



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE PLITVIČKA JEZERA

Gospić, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	12
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-06/115
URBROJ: 613-11-14-6

Gospić, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE PLITVIČKA JEZERA
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 Plitvička jezera (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 10. prosinca 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice općine Plitvička jezera upisane u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1998. Sjedište Turističke zajednice je u Korenici, Trg svetog Jurja 6.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbi članka 11. Statuta, zadaće Turističke zajednice su, među ostalima, promoviranje turističke destinacije na razini općine Plitvička jezera (dalje u tekstu: Općina) samostalno i putem udruženog oglašavanja, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Općinu čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, poticanje i organiziranje kulturnih, umjetničkih, zabavnih, sportskih i drugih manifestacija koje doprinose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala te obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom. Osnovni izvori sredstava za financiranje djelatnosti Turističke zajednice su boravišna pristojba, turistička članarina i primljene donacije. Temeljni akt Turističke zajednice je Statut kojega je donijela Skupština Turističke zajednice u svibnju 2010. i za koji je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice Pravilnik o radu Turističkog ureda.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i čine ga Predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo koje ima najmanje tri člana. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice ujedno je i Predsjednik skupštine i Turističkog vijeća. U revidiranom razdoblju Predsjednik Turističke zajednice je bio Ivica Kukuruzović, a od lipnja 2013., odnosno u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik je načelnik Boris Luketić. Direktorica turističkog ureda je Maja Šikić. U Turističkoj zajednici koncem 2012. bilo je dvoje zaposlenih.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. donijela je Skupština u studenom 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.200.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe 720.000,00 kn, članarine 240.000,00 kn, prihode iz općinskog proračuna 150.000,00 kn te na druge prihode u iznosu 90.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za funkcionalni marketing 590.150,00 kn, administrativni marketing 357.000,00 kn te na druge rashode 252.850,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni turističkoj zajednici županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su 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 1.171.635,00 kn, što je za 56.313,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 28.365,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	275.768,00	271.383,00	98,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	701.926,00	734.168,00	104,6
3.	Prihodi od imovine	42,00	84,00	200,0
4.	Prihodi od donacija iz proračuna	130.000,00	166.000,00	127,7
5.	Drugi prihodi	7.586,00	0,00	-
	Ukupno	1.115.322,00	1.171.635,00	105,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 734.168,00 kn ili 62,7 % i prihodi od članarina u iznosu 271.383,00 kn ili 23,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 166.084,00 kn i imaju udjel 14,1 %.

Prihodi od boravišnih pristojbi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), a prihodi od članarina na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarine i boravišne pristojbe se uplaćuju na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe. Prikupljena sredstva boravišne pristojbe i članarine se raspoređuju na način da 65,0 % sredstava pripada turističkoj zajednici općine, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Poslove evidencije, obračun i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišnu pristojbu plaćaju pravne i fizičke osobe po ostvarenom noćenju. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), općina je razvrstana u A razred. Tijekom 2012. Općina je zabilježila 182 932 dolazaka turista, koji su ostvarili 240 712 noćenja, što je u odnosu na 2011. više za 22 262 noćenja, odnosno 10,2 %. Smještajni kapaciteti u hotelima, privatnom smještaju, ugostiteljskim objektima, učeničkom domu čine 2 931 postelju, dok kamp ima kapacitet za smještaj 140 kamp jedinica.

Prihodi od donacija se odnose na primljena sredstva iz proračuna Općine na temelju programa javnih potreba.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi i članarina su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.121.018,00 kn, što je za 4.782,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 78.982,00 kn ili 6,6 %.

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	307.186,00	331.089,00	107,8
2.	Materijalni rashodi	407.166,00	478.350,00	117,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	39.458,00	45.824,00	116,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	22.232,00	25.874,00	116,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	2.704,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	303.339,00	356.174,00	117,4
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	219.897,00	261.634,00	119,0
2.4.2.	Druge usluge	83.442,00	94.540,00	113,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	30.301,00	35.710,00	117,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	11.836,00	12.064,00	101,9
3.	Rashodi amortizacije	6.836,00	6.338,00	92,7
4.	Financijski rashodi	363.513,00	297.761,00	81,9
5.	Donacije	41.099,00	7.480,00	18,2
	Ukupno	1.125.800,00	1.121.018,00	99,6
	Manjak prihoda	10.478,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	50.617,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 50.617,00 kn. U financijskim izvještajima nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodne godine, evidentiran u poslovnim knjigama, u iznosu 41.918,00 kn te stvarni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 92.535,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 478.350,00 kn ili 42,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 331.089,00 kn ili 29,5 % i financijski rashodi u iznosu 297.761,00 kn ili 26,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 13.818,00 kn i imaju udjel 1,2 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 281.184,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 44.106,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 5.799,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 8.714,00 kn bruto, odnosno 6.171,00 kn neto.

Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 12.706,00 kn, a najniža u iznosu 5.202,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 8.375,00 kn, a najniža u iznosu 4.136,00 kn.

Rashodi za usluge iskazani u okviru materijalnih rashoda, ostvareni su u iznosu 356.174,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na usluge promidžbe i informiranja (katalog ugostiteljske ponude i smještanih kapaciteta, turistička karta i karta biciklističkih i planinarskih staza, oglašavanje u medijima, sudjelovanje na sajmovima, organiziranje manifestacija i posjeta novinara) u iznosu 261.634,00 kn te na autorske honorare (zaključeni ugovori s dvije fizičke osobe za snimanje promotivnog filma te za dizajnerska rješenja Internetske stranice, multimedijalnu prezentaciju destinacije Općine i drugo) u iznosu 44.381,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 297.761,00 kn i odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 2.851,00 kn te na pogrešno evidentirane prijenose sredstava Općini od boravišne pristojbe u iznosu 228.790,00 kn i na druge rashode (za ekološke akcije, donacije, edukacijska putovanja i drugo) u iznosu 66.120,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 301.742,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	50.613,00	42.677,00	84,3
2.	Financijska imovina	77.086,00	259.065,00	336,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	42.601,00	97.272,00	228,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	48.854,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	34.485,00	112.939,00	327,5
Ukupno imovina		127.699,00	301.742,00	236,3
3.	Obveze	53.801,00	175.760,00	326,7
3.1.	Obveze za rashode	53.801,00	62.821,00	116,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	112.939,00	-
4.	Vlastiti izvori	73.898,00	125.982,00	170,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		127.699,00	301.742,00	236,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 42.677,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.984,00 kn i opreme (uredski namještaj i oprema) u iznosu 21.693,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 259.065,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u iznosu 112.939,00 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 97.272,00 kn te potraživanja za dane predujmove i jamčevni polog u iznosu 48.854,00 kn. Potraživanja za prihode od boravišne pristojbe naplaćena su tijekom 2013., a obračun i naplatu turističke članarine obavlja Porezna uprava.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (dobavljači i zaposleni) u iznosu 62.821,00 kn koje su podmirene početkom 2013. i na prihode budućeg razdoblja (iskazane u visini potraživanja od boravišne pristojbe) u iznosu 112.939,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 125.982,00 kn, a odnose se na višak prihoda u iznosu 50.617,00 kn i vlastite izvore u iznosu 75.365,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2007. do 2011. te Turistički master plan za Karlovačku i Ličko-senjsku županiju (dalje u tekstu: Master plan) za razdoblje od 2008. do 2012.

Program ukupnog razvoja Općine (Strategija razvoja) kao osnovne ciljeve izdvaja očuvanje i zaštitu kulturne baštine te razvoj turizma i poljoprivrede. Očuvanje i zaštita kulturne baštine planira se jednim dijelom postići povećanjem kulturno-umjetničkih udruga, dok bi povećanje broja kulturnih manifestacija uvelike poboljšalo turističku ponudu. Kao dobar temelj za razvoj određenih oblika turizma poput sportskog, zdravstvenog, kulturnog, kongresnog, seoskog i eko-turizma navodi se korištenje potencijala Nacionalnog parka Plitvička jezera (najveći i najstariji nacionalni park u Hrvatskoj), sa svim prirodnim resursima, u kojem je smješten najveći broj hotela i drugih smještajnih kapaciteta na području Općine. Programom je predviđena izgradnja adrenalinskog parka te izgradnja biciklističkih i pješačkih staza na cijelom području Općine, a nositelji projekata su Općina i Turistička zajednica. Nadalje, kao sveobuhvatna strategija koja utvrđuje smjernice za razvoj turizma na području dviju županija (klaster Lika-Karlovac), donesen je Master plan za razdoblje od 2008. do 2012. Cilj projekta je omogućiti razvoj kontinentalnih dijelova projektnog područja sustavnim pristupom turističkom razvoju, bez zapostavljanja obalnog područja, što bi pridonijelo socijalnoj i ekonomskoj dobrobiti obje županije putem ciljanog razvoja turističkog sektora. Strateški ciljevi su stvaranje okruženja koje će podržati turistički razvoj, uspostava turističke infrastrukture koja će moći zadovoljiti potrebe tržišta privučenog različitim turističkim doživljajima, proširivanje turističkih proizvoda i atrakcija odnosno uključivanje novih proizvoda te postizanje tržišne prepoznatljivosti. Za cjelokupno područje identificirani su potencijalni projekti odnosno deset prioriternih projekata koji se u najznačajnijem dijelu odnose na izradu razvojnih planova prema pojedinim oblicima turizma (prirodne atrakcije, kulturno nasljeđe, arheološka nalazišta, nautički turizam, ruralni turizam i drugi oblici turizma) te pružanje informacija turistima (razvoj stručnih edukativnih programa, sustava turističkih informacijskih centara, uključujući i dovršetak jedinstvenog sustava smeđe signalizacije).

Od najznačajnijih projekata koji se odnose na područje Općine u kojima je Turistička zajednica sudionik (prema pisanom očitovanju odgovorne osobe), uspostavljena su dva turističko-informativna centra za rad u ljetnim mjesecima te je završena izrada smeđe signalizacije uključujući ponudu novih sadržaja obilježavanjem planinarskih i biciklističke staze te turističkih naselja.

Također vezano za izradu mreže planinarskih i biciklističkih staza (nakon uređenja i obilježavanja staza) aktivnosti su usmjerene na turističku valorizaciju postojećih sadržaja. Izrađeni su tiskani materijali (karta biciklističkih i planinarskih staza) koji se distribuiraju putem sajmovi, prezentacija ili direktnom dostavom agencijama, udrugama ili zainteresiranim pojedincima, kao i objava sadržaja na web stranici i portalu Turističke zajednice. Daljnja implementacija sadržaja usmjerena je na organiziranje biciklističke utrke jednom godišnje te na povezivanje sa stazama Karlovačke županije i susjedne Bosne i Hercegovine. Osim projekta izrade mreže planinarskih i biciklističkih staza, Programom ukupnog razvoja Općine, predviđena je izgradnja adrenalinskog parka, za čiju realizaciju sudionici trebaju stvoriti preduvjete (izrada prostorno planske dokumentacije odnosno rješavanje imovinsko pravnih odnosa). Nadalje, u promidžbi ruralnog turizma Turistička zajednica se u suradnji s Hrvatskim seljačkim savezom Općine i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima uključila u organiziranje javnih tribina, edukacijskih radionica i putovanja, izložbi i degustacija s ciljem povezivanja poljoprivrednih proizvođača sa potencijalnim korisnicima domaćih proizvoda, a svi zainteresirani proizvođači uvršteni su u turističku kartu Općine. U svrhu promocije destinacije svake dvije godine se izdaje ažuriran katalog sa smještajnom i ugostiteljskom ponudom, a Turistička zajednica nastoji svoje članove upoznati sa svim obavijestima i novostima koje se odnose na mogućnosti razvoja turizma (obavijesti ministarstava, banaka, strukovnih udruga) kroz oglašavanje u medijima i na web stranici.

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

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

Turistička zajednica je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkom zajednicom županije i drugim turističkim zajednicama te Nacionalnim parkom sudjelovala na domaćim i inozemnim turističkim sajmovima i prezentacijama (tijekom 2012. sudjelovala je na specijaliziranim sajmovima za kamping turizam i aktivni odmor u Utrechtu i Amsterdamu, na prezentacijama na otvorenom u Češkoj, Austriji i Mađarskoj, kao i na domaćim prezentacijama folklorne kulturne baštine) te su u više navrata organizirana studijska putovanja i posjeti novinara i turističkih agenata Nacionalnom parku Plitvička jezera.

Značajne aktivnosti provode se u uređenju turističke destinacije (uređivanje naselja i važnih turističkih objekta) te u sudjelovanju u organiziranju manifestacija. Najznačajnije manifestacije se odnose na međunarodnu sportsku manifestaciju Plitvički maraton (održava se od 1980., a na maratonu 2012. sudjelovao je oko 2 000 natjecatelja iz 20 zemalja), Dani medvjedeg luka (gastronomska manifestacija), koreničko ljeto (kulturno umjetnička manifestacija), doček nove godine, maskenbal, izložbe slika i niz sportskih manifestacija. Radi što bolje informiranosti turista uspostavljeni su turistički informativni centri (na području Nacionalnog parka i u središtu mjesta) u kojima su turistima od lipnja do listopada, odnosno od srpnja do rujna na raspolaganju turistički informatori. Edukacija zaposlenika obavljala se kroz sudjelovanje na seminarima, tribinama i edukativnim radionicama, dok su za članove Turističke zajednice organizirani edukativni izleti u inozemstvo (Austrija i Italija). Također su tiskani promidžbeni materijali (katalog ugostiteljske ponude i smještanih kapaciteta, turistička karta Općine, karte biciklističkih i planinarskih staza, izrađen je promotivni film pod nazivom Plitvička jezera-legenda koja teče, tiskani su plakati, vrećice, razglednice, kalendari i drugi promidžbeni materijal), provedeno je oglašavanje (oglašavanje u domaćim i inozemnim medijima, objava sponzoriranih priloga) te je poboljšana (nadopunjena i redizajnirana) internetska stranica.

U spomenutom razdoblju sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća neznatno su smanjena. Tako su ukupni prihodi manji za 72.660,00 kn ili 5,8 % (s 1.244.295,00 kn u 2010. na 1.171.635,00 kn u 2012.). S obzirom da su prihodi približno ostali na razini prijašnjih godina, Turistička zajednica je ostvarila planirane aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma. Tako su za aktivnosti unapređenja proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka gostiju (uređenje destinacije, info punktovi i signalizacija te kulturno zabavne i sportske manifestacije) u 2012. utrošena sredstva u iznosu 220.616,00 kn, što je za 4.922,00 kn više od utrošenoga u 2010. Također, za sudjelovanja na turističkim sajmovima i prezentacijama u zemlji i inozemstvu utrošena su sredstva u iznosu 66.861,00 kn, što je za 16.772,00 kn ili 33,5 % više od utrošenoga u 2010., dok je za promidžbene materijale i oglašavanje u 2012. utrošeno 171.916,00 kn, što je 16.153,00 kn ili 8,5 % manje u odnosu na 2010. Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 357.527,00 kn ili 30,5 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su ostvarene propisane zadaće vezane za promoviranje turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, poticanje i sudjelovanje u uređenju pojedinih naselja i unutar njih za turizam važnih objekata u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i sudjelovanje u organiziranju kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija te određeni uspjesi u stvaranju novih i poboljšanju kvalitete postojećih turističkih proizvoda (biciklističke i planinarske staze).

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osobe o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima u iznosu 1.200.000,00 kn i to za funkcionalni marketing u iznosu 590.150,00 kn, administrativni marketing u iznosu 357.000,00 kn i druge rashode u iznosu 252.850,00 kn. Planom rashoda za funkcionalni marketing planirana su potrebna sredstva po aktivnostima (zadacima, projektima). Unutar planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.

Rashodi za administrativni marketing planirani su u iznosu 357.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 381.124,00 kn, što je za 24.124,00 kn ili 6,8 % više od planiranog. U okviru spomenutih rashoda najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za zaposlene koji su planirani u iznosu 280.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 331.089,00 kn, što je za 50.939,00 kn ili 18,2 % više od planiranog. Izmjene financijskog plana nisu donesene te Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama prihodi i rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije utvrđenom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), nego prema nazivima i brojčanim oznakama računa utvrđenih propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija koji su prethodili navedenoj Uredbi. Prema odredbi članka 21. spomenute Uredbe, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Turistička zajednica tijekom 2013. u poslovnim knjigama prihode i rashode iskazuje na propisanim računima računskog plana.

1.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će sve navedene propuste i nedostatke u poslovanju otkloniti, a prijedloge za poboljšanje poslovanja primijeniti već u ovoj poslovnoj godini.

2. Programi i projekti

- 2.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2007. do 2011. i Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju za razdoblje od 2008. do 2012.

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

Državni ured za reviziju predlaže za praćenje ostvarenja ciljeva, zadata i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danoj preporuci.*

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 Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2007. do 2011. i Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju.

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 ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1998. U Turističkoj zajednici je zaposleno dvoje djelatnika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktorica Turističkog ureda Maja Šikić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.171.635,00 kn, rashodi u iznosu 1.121.018,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 50.617,00 kn. Ranijih godina je ostvaren višak prihoda u iznosu 41.918,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 92.535,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 734.168,00 kn, turističke članarine u iznosu 271.383,00 kn, doznačenih sredstava iz Općine u iznosu 166.000,00 kn te prihoda od imovine u iznosu 84,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 478.350,00 kn, rashode za zaposlene 331.089,00 kn, financijske rashode 297.761,00 kn, donacije 7.480,00 kn i rashode amortizacije 6.338,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 146.929,00 kn, obveze iznose 175.760,00 kn od čega su obveze za rashode poslovanja u iznosu 62.821,00 kn podmirene početkom 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 destinacije i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi Programa ukupnog razvoja Općine i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Općine. S obzirom da Turistička zajednica nije utvrdila pokazatelje za praćenje aktivnosti, zadaća i ciljeva, Državni ured za reviziju je predložio uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, utvrditi pokazatelje te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.