćena plaća je iznosila 15.358,00 kn bruto, odnosno 9.918,00 kn neto, a najniža plaća je iznosila 4.500,00 kn bruto, odnosno 3.362,00 kn neto. Najviša bruto plaća isplaćena je na temelju uvjeta ugovorenih za provedbu Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze. Zaposleniku koji je bio voditelj projekta plaća je financirana u iznosu 90.000,00 kn ili 85,0 % sredstvima Europske unije, a nakon završetka projekta, plaća se obračunava na temelju općih akata Turističke zajednice. Prosječna plaća je u 2012. iznosila 9.942,00 kn bruto, odnosno 6.640,00 kn neto.

Rashodi za druge usluge u iznosu 268.451,00 kn su ostvareni za najamnine u iznosu 127.740,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 81.729,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 32.764,00 kn, komunalne usluge u iznosu 10.997,00 kn, te tekuće održavanje, računalne i druge usluge u iznosu 15.221,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni za organiziranje sajмова, odnosno najam i uređenje izložbenih prostora. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 123.000,00 kn se odnose na organizaciju nastupa na tri sajma (Ferienmesse Wien, BIT Milano i Berlin) u okviru Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze. Rashodi za intelektualne usluge se odnose na provedbu edukacijskih radionica i prezentacije (Udruga najklinci, Udruga kuhara, prezentacija malih obiteljskih kampova, radionica biciklizma i drugo), računovodstvene usluge, te usluge prijevoda. Turistička zajednica je u 2012. zaključila četiri ugovora o djelu s pojedinačno ugovorenim naknadama od najmanje 170,00 kn do najviše 700,00 kn. Ugovori su zaključeni za ocjenjivanje dječjih radova u okviru programa Volim Hrvatsku i ocjenjivanje okoliša u okviru programa Zeleni cvijet.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 178.138,00 kn su ostvareni za emitiranje reportaža o turističkim događajima na lokalnim televizijama i radiopostajama, snimanje reklamnih spotova, objave u tiskanim glasilima i promocije Međimurja u publikacijama. Rashodi su ostvareni na temelju ugovora i računa koji su ovjereni od odgovorne osobe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.557.245,00 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	845.819,00	1.503.600,00	177,8
2.	Financijska imovina	750.167,00	53.645,00	7,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	747.235,00	46.469,00	6,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	2.219,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	2.932,00	4.957,00	169,1
Ukupno imovina		1.595.986,00	1.557.245,00	97,6
3.	Obveze	1.346.182,00	814.709,00	60,5
3.1.	Obveze za rashode	46.182,00	32.069,00	69,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.300.000,00	782.640,00	60,2
4.	Vlastiti izvori	249.804,00	742.536,00	297,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.595.986,00	1.557.245,00	97,6

Koncem 2012. vrijednost imovine, obveza i izvora vlasništva je u odnosu na početak godine manja za 38.741,00 kn ili 2,4 %. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 657.781,00 kn ili 77,8 %, a umanjena je vrijednost financijske imovine za 696.522,00 kn ili 92,8 %. Povećana vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu (uređenje biciklističke staze). Smanjenje vrijednosti financijske imovine se odnosi na novčana sredstva utrošena za predfinanciranje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze osigurana putem kredita poslovne banke u prethodnoj godini.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.503.600,00 kn se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 788.718,00 kn (uređenje biciklističkih staza), postrojenja i opremu u vrijednosti 664.882,00 kn (računalna i digitalna oprema, GPS sustav navođenja, biciklistički stalci i drugo) i drugu nematerijalnu imovinu u vrijednosti 50.000,00 kn (aplikacije za korištenje turističkih podataka i karata).

Financijska imovina u iznosu 53.645,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 46.469,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 4.957,00 kn i potraživanja za dani predujam u iznosu 2.219,00 kn.

Koncem 2012. obveze u iznosu 814.709,00 kn se odnose na obveze za kredit u iznosu 782.640,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 16.486,00 kn, te za plaće i naknade plaća za prosinac 2012. u iznosu 15.583,00 kn. U odnosu na početak godine su manje za 531.473,00 kn ili 39,5 %. Smanjenje obveza se odnosi na povrat kredita poslovnoj banci za predfinanciranje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze. Kredit je otplaćen u 2013., a sredstva su utrošena za nabavu GPS sustava, uređenje biciklističke staze i plaću vođitelja navedenog Projekta.

Vlastiti izvori u iznosu 742.536,00 kn se odnose na višak prihoda ostvaren u tekućoj godini i prethodnom razdoblju.

Programi i projekti

Osnovni planski dokument za dugoročni održivi razvoj Međimurja kojim je obuhvaćen i strateški razvoj turizma, je Regionalni operativni program za razdoblje 2006.-2013. Na temelju programa, donesene su Strategija ruralnog razvoja Međimurja za razdoblje 2009.–2013. i Županijska razvojna strategija za razdoblje 2011.-2013. Izradu navedenih planskih dokumenata Županija je povjerila razvojnoj agenciji, a turizam je obuhvaćen u okviru ruralnog razvoja, s naglaskom na komplementarni razvitak poljoprivrednih djelatnosti i turističke ponude. Programom i strategijama je istaknut značaj poljoprivrede razvijene u područjima plantažnog voćarstva, vinogradarstva, proizvodnje krumpira i peradarstva, koja pruža mogućnosti za razvoj agroturizma. Osim toga, istaknute su mogućnosti za razvoj zdravstvenog i golf turizma. Turistička zajednica godišnji program rada usklađuje s ciljevima i mjerama Županijske razvojne strategije i Strategijom ruralnog razvoja Međimurske županije, te programom rada Hrvatske turističke zajednice i Strateškim planom hrvatskog turizma.

Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. Program rada za 2012. je sastavljen na temelju rezultata i provedenih aktivnosti ranijih godina, a sadrži ciljeve marketinške politike i aktivnosti po vrstama i projektima te financijske pokazatelje. Marketinški ciljevi su usmjereni na porast prepoznatljivosti Međimurja kao turističke destinacije, povezivanje javnog i privatnog sektora sa svrhom povećanja turističkog prometa za 5,0 % u odnosu na prethodnu godinu, te poticanje razvoja turističkog proizvoda ruralnog turizma i aktivnog odmora u prirodi, osobito biciklističkog turizma i enogastronomske ponude s razvojem smještajnih kapaciteta i ponude turističkih usluga u seoskom turizmu. Programom rada su utvrđeni ciljevi, aktivnosti, rokovi provedbe, izvori financiranja i voditelji programa, odnosno projekta, a nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog projekta, odnosno programa.

Za postizanje ciljeva i zadaća, Turistička zajednica je provodila programe i projekte, objavljivala reportaže i promotivne materijale u tiskanim medijima, na lokalnim i regionalnim televizijama, te dijelila promotivne materijale (turističke karte, digitalne diskove, knjige i drugo). U suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i turističkim zajednicama općina i gradova je sudjelovala u organizaciji studijske posjete stranih i domaćih novinara i turističkih agenata. Samostalno i u suradnji s drugim subjektima (Županija, Klaster Središnje Hrvatske, Hrvatska gospodarska komora, turističke zajednice i drugi) sudjelovala je na sajmovima u Republici Hrvatskoj i u inozemstvu. Javnost rada i dostupnost informacija o smještajnim kapacitetima, turističkim lokacijama, provedbi projekata i drugo, Turistička zajednica osigurava na web-stranicama.

Najznačajnije aktivnosti Turistička zajednica je provodila za ostvarenje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze, te programa Volim Hrvatsku i Bajkoviti okusi Međimurja.

Projekt Mursko-Dravske biciklističke staze Turistička zajednica je provodila u razdoblju 2009.–2012. na temelju Operativnog programa IPA Slovenija-Hrvatska 2007.–2013. Ugovor o sufinanciranju i sporazum o partnerstvu za provedbu navedenog Projekta, Turistička zajednica je 2009. zaključila sa Slovenskom regionalnom razvojnom agencijom kao vodećim partnerom i sedam projektnih partnera. Ukupna vrijednost Projekta je iznosila 1.799.066,89 EUR, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 427.590,61 EUR. Dio troškova provedbe Projekta u iznosu 363.452,02 EUR ili 85,0 % je financiran sredstvima pretpripravnog fonda, a 64.138,59 EUR ili 15,0 % iz vlastitih sredstava. Projekt je usmjeren na razvoj i unaprjeđenje biciklističkog turizma. Turistička zajednica je organizirala sajmove, uredila i opremila biciklističke staze uz obale rijeka Mure i Drave, te nabavila promotivne materijale i aplikaciju navigacijskog sustava za bicikliste. U razdoblju 2009.–2012. je za provedbu Projekta utrošeno 2.397.831,00 kn ili 320.246,21 EUR (plaća voditelja, komunikacijski i administrativni troškovi, službeni put, organizacije sajмова i ulaganja u nefinancijsku imovinu). Turistička zajednica je troškove financirala iz vlastitih izvora, a sredstva iz pretpripravnog fonda su ostvarena nakon kontrole utroška sredstava. O provedbi Projekta i trošenju sredstava Turistička zajednica je sastavila polugodišnja izvješća, a završno izvješće je predano u kolovozu 2012. Izvješća su odobrena od Hrvatskog nacionalnog kontrolora. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2013.), za pokriće rashoda je primljeno ukupno 2.129.238,00 kn (od čega iz pretpripravnog fonda 1.799.238,00 kn, županijskog proračuna 290.000,00 kn i Ministarstva turizma 40.000,00 kn), a iz vlastitih sredstava je osigurano 24.664,00 kn. Također, do vremena obavljanja revizije (studenj 2013.), nisu primljena sredstva iz pretpripravnog fonda odobrena prema završnom izvješću u iznosu 32.450,42 EUR ili 243.929,00 kn. Prema obrazloženju Ministarstva regionalnog razvoja šumarstva i vodnoga gospodarstva iz prosinca 2012., navedena sredstva nisu primljena, zbog kašnjenja u isplatama nacionalnog sufinanciranja i manjka zaposlenika unutar nacionalnog kontrolnog tijela vodećeg partnera projekta. Za predfinanciranje Projekta, Turistička zajednica se u 2011. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.300.000,00 kn uz godišnju kamatnu stopu 4,0 %. Odluku o zaduživanju je donijelo turističko vijeće, a otplata kredita predviđena je iz povrata 85,0 % sredstava iz pretpripravnog fonda, te prihoda iz županijskog proračuna. Kredit je oplaćen u svibnju 2013. Revizijom je utvrđeno, da je Turistička zajednica, uređenjem biciklističkih staza, ulaganjem u aplikaciju navigacijskog sustava, te promotivnim materijalima i aktivnostima ostvarila ciljeve projekta. U 2012. Turistička zajednica je ugovorila nastavak projekta u okviru IPA Prekograničnog programa Mađarska–Hrvatska 2007.–2013. Provođenje projekta Mursko-Dravske biciklističke staze II., ukupne vrijednosti 1.699.345,50 EUR, je ugovoren s jedinicom područne samouprave iz Republike Mađarske kao vodećim partnerom i dva projektna partnera, a projekt je započet u ožujku 2013.

Program Bajkoviti okusi Međimurja, Turistička zajednica provodi od 2009. sa svrhom poboljšanja kvalitete i prezentiranja enogastronomске ponude Međimurja. U 2012. Turistička zajednica je organizirala edukativne radionice s područja enologije i gastronomije, suorganizirala izložbe, te provodila promotivne aktivnosti, od čega je najznačajnija gastro patrola kroz koju je ocijenjena ponuda dvanaest restorana i objavljeno 16 promotivnih reportaža. Oglašavanje je provedeno u nacionalnim i lokalnim tiskanim medijima, radio emisijama i sedam regionalnih televizija. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u iznosu 35.700,00 kn, a financirani su iz vlastitih izvora i donacije udruge građana.

Program Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je provodila s Hrvatskom turističkom zajednicom, te zajednicama općina i gradova. Program se provodi sa svrhom poticanja aktivnosti i sudjelovanja u programima zaštite okoliša, unaprjeđenju elemenata turističkog proizvoda te podizanja razine gostoljubivosti i stvaranja klime dobrodošlice. U okviru programa, Turistička zajednica je provela natječaje za dječje vrtiće i osnovne škole u kojima su nagrađeni likovni radovi, provela izbor djelatnika godine i ocjenjivanje uređenosti naselja Zeleni cvijet, organizirala servis dobrodošlice stranih gostiju na graničnim prijelazima, studijski posjet stranih novinara i turističkih agenata, te sudjelovala na radionicama Europske destinacije izvrsnosti. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u iznosu 115.014,00 kn, a financirani su iz vlastitih izvora i donacija Hrvatske turističke zajednice.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2010., 2011. i 2012. sadrže usporedbu podataka o planiranim aktivnostima s financijskim pokazateljima, te njihovog ostvarenja s obrazloženjima o ostvarenju prihoda i rashoda prema projektima i programima, kao i poduzetim aktivnostima i ostvarenim ciljevima i zadaćama. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana je prihvatila Skupština Turističke zajednice, te su dostavljena Hrvatskoj turističkoj zajednici.

U 2012. Nadzorni odbor je proveo dva nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice, a o ostvarenju zadaća i ciljeva je raspravljalo Turističko vijeće i Skupština. Turistička zajednica je zadaće i ciljeve ostvarivala u skladu s financijskim mogućnostima i raspoloživim brojem zaposlenika.

Međimurje je na domaćem tržištu prepoznato kao turistička destinacija, a na stranom tržištu su najveći pomaci prisutni na tržištu Slovenije i Austrije. Rezultat porasta prepoznatljivosti turističke destinacije izravno je povezan s povećanjem turističkog prometa. U 2012. je ostvareno 38 913 dolazaka, što je za 611 ili 1,6 % više u odnosu na 2010. i za 1 544 ili 4,1 % dolazaka više u odnosu na 2011. Istodobno je povećan i broj noćenja. U 2012. je ostvareno 89 360 noćenja, što je za 8 434 ili 10,4 % više u odnosu na 2010. i za 10 504 ili 13,3 % noćenja više u odnosu na 2011. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., na domaće goste se odnosi 66,0 %, a strane goste 34,0 %. Na povećanje broja dolazaka i noćenja, između ostalog je utjecalo povećanje i poboljšanje smještajnih kapaciteta. Prema podacima Turističke zajednice, županija je u 2010. i 2011. raspolagala s 1 165 kreveta, a u 2012., nakon otvaranja hotela, hostela i tri apartmana u privatnom smještaju, ima 1 260 kreveta, odnosno 8,2 % kreveta više u odnosu na ranije godine. Boravak gostiju je produžen s 2,1 dana prosječno u 2011. na 2,3 dana prosječno u 2012. Zbog nedostatka financijskih sredstava dio planiranih programa i aktivnosti koji se odnose na održavanje aktivnosti Road show, prijevode promotivnih materijala, samostalno oglašavanje, te promociju i poboljšanje dizajna i strukture web-stranica nisu ostvareni.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

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

Posebni ciljevi su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, putnih naloga te drugo. Ocjena efikasnosti u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske i efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se temelji na standardnim dokaznim postupcima uz kombinaciju različitih analitičkih postupaka i usporedbom podataka iz ranijih razdoblja i plana. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su postupci usmjereni na određeni broj poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Također je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je Turističkoj zajednici naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio priznavanje donacija povezanih s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa. Također, je predložio unaprijediti suradnju s Poreznom upravom za poduzimanje odgovarajućih mjera naplate prihoda od turističkih članarina.

Revizijom za 2012. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Turistička zajednica surađuje s Poreznom upravom vezano uz naplatu prihoda od turističkih članarina.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- U okviru prihoda su iskazane donacije koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda budućeg razdoblja.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te efikasnost Turističke zajednice u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada.

1. Unutarnje ustrojstvo

1.1. Turistička zajednica je osnovala Turistički ured. Ustrojstvo Turističkog ureda treba odgovarati potrebama i zahtjevima članova Turističke zajednice i mogućnostima za stručno, kvalitetno, pravovremeno i odgovorno izvršavanje zadaća Turističke zajednice. Odredbama članka 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, je propisano, da turistički ured ima direktora. Turistička zajednica nije imenovala direktora Turističkog ureda. Turističko vijeće je 2009. donijelo Pravilnik o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice, kojim je predviđeno šest radnih mjesta (direktor, koordinator projekta, dva projektna asistenta, administrativni tajnik i administrator). Pravilnikom iz prosinca 2012. je predviđeno pet radnih mjesta (direktor, voditelj ureda i tri stručna suradnika). U razdoblju 2010.-2012., Turistički ured ima dva zaposlenika (voditelja ureda i administrativnog tajnika), odnosno Turistički ured nije ustrojen u skladu s Pravilnikom o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

S obzirom na planirane i ostvarene zadaće Turističkog ureda, kao i na iznos ostvarenih prihoda iz kojih nije moguće financirati predviđenu strukturu i broj zaposlenika, Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje ustroja i organizacije Turističkog ureda sa stvarnim potrebama za ostvarenje planiranih zadaća i mogućnostima financiranja. Također nalaže, imenovanje direktora u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te ustrojavanje Turističkog ureda u skladu s Pravilnikom o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da je sistematizacija radnih mjesta utvrđena na temelju planova kojima je planirala provoditi više aktivnosti vezanih uz financiranje iz fondova Europske unije. Navodi da će pristupiti promjeni Pravilnika o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s realnim potrebama i mogućnostima Turističke zajednice, te da će imenovati direktora Turističkog ureda.*

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom za 2012., koji je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., planirani su prihodi u iznosu 2.897.000,00 kn, te rashodi u iznosu 3.604.722,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2012., prihodi su planirani u iznosu 2.412.290,00 kn, a rashodi u iznosu 1.728.293,00 kn.

Višak prihoda nije planiran. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 779.529,00 kn ili 32,3 %, a ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 588.475,00 kn ili 34,1 %. Prihodi i rashodi su manje ostvareni od plana, jer su planirani prema novčanom tijeku i sadrže prihode i rashode koji se priznaju u narednim izvještajnim razdobljima (prihodi od donacija i rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranja prihoda i rashoda, odnosno planiranje prihoda i rashoda prema računovodstvenom načelu koji se primjenjuje kod priznavanja prihoda i rashoda u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će planiranju pristupiti u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

U poslovnim knjigama Turističke zajednice, prihodi su evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, osim prihoda od donacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. i 2012., Turistička zajednica je u okviru prihoda od donacija iskazala prihode iz pretpripravnog fonda Europske unije namijenjene za ulaganja u uređenje biciklističkih staza, koje je trebalo evidentirati u odgođenim приходima. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prihodi od donacije povezani s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. U 2011. prihodi su iskazani za 195.651,00 kn, a u 2012. za 891.851,00 kn više, što je utjecalo i na iskazivanje rezultata poslovanja u navedenim godinama, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 742.536,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (studenj 2013.) je proveden ispravak knjiženja iskazanog rezultata poslovanja, prema kojem je koncem 2012. ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 522.117,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 4.957,00 kn i potraživanja za dani predujam u iznosu 2.219,00 kn. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u poslovnim knjigama, nego u pomoćnim evidencijama iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja od članarina i boravišne pristojbe se odnosi na Turističku zajednicu. Koncem 2012. potraživanja za boravišne pristojbe iznose 167.643,00 kn. Prema obrazloženju Porezne uprave, podaci o potraživanjima za članarine za 2012., će biti dostupni tijekom 2014. (nakon obrade financijskih izvještaja obveznika). Turistička zajednica za 2012. raspoložuje podacima o iznosu uplaćenih članarina na temelju utvrđenih predujmova u iznosu 781.912,00 kn i o potraživanjima za 2011. koja su iznosila 305.645,00 kn.

Odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Zakonski predstavnik je imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza, međutim odluka ne sadrži podatke o datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama kako je propisano odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Povjerenstvo za popis je popisalo imovinu nabavne vrijednosti 1.840.478,00 kn, odnosno knjigovodstvene vrijednosti 1.503.600,00 kn, novčana sredstva u iznosu 46.469,00 kn, potraživanja u iznosu 4.957,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 16.486,00 kn i obveze za plaće za prosinac 2012. u iznosu 14.523,00 kn. Popisom nisu obuhvaćene obveze za kredit, te obveze za poreze i prireze na drugi dohodak u ukupnom iznosu 783.700,00 kn, dio imovine (prijenosno računalo, sitni inventar, uredski namještaj i mobilni uređaj) knjigovodstvene vrijednosti 2.634,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 2.219,00 kn, te zadužnica izdana poslovnoj banci kao osiguranje kredita. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja pravna osoba koja je upozorena na uočene propuste i primjenu odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također navodi da je popisom za 2013. obuhvaćana cjelokupna imovina i obveze.*

4. Programi i projekti

4.1. Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. Programima rada za navedene godine su utvrđeni ciljevi, aktivnosti, rokovi provedbe, izvori financiranja i voditelji programa, odnosno projekta, a nisu utvrđeni kriteriji kojima se osigurava mjerljivost rezultata pojedinog projekta, odnosno programa.

Najznačajnije aktivnosti Turističke zajednice u 2012. se odnose na provedbu projekta Mursko-Dravske biciklističke staze, te programa Volim Hrvatsku i Bajkoviti okusi Međimurja. Provedba programa i projekata je najvećim dijelom financirana prihodima od donacija, turističkih članarina i od boravišne pristojbe. Prihodi od donacija su u 2012. ostvareni u iznosu 1.413.244,00 kn, što je za 721.825,00 kn ili 106,4 % više u odnosu na 2010., odnosno za 789.055,00 kn ili 126,4 % više u odnosu na 2011. Povećanje prihoda od donacija se najvećim dijelom odnosi na ostvarene prihode iz pretpripravnog fonda. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u 2012. od 978 subjekata u iznosu 150.225,00 kn, što je za 26.259,00 kn ili 21,2 % više u odnosu na 2010., odnosno za 17.809,00 kn ili 10,6 % manje u odnosu na 2011.

Povećanje i smanjenje prihoda od turističke članarine izravno je povezano s povećanjem, odnosno smanjenjem broja subjekata (obveznika turističke članarine) kojih je u 2011. bilo 1 313, a u 2012. je bilo 997 subjekata. Prihodi od boravišne pristojbe su u 2012. ostvareni u iznosu 44.338,00 kn, te su manji za 11.121,00 kn ili 20,1 % u odnosu na 2010., odnosno veći su za 5.547,00 kn ili 14,3 % u odnosu na 2011. Ostvarenje prihoda od boravišne pristojbe izravno je vezano uz smanjenje, odnosno povećanje broja noćenja. U 2010. je ostvareno 80 926 noćenja, u 2011. je ostvareno 78 856 noćenja, a u 2012. je ostvareno 89 360 noćenja. Na povećanje broja noćenja u 2012. je utjecalo otvaranje novih smještajnih kapaciteta. Nadzor nad naplatom turističke članarine u nadležnosti je Porezne uprave, a nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista je u nadležnosti Državnog inspektorata. Porezna uprava Turističkoj zajednici dostavlja podatke o broju obveznika turističke članarine, potraživanjima i poduzetim mjerama naplate, a suradnja s Državnim inspektoratom u 2012. nije uspostavljena. Podatke o uslugama smještaja (prijave i odjave) prikupljaju turističke zajednice općina i gradova. Turističke članarine i boravišne pristojbe su prihodi kojima Turistička zajednica financira zadaće iz svog djelokruga, te je potrebno uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima i turističkim zajednicama općina i gradova, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe, te nadzor neregistriranih iznajmljivača. Također je potrebno uspostaviti suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i turističkim zajednicama općina i gradova, u poduzimanju aktivnosti (promotivni materijali, web-stranice, edukativne radionice) kojima se iznajmljivačima daju upute s ciljem obavljanja djelatnosti u skladu s propisima.

Turistička zajednica rashode za provedbu projekata i programa evidentira na temelju računa koje je ovjerila odgovorna osoba, ali dio navedenih računa ne sadrži opis na temelju kojeg se ostvareni rashodi mogu povezati s projektima, odnosno programima na koje se rashod odnosi, niti s izvorima financiranja. Aktivnosti u provođenju projekata i programa najvećim dijelom su financirani iz prihoda s utvrđenom namjenom. Turistička zajednica ima računalni program, te bi se uspostavljanjem šifarnika pojedinih aktivnosti u računalnom programu rashodi mogli povezati s pripadajućim приходima, kao i s programima, odnosno projektima iz programa rada. Uspostavljanjem šifarnika, Turistička zajednica bi osigurala preglednost i povezanost podataka u računovodstvenim i pomoćnim evidencijama, kao i kontrolu ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama.

Na temelju IPA Prekograničnog programa Mađarska–Hrvatska 2007.–2013. Turistička zajednica je u 2012. ugovorila i planirala provođenje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze II. s jedinicom područne samouprave iz Republike Mađarske kao vodećim partnerom i dva projektna partnera. Zbog pomicanja natječajnih rokova, Projekt je započet u ožujku 2013. Od ukupne vrijednosti navedenog Projekta u iznosu 1.699.345,50 EUR, na Turističku zajednicu se odnosi 159.902,00 EUR ili 1.335.000,00 kn, od čega se 135.916,70 EUR ili 85,0 % financira sredstvima Europske unije, a 23.985,30 EUR ili 15,0 % iz vlastitih izvora. Turistička zajednica se obvezala financirati troškove iz vlastitih izvora, a sredstva iz fonda Europske unije se ostvaruju nakon kontrole utroška sredstava. Završetak Projekta je predviđen do konca listopada 2014. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2013.), rashodi za aktivnosti usmjerene na provedbu Projekta zbog nedostatka financijskih sredstava nisu ostvareni.

Turistička zajednica ne ostvaruje dostatne prihode od članarina, boravišnih pristojbi i donacija iz kojih bi mogla predfinancirati provedbu Projekta, a drugi izvori financiranja nisu dostupni (Turistička zajednica se ne može zadužiti u poslovnoj banci jer ne raspolaže jamstvima za osiguranje kredita). Turistička zajednica je realnijim planiranjem trebala predvidjeti izvore financiranja, kako provedba Projekta i ostvarenje sredstava iz fonda Europske unije ne bi bila upitna.

Državni ured za reviziju predlaže, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti pojedinih programa i projekata, programom rada utvrditi kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa, odnosno projekta. Također predlaže, sa svrhom kontrole ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama, uspostavljanje šifarnika pojedinih programa, odnosno projekata, kako bi se ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama mogli povezati s projektima i programima u godišnjem programu rada. Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje stalne i učinkovite suradnje s nadležnim tijelima i turističkim zajednicama općina i gradova, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe i nadzor neregistriranih iznajmljivača. Također, predlaže uspostavljanje suradnje s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te turističkim zajednicama općina i gradova, u poduzimanju aktivnosti (promotivni materijali, web-stranice, edukativne radionice) kojima se iznajmljivačima daju upute s ciljem obavljanja djelatnosti u skladu s propisima.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže, da se u planiranju rukovodi metodologijom Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice iz 2008., te da je prema dogovoru s Glavnim uredom Hrvatske turističke zajednice zaključeno, da će se kriteriji za mjerenje rezultata aktivnosti odrediti u okviru Strateškog marketing plana hrvatskog turizma i primijeniti u planiranju na regionalnoj razini. U dijelu naplate prihoda, ističe da obvezu analitičkog praćenja naplate prihoda od turističkih članarina i boravišnih pristojbi imaju turističke zajednice općina i gradova. Prikupljene podatke dostavljaju Turističkoj zajednici koja ih objedinjene prosjeđuje Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice. Navodi, da su sa svrhom poboljšanja učinkovitosti naplate prihoda u 2013. uspostavljeni usmeni kontakti s Poreznom upravom, Gospodarskom inspekcijom, sustavom turističkih zajednica i jedinicama lokalne samouprave, a da će u narednom razdoblju poduzeti dodatne mjere suradnje s nadležnim tijelima i mjere za edukaciju gospodarskih subjekata. Također navodi, da je u 2014. uspostavljen šifarnik pojedinih programa, odnosno projekata sa svrhom kontrole ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava, te da je početkom 2014. s poslovnom bankom ugovoren kredit za predfinanciranje Projekta Mursko-Dravske biciklističke staze II.*

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju sljedećih zadaća, odnosno ostvarenju ciljeva:

- promicanju i unaprjeđenju turizma, te promociji turističke destinacije i ponude na domaćem i međunarodnom tržištu, kao i povećanju turističkog prometa
- sudjelovanju u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini županije
- obogaćivanju ukupne turističke ponude županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije
- izgrađivanju turističkih proizvoda, posebno onih vezanih za selektivne oblike turizma (eko-turizam, agro-turizam, izletnički turizam)
- poticanju turizma na područjima koja nisu turistički razvijena
- očuvanju, unaprjeđenju i poticanju postojećih turističkih resursa, kao i informativnih poslova u vezi turističke ponude.

S obzirom da u dijelu koji se odnosi na praćenje i ocjenu uspješnosti planiranih programa i projekata, uspostavu učinkovitog sustava naplate turističke članarine i boravišne pristojbe, te kontrolu ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama, nije bila dovoljno efikasna, Državni ured za reviziju predlaže sljedeće:

- programom rada utvrditi kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa, odnosno projekta, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti ostvarenja programa i projekata
- uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima i turističkim zajednicama općina i gradova, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe, te nadzor nad neregistriranim iznajmljivačima
- uspostaviti suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i turističkim zajednicama općina i gradova, u poduzimanju aktivnosti (promotivni materijali, web-stranice, edukativne radionice) kojima se iznajmljivačima daju upute s ciljem obavljanja djelatnosti u skladu s propisima
- uspostavljanje šifarnika u računalnom programu, kako bi se ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama mogli povezati s projektima i programima na koje se odnose navedenima u godišnjem programu rada, sa svrhom kontrole ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama.

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:
 - Turistička zajednica je osnovala Turistički ured. Direktor Turističkog ureda nije imenovan, a Turistički ured nije ustrojen u skladu s Pravilnikom o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. (točka 1. Nalaza)
 - Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.632.761,00 kn. U okviru prihoda od donacija su iskazani prihodi iz pretpripravnog fonda za ulaganja u uređenje biciklističkih staza u iznosu 891.851,00 kn, koje je Turistička zajednica trebala evidentirati u okviru odgođenih prihoda. Zakonski predstavnik je imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza, međutim odluka ne sadrži podatke o datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 4.957,00 kn i potraživanja za dani predujam u iznosu 2.219,00 kn. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana poslovnim knjigama, nego u pomoćnim evidencijama iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja od članarina i boravišne pristojbe se odnosi na Turističku zajednicu. Popis imovine je proveden, ali popisom nisu obuhvaćene obveze za kredit, te obveze za poreze i prireze na drugi dohodak u ukupnom iznosu 783.700,00 kn, dio imovine (prijenosno računalo, sitni inventar, uredski namještaj i mobilni uređaj) knjigovodstvene vrijednosti 2.634,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 2.219,00 kn, te zadužnica izdana poslovnoj banci kao osiguranje kredita. (točka 3. Nalaza)
4. Djelokrug rada turističkih zajednica je određen Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama, Zakonom o boravišnoj pristojbi, te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica u travnju 2011. Sjedište je u Čakovcu, Josipa Bana Jelačića 22. Najznačajniji izvori financiranja su prihodi od turističke članarine, boravišne pristojbe i donacija. Zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije i ponude na razini županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, obogaćivanje turističke ponude i kreiranje novih proizvoda, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja županije, poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, očuvanje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica područja značajnih za županiju i drugo.

Turistička zajednica stvara prepoznatljivo i privlačno okruženje za boravak turista s temeljnom zadaćom izgrađivanja turističkih proizvoda županije, posebno onih vezanih za selektivne oblike turizma (eko-turizam, agro-turizam, izletnički turizam). Kroz promociju radi na jačanju položaja na domaćem i međunarodnom tržištu, kao i povećanju turističkog prometa. Turistička zajednica ima Turistički ured koji je u 2012. imao dva zaposlenika. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2012., te do 8. srpnja 2013. je bio Ivan Perhoč, a od 8. srpnja 2013. Matija Posavec. Direktor Turističkog ureda nije imenovan. Za 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 1.632.761,00 kn, a rashodi u iznosu 1.139.818,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz pretpristupnog fonda Europske unije za provedbu projekta usmjerenog na razvoj i unaprjeđenje biciklističkog turizma Mursko-Dravske biciklističke staze u iznosu 891.851,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za promotivne aktivnosti i potpore u ostvarenju planiranih programa u iznosu 353.435,00 kn, iz županijskog proračuna za sufinanciranje projekta Mursko-Dravske biciklističke staze u iznosu 155.000,00 kn, te od turističke članarine u iznosu 150.225,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 222.973,00 kn, druge usluge u iznosu 268.451,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 232.318,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 178.138,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 492.943,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak u iznosu 249.593,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 742.536,00 kn. U 2011. i 2012. su u okviru prihoda iskazane donacije koje je trebalo evidentirati u odgođenim приходima, što je utjecalo i na rezultat poslovanja, te je u tijeku obavljanja revizije proveden ispravak knjiženja, prema kojem je koncem 2012. ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 522.117,00 kn. Koncem 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.557.245,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 788.718,00 kn (ulaganja u biciklističke staze), postrojenja i opremu u vrijednosti 664.882,00 kn (računalna i digitalna oprema, GPS sustav navođenja, biciklistički stalci i drugo). Potraživanja u iznosu 4.957,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca i potraživanja za dani predujam. Obveze iznose 814.709,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 531.473,00 kn ili 39,5 %. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 782.640,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 16.486,00 kn, te obveze prema zaposlenima u iznosu 15.583,00 kn. Revizijom je ocijenjeno, da je Turistička zajednica u provođenju zadaća bila efikasna, osim u dijelu koji se odnosi na praćenje i ocjenu uspješnosti planiranih programa i projekata, uspostavu učinkovitog sustava naplate turističke članarine i boravišne pristojbe, te kontrolu ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za financiranje programa i projekata. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustroj Turističkog ureda, evidentiranje prihoda i potraživanja, te obavljanje popisa imovine i obveza utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.