



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE
MARIJA BISTRICA

Krapina, ožujak 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2012	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	19
IV.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-06/56
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 27. ožujka 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE MARIJA BISTRICA 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 općine Marija Bistrica (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 27. ožujka 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 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. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice općine Marija Bistrica (dalje u tekstu: Općina) upisane u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u siječnju 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su sredstva pretprijetnih fondova EU, proračuna Općine, Hrvatske turističke zajednice, boravišne pristojbe i turističke članarine. Sjedište Turističke zajednice je u Mariji Bistrici, Zagrebačka ulica bb.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u rujnu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Općine samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Općine, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Općine, izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Općine, poticanje i sudjelovanje u uređenju Općine u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine, organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda Općine u skladu sa smjernicama Skupštine Turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu Turističke zajednice i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova zajednice s područja Općine koji sudjeluju u ukupnom prihodu Turističke zajednice te ima 22 člana. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i odgovorno je Skupštini Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, te podnosi Skupštini godišnje financijsko izvješće, izvješće o svom radu najmanje jedanput godišnje i druge poslove vezane za rad Turističke zajednice i Turističkog ureda. Predsjednik Turističkog vijeća i predsjednik Turističke zajednice je bio načelnik Općine Stjepan Muhek. 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.

Turistički ured je osnovan za obavljanje stručnih i administrativnih poslova sa sjedištem u Mariji Bistrici. Turističkim uredom rukovodi direktor. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) direktorica Turističkog ureda je bila Vesna Habazin. Turistička zajednica obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji je u vlasništvu Općine.

Turistička zajednica koristi prostor bez naknade, na temelju zaključenog ugovora o zakupu poslovnog prostora iz travnja 2011. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.153.590,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu 2012. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 684.000,00 kn što je za 469.590,00 kn ili 40,7 % manje od prvobitno planiranoga, a rashodi u iznosu 688.200,00 kn što je za 465.390,00 kn ili 40,3 % manje od prvobitno planiranoga. Planirani prihodi za 2012. se odnose na prihode iz proračuna Općine u iznosu 420.000,00 kn (za rad Turističkog ureda u iznosu 280.000,00 kn, za sufinanciranje programa Turističke zajednice 110.000,00 kn i za uređenje Parka skulptura 30.000,00 kn), prihode iz fondova EU u iznosu 86.000,00 kn, od turističkih članarina u iznosu 80.000,00 kn, od boravišne pristojbe u iznosu 70.000,00 kn, od vlastite djelatnosti u iznosu 15.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica županije) u iznosu 10.000,00 kn i na druge prihode u iznosu 3.000,00 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 423.400,00 kn, što je 61,5 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 264.800,00 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 Turističkoj zajednici županije u travnju 2012.

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 te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u tijeku obavljanje revizije (listopad 2013.).

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 1.050.713,00 kn, što je za 214.674,00 kn ili 25,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 366.713,00 kn ili 53,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	14.492,00	11.891,00	82,1
2.	Prihodi od članarina	70.723,00	47.428,00	67,1
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	51.485,00	59.157,00	114,9
4.	Prihodi od imovine	933,00	94,00	10,1
5.	Prihodi od donacija	394.107,00	450.000,00	114,2
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	340.000,00	440.000,00	129,4
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	54.107,00	10.000,00	18,5
6.	Drugi prihodi	304.299,00	482.143,00	158,4
	Ukupno	836.039,00	1.050.713,00	125,7

Vrijednosno značajniji su drugi prihodi u iznosu 482.143,00 kn (prihodi iz fondova EU u iznosu 480.643,00 kn i drugi prihodi 1.500,00 kn) i čine 45,9 % ukupnih prihoda, te prihodi od donacija u iznosu 450.000,00 kn i čine 42,8 % ukupnih prihoda. Turistička zajednica je u 2012. ostvarila prihode iz fondova EU u iznosu 480.643,00 kn na temelju dva projekta: Marijanski hodočasnički put u iznosu 287.281,00 kn, te KULT - PRO (Dijelim znanje-čuvam naslijeđe) u iznosu 193.362,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 450.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Općine u iznosu 440.000,00 kn (za redovno poslovanje u iznosu 322.000,00 kn, za sufinanciranje programa IPA u iznosu 80.000,00 kn, za uređenje Parka skulptura u iznosu 38.000,00 kn) i na prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 10.000,00 kn za uređenje Park skulptura. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 47.428,00 kn. Prihode uplaćuju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini imaju svoje središte ili podružnice, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice općine ili grada, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama i drugim propisima. Turističko mjesto Marija Bistrica je razvrstano u turistički razred D, dok je naselje Marija Bistrica u navedenoj općini razvrstano u razred A. Na području Općine ima 105 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. Zajednica nema ustrojenu vlastitu evidenciju, te nema podatke o potraživanjima od obveznika plaćanja članarine Turističkoj zajednici.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 59.157,00 kn, te su u odnosu na 2011. povećani za 7.672,00 kn ili 14,9 %. Obveza plaćanja boravišne pristojbe, raspoređivanje prikupljenih sredstava, rokovi i način naplate i uplate boravišne pristojbe, prijava i odjava turista, te druga pitanja od značenja za prikupljanje i raspoređivanje boravišne pristojbe uređeni su odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju.

Sredstva boravišne pristojbe se koriste za izvršavanje zadataka i obavljanje poslovanja prema godišnjem programu rada i financijskom planu. Na području Općine jedna pravna osoba (hotel - 65 soba) te tri privatne osobe plaćaju boravišnu pristojbu po ostvarenim noćenjima dok pet fizičkih osoba plaća boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu. U 2012. je ostvareno 11 807 noćenja, od čega u hotelu 10 557 ili 89,4 %, te u privatnom smještaju 1 250 ili 10,6 %. Broj noćenja u odnosu na 2011. porastao je za 10,6 %. 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 698.418,00 kn, što je za 281.719,00 kn ili 28,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 10.218,00 kn ili 1,5 %.

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	239.757,00	303.313,00	126,5
2.	Materijalni rashodi	711.092,00	258.463,00	36,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.421,00	28.714,00	147,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	400,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	624.490,00	207.578,00	33,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	591.268,00	188.612,00	31,9
2.3.2.	Druge usluge	33.222,00	18.966,00	57,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	63.470,00	18.501,00	29,1
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	0,00	503,00	-
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	63.470,00	17.998,00	28,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	3.711,00	3.270,00	88,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	76.796,00	-
4.	Financijski rashodi	15.168,00	19.121,00	126,1
5.	Drugi rashodi	14.120,00	40.725,00	288,4
Ukupno		980.137,00	698.418,00	71,3
Višak prihoda		0,00	352.295,00	-
Manjak prihoda		144.098,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 352.295,00 kn. Iz ranijih godina je preneseni manjak prihoda u iznosu 106.087,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 246.208,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 303.313,00 kn ili 43,4 %, te materijalni rashodi u iznosu 258.463,00 kn ili 37,0 %. Svi drugi rashodi iznose 136.642,00 kn i imaju udjel 19,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 303.313,00 kn se odnose na plaće u iznosu 243.413,00 kn, doprinose u iznosu 39.800,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 20.100,00 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom godine isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 6.966,00 kn i prosječna neto plaća u iznosu 4.980,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 20.497,00 kn, a najniža u iznosu 4.484,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 12.764,00 kn, a najniža u iznosu 3.421,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 258.463,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 28.714,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 400,00 kn, rashode za usluge u iznosu 207.578,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 18.501,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 3.270,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 207.578,00 kn ili 80,3 % ukupnih materijalnih rashoda. Ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 188.612,00 kn, usluge telefona i poštarine u iznosu 17.527,00 kn, te druge usluge u iznosu 1.439,00 kn. Spomenuti rashodi su utrošeni za posebne turističke prezentacije, programe i manifestacije, nastupe na sajmovima, oglašavanje i druge aktivnosti.

Za obavljanje različitih usluga (izrada programa edukacije iz komunikacije i volonterstva, iz kulturne baštine, iz računarstva, iz prirodne baštine, te osmišljavanja i prevođenja prezentacija projekata) zaključeno je s fizičkim osobama sedam ugovora o autorskom djelu u ukupnom neto iznosu 19.736,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 18.501,00 kn. Čine ih troškovi električne energije u iznosu 9.455,00 kn, troškovi uredskog materijala u iznosu 8.543,00 kn i troškovi za nabavu suvenira u iznosu 503,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.270,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 2.458,00 kn i RTV pretplatu u iznosu 812,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 76.796,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 146/09, 158/13 i 1/14), osim za računala i računalnu opremu.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 19.121,00 kn se odnose na usluge banaka i usluge platnog prometa u iznosu 19.006,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 115,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 40.725,00 kn. Odnose se na uplatu boravišne pristojbe Općini u iznosu 31.846,00 kn, naknadu za praktičan rad učenika u iznosu 8.200,00 kn i na druge rashode u iznosu 679,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 834.293,00 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	410.204,00	431.327,00	105,1
2.	Financijska imovina	38.474,00	402.965,00	1.047,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	38.474,00	5.380,00	14,0
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	397.585,00	-
	Ukupno imovina	448.678,00	834.292,00	185,9
3.	Obveze	191.318,00	224.637,00	117,4
3.1.	Obveze za rashode	36.864,00	69.450,00	188,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	150.000,00	150.000,00	100,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	4.454,00	5.187,00	116,5
4.	Vlastiti izvori	257.360,00	609.655,00	236,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	448.678,00	834.292,00	185,9
	Izvanbilančni zapisi	245.474,00	113.875,00	46,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 431.327,00 kn se odnosi na poslovne objekte u iznosu 94.770,00 kn (info punkt 24.000,00 kn, drvena kuća 43.000,00 kn i odmorišta 27.770,00 kn), uredsku opremu i namještaj u iznosu 218.785,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 43.996,00 kn, opremu za druge namjene u iznosu 26.471,00 kn (interpretacijske table i putokazi 24.398,00 kn, biciklistički putokazi 1.106,00 kn, karta Županije 967,00 kn), umjetnička djela (slike) u iznosu 47.000,00 kn i računalni program u iznosu 305,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode u iznosu 397.585,00 kn i novčana sredstva u iznosu 5.380,00 kn (na žiro računu 3.899,00 kn i u blagajni 1.481,00 kn). Potraživanja se odnose na potraživanja za Operativni program IPA Marijanski hodočasnički put u iznosu 287.281,00 kn, za Operativni program IPA KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe) u iznosu 109.474,00 kn i na potraživanja od kupaca u iznosu 830,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 69.450,00 kn (za materijalne rashode 43.434,00 kn i zaposlene 26.016,00 kn), obveze za kredit u iznosu 150.000,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 5.187,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u 2013.

Vlastiti izvori u iznosu 609.655,00 kn se odnose na višak prihoda poslovanja u iznosu 246.208,00 kn i vlastite izvore u iznosu 363.447,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 113.875,00 kn se odnose na zalihe suvenira i promidžbenog materijala.

Programi i projekti

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

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije za razdoblje od 2011. do 2013. (dalje u tekstu: Strategiju razvoja Županije) i Koncept razvoja turizma općine Marija Bistrica kroz prizmu Turističke zajednice općine Marija Bistrica (dalje u tekstu: Koncept razvoja turizma Općine).

Ciljevi u području turizma, određeni Strategijom razvoja Županije su razvijanje onih oblika turističke djelatnosti koji odgovaraju prirodno-geografskim i kulturno-povijesnim uvjetima Županije i to toplički, vjerski, zdravstveni, kulturni turizam i seoski turizam. Preduvjet razvoja turizma su smještajni objekti.

Prema Konceptu razvoja turizma Općine osnovni cilj rada Turističke zajednice je daljnji razvoj vjerskog turizma koji će Općinu dovesti na nivo prepoznatljivosti kao mjesto stalnih događanja, povećanje ponude sadržaja kulturnog turizma, razvijanje obiteljskih seljačkih gospodarstava koje bi upotpunila ostale sadržaje posebno smještajne kapacitete, te izradu „Stepinčevog puta“ i drugih hodočasničkih putova, biciklističkih i pješačkih staza i svih drugih popratnih atraktivnih sadržaja. Konceptom razvoja nije predviđeni rok realizacije navedenih projekata.

Turistička zajednica je donijela programe rada za 2010., 2011. i 2012. koji su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici županije. Ciljevi predviđeni godišnjim programom rada za 2012. su unapređenje postojećih i razvoj novih proizvoda i to izrada turističkih itinerera na Stepinčevom putu i Marijanskom hodočasničkom putu, izrada galerije radionice u Parku skulptura, poticanje suradnje s putničkim agencijama i poticanje stvaranja kvalitetnije turističke ponude raznim akcijama i manifestacijama.

Ciljevi navedeni u godišnjem programu usklađeni su s ciljevima iz Strategije razvoja Županije i Koncepta razvoja turizma Općine. Turistička zajednica opisno prati ostvarivanje ciljeva i nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva.

Godišnjim programom rada za 2012. Turistička zajednica je planirala sljedeće aktivnosti: završetak signalizacije na Stepinčevom putu, stvaranje ponude i izrada itinerera za Marijanski hodočasnički put i održavanje postojeće trase, korištenje info punkta za izložbeni i promotivni projekt gdje će se promoviranja starih zanata, organizaciju "Bistričke dobrodošlice", poticati razvoj obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava i ostalih obrta kroz program starih kuća i klijeti, organizirati obilasku turističke pješačke staze "Vinski Vrh" (galerija Hudek, Park skulptura, kapelica Majke Božje-Prasvetište), uređivanje okoliša u Parku skulptura, natkrivanje postojećeg odmorišta kod parka i pribavljanje sredstava za postavu stare kuće koja će služiti kao izložbeni prostor starih zanata i radionica, izraditi promidžbeni materijal te ponuditi specijaliziranim putničkim agencijama za biciklističke rute. Nadalje je planirano provođenje programa IPA-Marijanski hodočasnički put i KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe) koje Turistička zajednica provodi s drugim partnerima i za koje se sredstva osiguravaju u fondu EU-IPA. Osim toga predviđene su aktivnosti na uređenju Muzeja drvenih igračaka, uređenje okoliša "Za svakog hodočasnika jedan cvijet", akcije "Zeleni cvijet" i "Zagorje, ti moje blago". Turistička zajednica je koordinator manifestacija "Ljeto u Mariji Bistrici" u sklopu koje se održavaju programi "Tragom starih običaja", "Odškrinute dveri bistričke" i "Biciklijada Marija Bistrica-Podgorje".

Također je planirano održavanje biciklijade "Selnica-Gusakovec", te programa "Advent u Mariji Bistrici" i "Vincekovo".

Planirane su i druge aktivnosti: sudjelovanje u programima Turističke zajednice županije, suradnja s putničkim agencijama kroz dočeke organiziranih posjeta i slanje podataka i zajedničkog formiranja itinerera na području Općine, te poboljšanje kvalitete ponude kroz različite programe, zajedničke nastupe u raznim manifestacijama, sajmovima, promidžbenim materijalima i Internetu. Godišnji program rada za 2012. je dostavljen Turističkoj zajednici županije u travnju 2012. Program rada je u većini aktivnosti realiziran u 2012.

Prema izvještaju o radu za 2012., koji je prihvaćen na sjednici Skupštine Turističke zajednice su provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Općine. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica je provodila sama putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s udrugama i drugim subjektima.

Turistička zajednica je u 2012. radila na dva projekta financirana iz fondova EU Marijanski hodočasnički put i KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe).

- Marijanski hodočasnički put

Služba Vlade Republike Slovenije za lokalnu i regionalnu politiku je u kolovozu 2009. donijela Odluku o izboru prijave temeljem IPA Operativnog programa Slovenija-Hrvatska 2007-2013 (odobren je od strane Europske komisije u veljači 2008) i Odluke o izboru prijave i odobrenja iznosa IPA sredstava iz studenoga 2009., za projekt Marijanski hodočasnički put. Ugovor o sufinanciranju spomenutog projekta su zaključili nositelj projekta Javni zavod Kozjanski park, Podsreda i Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u studenome 2009. za razdoblje do konca rujna 2011. Za projekte na području Turističke zajednice su predviđena sredstva u iznosu 82.067 EUR, od se čega iz fondova Europske unije financira 85,0 % ili 69.756 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 12.311 EUR. Za spomenuti projekt Turistička zajednica je u veljači 2010. zaključila Sporazum o partnerstvu s Javnim zavodom Kozjanski park, Podsreda, sa Zavodom za razvoj, unapređivanje infrastrukture te socijalnog okoliša Ptuj, s Razvojnou agencijom Kozjansko, Turističkom zajednicom grada Krapine, Turističkom zajednicom Sjeverno Zagorje, Turističkom zajednicom županije, Javnom ustanovom Park prirode Medvednica i gradom Sveti Ivan Zelina. Nositelj projekta je Javni Zavod Kozjanski park.

Cilj projekta je uspostavljanje prekograničnog Marijanskog hodočasničkog puta, koji će povezivati marijanska hodočasnička središta i druga marijanska svetišta u projektnom području, trasirati i označiti prekogranični Marijanski hodočasnički put za pješake te izraditi promotivni i marketinški plan projekta. Sporazumom je utvrđeno da će po okončanju projekta, Turistička zajednica biti vlasnik putokaza i informacijskih ploča, opreme za odmorišta i opreme za muzej. Izvještavanja o ostvarenim troškovima su utvrđena za razdoblje od početka listopada 2009. do konca veljače 2010., od početka ožujka 2010. do konca kolovoza 2010., od početka rujna 2010. do konca veljače 2011., te od početka ožujka 2011. do konca rujna 2011. Potvrđene troškove Zajednica je dužna podnijeti vodećem partneru u roku od šest mjeseci po završetku razdoblja izvještavanja. Do konca 2012. projekt je završen i realiziran u vrijednosti 77.079 EUR ili 93,9 % ugovorene vrijednosti (82.067 EUR). Za navedeno razdoblje podnijeta su četiri izvješća o nastalim troškovima.

U izvješćima su priznati troškovi u protuvrijednosti 77.079 EUR od čega se iz fondova financira 85,0 % ili 65.517 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 11.562 EUR.

Za financiranje programa Marijanskog hodočasničkog puta kroz operativni program IPA SLO CRO 2007-2013 Turistička zajednica se zadužila kod poslovne banke u iznosu 150.000,00 kn na temelju odluke Turističkog vijeća iz rujna 2010. Ugovor i dodaci ugovoru su zaključeni s poslovnom bankom u 2010., 2012. i 2013. u iznosu 150.000,00 kn. Kamatna stopa je ugovorena u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećana za kamatnu maržu 6,20 postotnih poena, godišnje, promjenjiva. Rok otplate je ugovoren do konca lipnja 2014. (sukcesivno) s mogućnošću prijevremene otplate, po dobivenim sredstvima iz IPA Programa. Kredit je vraćen u 2013. Ciljevi predviđeni projektom su ostvareni.

- KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe)

Služba Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku je u veljači 2011. donijela Odluku o izboru prijave s navodom dodatnih uvjeta (odobrena je od strane Europske komisije u veljači 2008.) za projekt KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe). Ugovor o sufinanciranju spomenutog projekta su zaključili nositelj projekta Ljudska univerza Občine Šentjur, Slovenija i Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u svibnju 2011. za razdoblje od 1. ožujka 2011. do 31. ožujka 2013. Za projekte na području Turističke zajednice su predviđena sredstva u iznosu 44.446 EUR, od čega iz fondova Europske unije financira 85,0 % ili 37.779 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 6.667 EUR.

Za spomenuti projekt Turistička zajednica je u svibnju 2011. zaključila Sporazum o partnerstvu s Ljudskom univerzom Občine Šentjur, Lokalnom turističkom organizacijom Prlekija Ljutomer, Ljudskom univerzom Krško i Turističkom zajednicom općine Štrigova. Vodeći partner je Ljudska univerza Občine Šentjur. Ciljevi projekta su podizanje osviještenosti o očuvanju prirodnih i kulturnih izvora, jačanje prekograničnog povezivanja u području kulturnih usluga, očuvanje i oživljavanje prirodnih i kulturnih izvora kao osnove za jačanje regionalnih identiteta i raznolikosti, razvoj zajedničke prekogranične ponude kulturnog i prirodnog nasljeđa, zajednički marketing i promociju muzeja i drugih institucija iz područja kulturnog i prirodnog nasljeđa, poticanje razvoja prekograničnog kulturnog turizma s povećanjem međunarodne prepoznatljivosti, poticanje uključivanja starijih osoba u edukacijske programe iz područja dobrovoljstva, digitalne pismenosti i poboljšanje kakvoće i učinkovitosti sistema edukacije i osposobljavanje starijih osoba, poboljšanje osposobljenosti pojedinca za rad i život u društvu, osvješćivanje o dobrovoljnom radu na netradicionalnim područjima gdje se svrstava i prirodno i kulturno nasljeđe, približavanje kulture u okolišu. Izvještavanja o ostvarenim troškovima je utvrđeno za razdoblje od početka ožujka 2011. do konca rujna 2011., od početka listopada 2011. do konca ožujka 2012., od početka travnja 2012. do konca rujna 2012., te od početka listopada 2012. do konca ožujka 2013. Potvrđene troškove Turistička zajednica je dužna podnijeti vodećem partneru za prvo izvještavanje do 17. veljače 2012., drugo izvještavanje do 21. kolovoza 2012., za treće izvještavanje do 18. veljače 2013., te za četvrto izvještavanje do 21. kolovoza 2013.

Do konca 2012. je realiziran projekt u vrijednosti 30.385 EUR ili 68,4 % ugovorene vrijednosti (44.446 EUR). Za navedeno razdoblje podnijeta su tri izvješća o nastalim troškovima i to za razdoblje od početka ožujka 2011. do konca rujna 2011., drugo izvještajno razdoblje od početka listopada 2011. do konca ožujka 2012. i treće izvještajno razdoblje od početka travnja 2012. do konca rujna 2012.

U izvješćima su priznati troškovi u protuvrijednosti 30.385 EUR, od čega se iz fondova financira 85,0 % ili 25.827 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0 % ili 4.558 EUR. Koncem travnja 2013. Turistička zajednica je sastavila četvrti financijski izvještaj partnera u iznosu 12.471 EUR koji u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) nije potvrđen od vodećeg partnera. Ciljevi predviđeni projektom su ostvareni.

U razdoblju od 2010. do 2012. su povećana sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 347.722,00 kn ili 49,5 % (s 702.991,00 kn u 2010. na 1.050.713,00 kn u 2012.). S obzirom na povećanje prihoda Turistička zajednica je ostvarila veći broj planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje projekata iz fondova EU i to Marijanski hodočasnički put i KULT PRO (Dijelim znanje-čuvam nasljeđe).

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 institucijama, te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda (vjerski turizam).

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 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 Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicom 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

- Planiranje

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.153.590,00 kn, dok su izmjenama plana prihodi planirani u iznosu 684.000,00 kn što je za 469.590,00 kn ili 40,7 % manje od prvobitno planiranoga, a rashodi u iznosu 688.200,00 kn što je za 465.390,00 kn ili 40,3 % manje od prvobitno planiranoga. U 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 1.050.713,00 kn ili 53,6 % više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 698.418,00 kn ili 1,5 % više od plana. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima). Unutar planiranih aktivnosti, rashodi su planirani prema programima i potprogramima, a nisu planirani prema vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, što onemogućava usporedbu planiranih rashoda u godišnjem programu rada i izvješću o ostvarenju godišnjeg financijskog plana s podacima koji su navedeni u financijskim izvještajima.

U izvješću o radu Turističke zajednice struktura rashoda se ne iskazuje prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje, razradu financijskog plana na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom, te praćenje ostvarenih planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima.

- Poslovne knjige

Na računu izvanbilančnih zapisa su evidentirane zalihe suvenira i promidžbenog materijala u iznosu 113.875,00 kn, a trebale su biti evidentirane na računu proizvedene kratkotrajne imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da proizvedena kratkotrajna imovina sadrži zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

Na računu rashoda za usluge su evidentirani rashodi za projekt „Stara kuća,“ (zemljani radovi i izgradnja temelja) u iznosu 32.112,00 kn, a trebali su biti evidentirani na skupini računa proizvedena dugotrajna imovina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da se proizvedena dugotrajna imovina sastoji od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedane imovine.

Turistička zajednica je obračun amortizacije u iznosu 76.796,00 kn obavila prema stopama koje su propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, osim za računala i računalnu opremu gdje je primjenjena stopa u visini 20,0 % a prema Uredbi je 25,0 %. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Blagajničko poslovanje je obavljano putem glavne blagajne. Početno stanje je iznosilo 52,00 kn, tijekom godine u blagajnu je sa žiro računa uplaćeno 132.255,00 kn, isplaćeno 130.826,00 kn, te koncem 2012. stanje blagajne iznosi 1.481,00 kn. Uplate se odnose na prijenos novca sa žiro računa u blagajnu i uplatu boravišne pristojbe. Isplate su obavljane za naknadu troškova za prijevoz na posao i s posla, božićnicu, dar djeci, naknadu za školsku praksu, poštanske usluge, korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, dnevnice, reprezentaciju, naknadu banci, te za nabavu drugog materijala. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Blagajničke isplatnice u pojedinim slučajevima ne sadrže potpis osobe kojoj je novac isplaćen, kojime osoba dokazuje da je novac primila.

Blagajnički izvještaji nisu sastavljani svakodnevno, odnosno u vrijeme nastanka poslovnih događaja, nego u različitim vremenskim razdobljima (tjedno, za dva tjedna, mjesec dana), iako je u tim razdobljima evidentiran veći broj poslovnih promjena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Računi dobavljača, temeljem kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene nisu kontrolirani i nisu ih potpisale odgovorne osobe ili osoba organizacijske jedinice u kojoj su nastali. Isplate iz blagajne za troškove službenih putovanja su obavljene prema putnim nalogima koji ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje i to: marka i registarska oznaka automobila te početno i završno stanje brojila. Za putne naloge u iznosu 11.298,00 kn nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 28.152,00 kn su isplaćene bez dokumentacije. Za ugostiteljske i trgovačke usluge u iznosu 5.160,00 kn, iz priložene dokumentacije nije vidljivo tko je korisnik usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Dnevnice u iznosu 23.644,00 kn su isplaćene za službena putovanja u drugo mjesto čija udaljenost je manja od 30 kilometara od mjesta sjedišta rada i za službena putovanja koja su trajala manje od osam sati je isplaćeno pola dnevnice u iznosu 85,00 kn, odnosno za manje od 12 sati je isplaćena cijela dnevnicu u iznosu 170,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13) kojima je propisano da dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu se isplaćuju za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara, radi obavljanja u nalogu za službeno putovanje određenih poslova njegova radnog mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca. Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu jesu naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje. Dnevnice za službena putovanja u zemlji iznose 170,00 kuna koja traju više od 12 sati dnevno, a za službena putovanja u zemlji koja traju više od 8, a manje od 12 sati, neoporezivi dio dnevnica iznosi do 85,00 kuna.

Nagrade za praktični rad učenika u iznosu 8.200,00 kn i autorska djela u iznosu 1.100,00 kn su isplaćene putem blagajne što nije u skladu s odredbama članka 90. Pravilnika o porezu na dohodak kojim je propisano da neprofitne organizacije obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na njihov žiro račun kod ovlaštene organizacije za platni promet.

Rashodi za usluge održavanja Internet stranica u iznosu 14.241,00 kn su ostvareni prema zaključenim mjesečnim ugovorima o autorskom djelu (11 ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, i 141/13) kojim je propisano da je autorsko djelo originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu.

Rashodi za usluge mobilnih mreža su ostvareni u iznosu 10.494,00 kn, a odnose se na korištenje četiri službena mobitela za tri zaposlenika. Za korištenje službenih mobitela nije donesen Pravilnik o korištenju službenih mobitela, niti odluka o korištenju službenih mobitela.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, obračun amortizacije za računala i računalnu opremu obavljati prema propisanim stopama, uredno voditi blagajničko poslovanje i sastavljati blagajničke izvještaje u vrijeme nastanka poslovnih događaja, račune dobavljača kontrolirati i potpisati od strane odgovorne osobe, popunjavati putne naloge sa svim propisanim elementima i priloženim izvješćima s puta, a za naknade troškova za prijevoz na posao i s posla, te za ugostiteljske i trgovačke usluge priložiti vjerodostojnu dokumentaciju uz isplatnice u blagajni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže isplatu dnevnica i nagrada za praktični rad učenika i autorskih djela obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje nalaže za usluge održavanja Internet stranica ne zaključivati ugovore o autorskom djelu s obzirom da obavljanje navedenih usluga nema obilježje autorskog djela.

Državni ured za reviziju predlaže za korištenje službenih mobitela donijeti Pravilnik o korištenju službenih mobitela.

- Financijski izvještaji

Turistička zajednica je sastavila sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje koje je dostavila Državnom uredu za reviziju u tijeku obavljanje revizije (listopad 2013.). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da se financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju u elektroničkom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. ne daju istinit i vjerodostojan prikaz financijskog stanja Turističke zajednice. U Bilanci koncem 2012. je iskazana vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 834.292,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 834.792,00 kn, odnosno za 500,00 kn više. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012. ukupni prihodi su iskazani u iznosu 1.050.713,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.051.213,00 kn, odnosno za 500,00 kn više. Zbog navedenoga višak prihoda u financijskim izvještajima je iskazan u iznosu 352.295,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 352.795,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da bilješke uz financijske izvještaje su detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice te dostavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen. Popisom imovine i obveza, stanje novčanih sredstava u iznosu 500,00 kn nije usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem financijske imovine u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima 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 sastaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *U svom očitovanju Turistička zajednica navodi da je kod planiranja i izvještavanja postupila prema uputama Hrvatske turističke zajednice dok je novi način planiranja koji je u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju primijenjen u 2013. i 2014. Nadalje navodi da se blagajničke isplatnice koje ne sadrže potpis osobe kojoj je novac isplaćen, najvjerojatnije odnose na isplatnice za poštanske usluge koje su evidentirane u posebnoj bilježnici koju je po predaji poštanske pošiljke potpisivao poštanski službenik. Također navodi da računi dobavljača koji se nalaze u dokumentaciji blagajne nisu potpisani, dok računi dobavljača koji se nalaze u Knjizi ulaznih računa su potpisani. Nadalje navodi da putni računi imaju zaseban izvještaj o putovanju tamo gdje na obrascu putnog naloga ne postoji prostor za izvještaj o putovanju, dok na novijim obrascima gdje postoji prostor za izvještaj odgovorna osoba je smatrala da je napisana zabilješka dovoljna. Nadalje navodi da razlika od 500,00 kn koja se provlači kroz sva financijska izvješća se odnosi na izlazni račun za sponzorstvo te je ispravljena u 2013.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u razdoblju od 2010. do 2012. u iznosu 137.500,00 kn (u 2010. u iznosu 26.860,00 kn, u 2011. u iznosu 51.484,00 kn i u 2012. u iznosu 59.156,00 kn). Obveza uplate boravišne pristojbe u proračun Općine za navedeno razdoblje je iznosila 41.250,00 kn. U prosincu 2012. Turistička zajednica je uplatila u proračun Općine 31.846,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 9.404,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi kojima je propisano da Zajednica 30,0 % sredstava boravišne pristojbe općini ili gradu doznačuje najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od boravišne pristojbe uplaćivati u proračun Općine u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 2.2. *Turistička zajednica navodi da je boravišnu pristojbu počela uplaćivati općini Marija Bistrica u 2012. po izvršenom nadzoru Hrvatske turističke zajednice za 2011. Za ranije godine i 2011. postoje odluke općine Marija Bitrica kojima se sredstva boravišne pristojbe ustupaju Turističkoj zajednici.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Zadaće Turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja Županije i Koncept razvoja turizma Općine. Ciljevi u području turizma, određeni Strategijom razvoja Županije su razvijanje onih oblika turističke djelatnosti koji odgovaraju prirodno-geografskim i kulturno-povijesnim uvjetima Županije i to toplički, vjerski, zdravstveni, kulturni turizam i seoski turizam. Preduvjet razvoja turizma su smještajni objekti.

Prema Konceptu razvoja turizma Općine, osnovni cilj rada Turističke zajednice je daljnji razvoj vjerskog turizma koji će Općinu dovesti na nivo prepoznatljivosti kao mjesto stalnih događanja, povećanje ponude sadržaja kulturnog turizma, razvijanje obiteljskih seljačkih gospodarstava koje bi upotpunila ostale sadržaje posebno smještajne kapacitete, te izradu „Stepinčevog puta“ i drugih hodočasničkih putova, biciklističkih i pješačkih staza i svih drugih popratnih atraktivnih sadržaja. Konceptom razvoja nije predviđeni rok realizacije navedenih projekata.

Turistička zajednica je donijela programe rada za 2010., 2011. i 2012. koji su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici županije. Programom rada za 2012. je predviđeno unapređenje postojećih i razvoj novih proizvoda i to izrada turističkih itinerera na Stepinčevom putu i marijanskim putovima, izrada galerije radionice u Parku skulptura, poticanje suradnje s putničkim agencijama i poticanje stvaranja kvalitetnije turističke ponude raznim akcijama i manifestacijama.

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 institucijama, te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda (vjerski turizam). Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, 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 napatkom 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 Konceptom razvoja turizma Općine predvidjeti rok realizacije planiranih projekata, pratiti ostvarenje 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 navodi da nema izražene pokazatelje učinka provedenih aktivnosti budući da su projekti i programi bili u fazi završetka ili nedovršeni. Projekti i programi se dovršavaju prema dobivenim sredstvima na natječajima Ministarstva turizma, Hrvatske turističke zajednice ili IPA projektima, te je teško ili gotovo ne izvedivo dugoročno planiranje aktivnosti koje uglavnom ovise o općinskoj politici planiranja i trenutnoj političkoj opciji.*

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 Strategiju razvoja županije i Koncept razvoja turizma Općine.

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

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Općine
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Općine
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Općine
- 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 dati ocjenu jesu li ostvareni učinci odnosno 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 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:

- Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima), dok unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.153.590,00 kn, dok su izmjenama plana prihodi planirani u iznosu 684.000,00 kn što je za 469.590,00 kn ili 40,7 % manje od prvobitno planiranoga, a rashodi u iznosu 688.200,00 kn što je za 465.390,00 kn ili 40,3 % manje od prvobitno planiranoga. U 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 1.050.713,00 kn ili 53,6 % više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 698.418,00 kn ili 1,5 % više od plana. U izvješću o radu Turističke zajednice struktura rashoda se ne iskazuje prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.

Na računu izvanbilančnih zapisa su evidentirane zalihe suvenira i promidžbenog materijala u iznosu 113.875,00 kn, a trebale su biti evidentirane na računu proizvedene kratkotrajne imovine. Na računu rashoda za usluge su evidentirani rashodi za projekt „Stara kuća„ (zemljani radovi i izgradnja temelja) u iznosu 32.112,00 kn, a trebali su biti evidentirani na skupini računa proizvedena dugotrajna imovina. Turistička zajednica je obračun amortizacije obavljala prema stopama koje su propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, osim za računala i računalnu opremu gdje je primjenjena stopa u visini 20,0 % a prema Uredbi je 25,0 %.

Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Blagajničke isplatnice u pojedinim slučajevima ne sadrže potpis osobe kojoj je novac isplaćen, kojime osoba dokazuje da je novac primila. Blagajnički izvještaji nisu sastavljeni svakodnevno, odnosno u vrijeme nastanka poslovnog događaja. Isplate iz blagajne za troškove službenih putovanja su obavljene prema putnim nalogima koji ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje. Za putne naloge u iznosu 11.298,00 kn nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Računi dobavljača, temeljem kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene nisu kontrolirani i nisu potpisani od odgovorne osobe. Naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 28.152,00 kn su isplaćene bez priložene dokumentacije. Za ugostiteljske i trgovačke usluge u iznosu 5.160,00 kn, iz priložene dokumentacije nije vidljivo tko je korisnik usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Dnevnice u iznosu 23.644,00 kn su isplaćene za službena putovanja u drugo mjesto čija udaljenost je manja od 30 kilometara od mjesta sjedišta rada i za službena putovanja koja su trajala manje od osam sati je isplaćeno pola dnevnice u iznosu 85,00 kn, odnosno manje od 12 sati je isplaćena cijela dnevnicu u iznosu 170,00 kn. Nagrade za praktični rad učenika u iznosu 8.200,00 kn i autorska djela u iznosu 1.100,00 kn su isplaćene putem blagajne što nije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za usluge održavanja Internet stranica u iznosu 14.241,00 kn su ostvareni prema zaključenim mjesečnim ugovorima o autorskom djelu (11 ugovora) što nije u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Rashodi za usluge mobilnih mreža su ostvareni u iznosu 10.494,00 kn, a odnose se na korištenje četiri službena mobitela za tri zaposlenika, za čije korištenje nije donesen Pravilnik o korištenju službenih mobitela, niti odluka o korištenju službenih mobitela.

Turistička zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje koje je dostavila Državnom uredu za reviziju u tijeku obavljanje revizije (listopad 2013.). Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. ne daju istinit i vjerodostojan prikaz financijskog stanja Turističke zajednice. U Bilanci koncem 2012. je iskazana vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 834.292,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 834.792,00 kn, odnosno za 500,00 kn više. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2012. ukupni prihodi su iskazani u iznosu 1.050.713,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.051.213,00 kn, odnosno za 500,00 kn više. Višak prihoda u financijskim izvještajima je iskazan u iznosu 352.295,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 352.795,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Popisom imovine i obveza, stanje novčanih sredstava u iznosu 500,00 kn nije usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem financijske imovine u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u razdoblju od 2010. do 2012. u iznosu 137.500,00 kn. Obveza uplate boravišne pristojbe u proračun Općine za navedeno razdoblje je iznosila 41.250,00 kn. U prosincu 2012. Turistička zajednica je uplatila u proračun Općine 31.846,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 9.404,00 kn. Turistička zajednica je dužna 30,0 % sredstava boravišne pristojbe uplaćivati u proračun Općine najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. (točka 2. Nalaza)

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 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.), je direktorica turističkog ureda Vesna Habazin. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.050.713,00 kn, rashodi u iznosu 698.418,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 352.295,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 106.087,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 246.208,00 kn.

Ukupni prihodi se odnose na prihode iz fondova EU i druge turističke zajednice u iznosu 482.143,00 kn, donacija (iz općinskog proračuna i Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 450.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 59.157,00 kn, turističke članarine u iznosu 47.428,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 11.891,00 kn i od imovine u iznosu 94,00 kn. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 303.313,00 kn, materijalne rashode u iznosu 258.463,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 76.796,00 kn, druge rashode u iznosu 40.725,00 kn i financijske rashode u iznosu 19.121,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 188.612,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (fondovi Europske unije i od kupaca) iznose 397.585,00 kn i naplaćena su u 2013. Obveze koncem 2012. iznose 224.637,00 kn i u cijelosti su podmirene u 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 Općine, 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 Općine i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Općine. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja učinaka 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 prihode su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.