



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE SVETI MARTIN NA MURI

Čakovec, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-06/106

URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
OPĆINE SVETI MARTIN NA MURI 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 Sveti Martin na Muri (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 11. studenoga 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica u prosincu 2011., kao pravni slijednik Turističke zajednice Općine Sveti Martin na Muri (dalje u tekstu: Općina) iz 1999. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su boravišne pristojbe, članarine i donacije. Sjedište Turističke zajednice je Trg Svetog Martina 7, Sveti Martin na Muri (prostorije Općine).

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe, koje na području Općine imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Turistička zajednica ima 34 člana.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, u siječnju 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističkih destinacija na razini općine, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, izrada strateških i razvojnih planova turizma, redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima i drugim podacima potrebnim za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, vođenje jedinstvenog popisa turista, te dnevno prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu, ustrojavanje jedinstvenoga turističkog informacijskog sustava i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, čine ju 13 predstavnika članova, izabranih razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice, a prihod čine uplaćena članarina i 25,0 % boravišne pristojbe koji je navedeni član uplatio u godini koja prethodi godini provođenja izbora za Skupštinu. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, ima predsjednika i osam članova, te Skupštini podnosi izvješće o svom radu. Nadzorni odbor ima tri člana, te najmanje dva puta godišnje nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje programa rada i financijskog plana. Nadzorni odbor podnosi izvješće o svom radu Turističkom vijeću i Skupštini, te Turističkoj zajednici Međimurske županije. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik. Prema odredbama članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 38. Statuta, dužnost Predsjednika obavlja načelnik Općine, koji je istovremeno predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice od siječnja 2010. je Franjo Makovec.

Turistička zajednica ima Turistički ured, koji je u 2012. imao jednu zaposlenicu. Javni natječaj za imenovanje direktora Turističkog ureda je proveden u studenome 2013. Turističko vijeće je u prosincu 2013. imenovalo direktoricu Turističkog ureda Ivanu Živčec.

Turistički informativni centar nije osnovan, a sve potrebne informacije s ciljem poticanja i promidžbe turizma na području Općine nalaze se na web stranici Turističke zajednice.

Osim Statuta, doneseni su Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Turističkog vijeća, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu Turističkog ureda, te Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 315.300,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz lipnja 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 333.200,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Prihodi su planirani od boravišne pristojbe u iznosu 135.000,00 kn, donacija u iznosu 125.120,00 kn, članarine u iznosu 48.000,00 kn, te imovine u iznosu 25.080,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 154.550,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 85.000,00 kn, donacije u iznosu 92.200,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.450,00 kn. Izmjenama financijskog plana rashodi su planirani prema aktivnostima. Planirani rashodi za ostvarenje planiranih programa i projekta (funkcionalni marketing) iznose 191.200,00 kn, što je 57,4 % ukupno planiranih rashoda. Rashodi za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) su planirani u iznosu 142.000,00 kn ili 42,6 %. Godišnji program rada i financijski plan, Turistička zajednica je dostavila 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. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 266.772,00 kn, što je za 49.311,00 kn ili 15,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 66.428,00 kn ili 19,9 %.

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	73.013,00	46.008,00	63,0
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	103.334,00	148.356,00	143,6
3.	Prihodi od imovine	27.638,00	23.943,0	86,6
4.	Prihodi od donacija	112.098,00	48.465,00	43,2
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	2.000,00	10.000,00	500,0
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	65.140,00	10.000,00	15,4
4.3.	Drugi prihodi od donacija	44.958,00	28.465,00	63,3
	Ukupno	316.083,00	266.772,00	84,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od boravišnih pristojbi u iznosu 148.356,00 kn i čine 55,6 % ukupno ostvarenih prihoda, te donacija u iznosu 48.465,00 kn ili 18,2 %. Svi drugi prihodi iznose 69.951,00 kn i imaju udjel 26,2 % u ukupnim приходima.

Značajno povećanje prihoda od boravišne pristojbe u 2012. u odnosu na 2011., za 45.022,00 kn ili 43,6 % rezultat je povećanog broja noćenja, a prihoda iz općinskog proračuna za 8.000,00 kn, zbog više planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada. Znatno smanjenje prihoda od donacija u 2012. u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na smanjeni priliv sredstava iz državnog proračuna. U 2012. je Turistička zajednica dostavila zahtjeve Hrvatskoj turističkoj zajednici i Ministarstvu turizma u ukupnom iznosu 92.000,00 kn za provedbu različitih programa, a sredstva su odobrena u iznosu 10.000,00 kn. Smanjenje prihoda od članarina u 2012. u odnosu na 2011. za 27.005,00 kn ili 37,0 % posljedica je negativnih gospodarskih kretanja.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 148.356,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba se plaća po osobi i ostvarenom noćenju, zavisno od razreda turističkog mjesta, od najmanje 4,00 kn do najviše 7,00 kn u glavnoj sezoni, koja je utvrđena tijekom cijele godine. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica grada ili općine, turističke zajednice županije i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Turistička zajednica vodi evidenciju ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, te obveznika uplate boravišne pristojbe. U skladu s odredbama članka 20. navedenog Zakona, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe doznačiti općini na području koje je osnovana. Općina je u veljači 2010. i prosincu 2011. donijela odluke kojima se odriče pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, a također je donijela Zajednički plan korištenja sredstava boravišne pristojbe za 2012. Turistička zajednica je sredstva utrošila u skladu s donesenim godišnjim programom rada, za poboljšanje uvjeta boravka turista. Prihodi od boravišne pristojbe su u 2012. rasli s rastom broja manifestacija i ostvarenih noćenja, te su u odnosu na prethodnu godinu veći za 45.022,00 kn ili 43,6 %. U odnosu na 2010. su manji za 22.051,00 kn ili 12,9 %, što je posljedica negativnih gospodarskih kretanja. Na području Turističke zajednice registrirane su četiri smještajne jedinice, od kojih jedna pravna osoba obavlja ugostiteljsku djelatnost u hotelskim i apartmanskim smještajnim jedinicama, a raspolaže s ukupno 893 ležaja (od čega 261 pomoćni ležaj), te 125 apartmana. Preostale tri fizičke osobe pružaju uslugu smještaja u domaćinstvu s ukupno 25 ležaja u devet apartmana. U 2012. je registrirano 25 737 dolazaka turista, koji su ostvarili 61 847 noćenja, što je za 13 077 noćenja ili 26,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Pravna osoba plaća boravišnu pristojbu po ostvarenom noćenju, a fizičke osobe plaćaju godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe, odnosno od najmanje 450,00 kn do najviše 1.800,00 kn. Koncem 2012., prema podacima Turističke zajednice, potraživanja za boravišnu pristojbu iznose 157.652,00 kn. Prije raspodjele sredstava, Financijska agencija smanjuje iznos osnovice za 1,0 % koji pripada Crvenom križu, te 2,5 % za kreiranje novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima. Nakon umanjenja, osnovica iznosi 152.134,00 kn, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 65,0 % ili 98.887,00 kn. Kontrolu naplate boravišne pristojbe za 2012. je u svibnju 2013. obavio Državni inspektorat.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 48.465,00 kn se odnose na sredstva primljena iz općinskog proračuna u iznosu 10.000,00 kn za redovnu djelatnost, Hrvatske turističke zajednice za manifestaciju Spust murskih lađi u iznosu 10.000,00 kn, te od naknade za sudjelovanje na manifestaciji u iznosu 28.465,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 46.008,00 kn, na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, prema stopama utvrđenim navedenim Zakonom. Visina članarine ovisi o 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 navedenim Zakonom. Općina ima jedno naselje razvrstano u turistički razred A, jedno u turistički razred C, a drugih dvanaest naselja je razvrstano u turistički razred D. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja, prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava. Prema evidenciji Turističke zajednice, članarina je u 2012. naplaćena od 34 obvezna člana, te potraživanje koncem 2012. iznosi 58.521,00 kn (od čega se na Turističku zajednicu odnosi 34.045,00 kn).

Sredstva prikupljena od boravišnih pristojbi, članarina, proračuna te drugih izvora korištena su za provedbu ciljeva i zadaća utvrđenih financijskim planom i godišnjim programom rada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 310.312,00 kn, što je za 13.822,00 ili 4,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 22.888,00 kn ili 6,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	82.567,00	89.056,00	107,9
2.	Materijalni rashodi	118.928,00	159.792,00	134,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.423,00	5.221,00	55,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.030,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	1.280,00	1.622,00	126,7
2.4.	Rashodi za usluge	67.909,00	53.837,00	79,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	6.643,00	5.864,00	88,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	32.643,00	93.248,00	285,7
3.	Financijski rashodi	1.495,00	1.564,00	104,6
4.	Donacije	93.500,00	59.900,00	64,1
	Ukupno	296.490,00	310.312,00	104,7
	Višak prihoda	19.593,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	43.540,00	-

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 43.540,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 40.471,00 kn (od čega se na 2011. odnosi 19.593,00 kn), čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.069,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode, rashode za zaposlene i donacije u iznosu 242.204,00 kn ili 78,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 68.108,00 kn ili 21,9 %.

Povećanje rashoda u 2012. u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na materijalne rashode koji su više ostvareni za 40.864,00 kn ili 34,4 % i rashode za zaposlene koji su više ostvareni za 6.489,00 kn ili 7,9 %. U okviru materijalnih rashoda, povećanje se odnosi na druge materijalne rashode za provedbu programa i aktivnosti utvrđenih financijskim planom. Povećanje rashoda za zaposlene odnosi se na povećanje dodatka za radni staž i promjene obračuna poreza na dohodak.

Rashodi za zaposlene u iznosu 89.056,00 kn odnose se na bruto plaću zaposlenice u iznosu 72.539,00 kn, doprinose u iznosu 11.617,00 kn i druge rashode u iznosu 4.900,00 kn. Neto plaća je u 2012. iznosila od najmanje 4.114,00 kn do najviše 4.535,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Turističke zajednice. Ostvareni su za naknade zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i troškove smještaja za prisustvovanje manifestacijama u iznosu 6.843,00 kn, usluge uređenja turističke infrastrukture, promidžbe i informiranja, računalne, intelektualne i druge usluge, te troškove prijevoza u iznosu 53.837,00 kn, materijal i energiju u iznosu 5.864,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 93.248,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju za provođenje manifestacija i aktivnosti u iznosu 87.344,00 kn, te drugo u iznosu 5.904,00 kn. Najznačajnije manifestacije su Spust murskih lađi za koju su ostvareni rashodi u iznosu 46.188,00 kn, Dani turizma u iznosu 10.743,00 kn, Prvomajske svečanosti u iznosu 10.688,00 kn, Martinje u iznosu 3.935,00 kn, Doček Nove godine u iznosu 2.350,00 kn, te Vincekovo u iznosu 2.118,00 kn.

Donacije u iznosu 59.900,00 kn najvećim dijelom se odnose na doznačena sredstva Općini za nove turističke proizvode (uređenje mlinске kuće i najsjevernije turističke točke) u iznosu 50.000,00 kn. Druge donacije u iznosu 9.900,00 kn su doznačene raznim udrugama za organizaciju manifestacija i drugima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.634,00 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	2.708,00	5.916,00	218,5
2.	Financijska imovina	48.961,00	13.718,00	28,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	38.666,00	3.933,00	10,2
2.2.	Potraživanja za prihode	10.295,00	9.785,00	95,0
	Ukupno imovina	51.669,00	19.634,00	38,0
3.	Obveze	8.490,00	16.787,00	197,7
4.	Vlastiti izvori	43.179,00	2.847,00	6,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.669,00	19.634,00	38,0

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012. je u odnosu na 2011. veća za 3.208,00 kn u vrijednosti nabave čamca, a obveze su veće za 8.297,00 kn ili 97,7 % zbog neplaćenih obveza prema dobavljačima. Koncem 2012. znatno je umanjena financijska imovina za 35.243,00 kn ili 72,0 % i vlastiti izvori za 40.332,00 kn ili 93,4 % zbog ostvarenog manjka prihoda nad rashodima.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 5.916,00 kn se odnosi na opremu, turističke table, čamac i drugo. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.933,00 kn, te potraživanja od turističkih agencija za ulaznice u iznosu 9.785,00 kn. Potraživanja za boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn i turističke članarine u iznosu 34.044,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama.

Obveze u iznosu 16.787,00 kn se odnose na dospjele obveze prema dobavljačima za rashode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), podmirene su obveze u iznosu 15.212,00 kn ili 90,6 %.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju umanjen za manjak prihoda tekuće godine i amortizaciju.

Programi i projekti

Međimurska županija je donijela osnovne planske dokumente za dugoročni održivi razvoj Međimurja, kojima je obuhvaćen i strateški razvoj turizma. Donijela je Regionalni operativni program za razdoblje 2006. - 2013., Strategiju ruralnog razvoja Međimurja za razdoblje 2009. - 2013. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. - 2013. Navedenim programima je Općina predviđena kao glavni nositelj razvoja turizma u gornjem djelu Međimurja. Turistička zajednica nije donijela strateške dokumente, odnosno dugoročnu strategiju i program razvoja turizma na nivou Općine.

Turistička zajednica i Općina međusobno surađuju u donošenju godišnjih planova, definiranju ciljeva razvoja turizma, zajedničkim prijedlozima, planiranju i praćenju manifestacija, praćenju turističkog prometa, zajedničkom donošenju odluke o radnom vremenu ugostiteljskih objekata, te drugim pitanjima vezanim uz razvoj turizma. Općina se odrekla pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista. Također, Općina je 2010. donijela Program održivog razvoja, kojim je obuhvaćen srednjoročni razvoj turizma i turističke infrastrukture na području općine, daljnji razvoj Toplica Sveti Martin, organiziranje seoskih turističkih domaćinstava, te podizanje kvalitete tradicionalnim i novim turističkim manifestacijama. Programom je predviđeno uređenje turističke signalizacije, najsjevernije turističke točke Hrvatske, okoliša naselja, pristaništa za rafting na rijeci Muri, biciklističkih i pješačkih staza, starih hiža i kleti, vidikovaca, uspostavljanje Turističko informativnog centra i drugo. Turistička zajednica je sudjelovala u provedbi programa i aktivnosti Turističke zajednice Županije, koji su od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Međimurske županije, te je nositelj i organizator najvažnijih kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija i događanja, čime se pridonosi obogaćivanju turističke ponude, potiče i razvija svijest o važnosti turizma za Općinu. Za postizanje ciljeva i zadaća, Turistička zajednica je provodila programe i projekte samostalno i u organizaciji s Općinom, udrugama, župnim uredom, obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima, ugostiteljima, gospodarstvenicima i drugim subjektima.

Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Ciljevi programa su usmjereni na porast prepoznatljivosti Općine kao turističke destinacije, poboljšanje kvalitete postojećih turističkih proizvoda, te izradu marketinškog plana razvoja turizma 2010. - 2014. Godišnji program rada, kalendar manifestacija i financijski plan za 2012. su sastavljeni na temelju rezultata i provedenih aktivnosti ranijih godina. Godišnji program rada i financijski plan sadrže ciljeve marketinške politike, aktivnosti po projektima s financijskim pokazateljima, rokove provedbe, izvore financiranja, ali ne sadrže kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa. Godišnjim programom rada za 2012. planirano je uređenje mlinarske kuće, te najsjevernije turističke točke Republike Hrvatske, a od manifestacija Spust murskih lađi, Dani turizma, Svetomartinski krampusi, Volim Hrvatsku, Vincekovo, Martinje, Panonski maraton triju država, Prvomajske svečanosti, Doček Nove godine, Dan žena i drugo. Osim toga, planirane su promotivne aktivnosti oglašavanja na radio i televizijskim postajama, izrada turističkih vodiča na njemačkom i engleskom jeziku, brošura, dijeljenje promotivnog materijala i suvenira, ažuriranje web stranica, prisustvovanje tematskim sajmovima, provođenje ekoloških akcija i drugo.

U 2012. su ostvareni rashodi za manifestacije i aktivnosti u iznosu 82.226,00 kn, a vrijednosno su najznačajnije Spust murskih lađi u iznosu 46.188,00 kn, Dani turizma u iznosu 10.743,00 kn, Prvomajske svečanosti u iznosu 10.688,00 kn, Martinje u iznosu 3.935,00 kn, Doček Nove godine u iznosu 2.350,00 kn, Vincekovo u iznosu 2.118,00 kn, te Panonski maraton triju država u iznosu 2.000,00 kn.

Turistička zajednica surađuje s drugim turističkim zajednicama i lokalnim jedinicama u Međimurju, susjednim županijama i državama (Republika Slovenija, Mađarska, Republika Austrija).

Najznačajnija manifestacija je Spust murskih lađi, koja se u kontinuitetu održava od 2003. i ima međunarodni karakter. Dvodnevnim programom spusta rijekom Murom, na međunarodnoj trasi od mjesta Mureck u Republici Austriji do mjesta Domašinec u Republici Hrvatskoj, bilo je obuhvaćeno oko 300 sudionika iz Republike Austrije, Republike Slovenije i Republike Hrvatske. Cilj manifestacije je razvijanje sportsko rekreacijskog turizma na rijeci Muri, upoznavanje prirodnih ljepota rijeke, zaštita okoliša, očuvanje tradicije mlinarenja, starih običaja i korištenja drvenih lađi u prijevozu rijekom, koje su u prošlosti bile glavno prijevozno sredstvo. Broj posjetitelja se svake godine povećava, lađe se zaustavljaju na desetak lokacija, na kojima se okuplja do 3 000 posjetitelja uz kulturno umjetničke programe, koncerte, etno programe, tematske prezentacije, prikaz starih običaja i drugo. S razvojem manifestacije su rasli troškovi, te su za realizaciju ostvareni rashodi u 2010. u iznosu 22.657,00 kn, u 2011. u iznosu 15.664,00 kn, a u 2012. u iznosu 46.188,00 kn. Izvori financiranja manifestacije su namjenska sredstva primljena iz Hrvatske turističke zajednice (u 2010. u iznosu 15.000,00 kn, a u 2011. i 2012. po 10.000,00 kn), te iz naknade koju uplaćuje svaki sudionik spusta u protuvrijednosti 50 EUR. Ukupni prihodi od naknada i sufinanciranja manifestacije u 2010. su iznosili 27.740,00 kn, u 2011. su iznosili 47.883,00 kn, a u 2012. iznose 34.940,00 kn.

Turistička zajednica je u 2012., u suradnji s Općinom, pokrenula manifestaciju obilježavanja Prvomajskih svečanosti, sa ciljem aktivnijeg i masovnijeg uključivanja udruga u obilježavanju međunarodnog praznika, te uključivanje lokalnog stanovništva i posjetitelja u sportska natjecanja i kulturno umjetničke aktivnosti. Za navedenu aktivnost su izdvojena sredstva u iznosu 10.688,00 kn.

Svake godine u kolovozu, tradicionalno se provodi dvotjedni program Dani turizma sa svrhom boljeg prezentiranja turističke ponude gornjeg dijela Međimurja. U okviru manifestacije, Turistička zajednica je u 2012. organizirala kulturno umjetničke programe, promotivne aktivnosti, obilježila Dan domovinske zahvalnosti, organizirala povorku starih zanata i običaja, otvorena vrata mlina, natjecanje u ribolovu, dane polja, etno programe, prikaz starih običaja i drugo. Broj posjetitelja se povećava svake godine, a manifestacija se održava više od 30 godina. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u 2010. u iznosu 4.932,00 kn, u 2011. u iznosu 5.150,00 kn, dok su u 2012. ostvareni u iznosu 10.743,00 kn, a financirani su iz vlastitih izvora i iz donacija Hrvatske turističke zajednice.

Osim navedenih manifestacija, Turistička zajednica je sufinancirala uređenje nove turističke infrastrukture, kojom je obuhvaćena izgradnja nove mlinske kuće i uređenje objekta najsjevernije turističke točke u Republici Hrvatskoj, za što je u 2011. i 2012. Općini doznala ukupno 120.000,00 kn (u 2012. u iznosu 50.000,00 kn). Izgrađenu javnu turističku infrastrukturu - riječni mlin, Općina je, nakon prethodno pribavljene suglasnosti od Ministarstva turizma, dala na upravljanje Turističkoj zajednici u travnju 2013. Riječni mlin je Turistička zajednica koristila i u ranijim razdobljima za promoviranje turističke ponude. Ranijih godina je zajedničkom akcijom naselja uz rijeku Muru, te uz potporu sredstava europskih fondova, pokrenut novi turistički projekt pod nazivom Ekomuzej Mura, zamišljen kao prirodni muzej na otvorenom, a uključene su općine Sveti Martin na Muri i Podturen, grad Mursko Središće, te općine Beltinci, Raskrižje i Lendava iz Republike Slovenije.

Cilj projekta je osiguravanje infrastrukturnih uvjeta za razvoj turizma uz rijeku Muru, obnova i postavljanje objekata kulturne baštine, uređenje šetnica i turističkih točki, edukacija novih nositelja tradicionalnih zanimanja (mlinar, skelar), edukacija turističkih vodiča, te povećanje broja turista u pograničnom području. Značajni dio projekta odnosi se na mlinsku kuću, koja je u 2012. izgrađena na obali, uz riječni mlin. Planirana je kao polazna i završna točka za obilazak Ekomuzeja, dolazak turističkih grupa, prodaju ulaznica, sastanke, distribuciju promotivnih materijala i drugo. Nositelj izgradnje je Općina, a procijenjena vrijednost iznosi 1.962.873,00 kn. Sredstva osiguravaju Međimurska županija, Turistička zajednica Županije, Općina, Muzej Međimurja, strateški partner na provedbi projekta i drugi. U tijeku su završni obrtnički i instalaterski radovi, a otvaranje i planirani početak rada mlinske kuće je u srpnju 2014.

Osim toga, Općina je u 2012. planirala uređenje najsjevernije turističke točke Republike Hrvatske. Prema izrađenim projektima, u najsjevernijem naselju (Žabnik), izgrađena je spomen ploča, uz pripadajuću komunalnu infrastrukturu, dječje igralište i drugo. U uređenje je uloženo 200.000,00 kn, od čega je Općina financirala u iznosu 99.861,00 kn, Turistička zajednica u 2011. i 2012. u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, te Hrvatska turistička zajednica u 2011. u iznosu 40.139,00 kn.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2010., 2011. i 2012. sadrže usporedbu podataka o planiranim aktivnostima s financijskim pokazateljima, te njihovog ostvarenja s obrazloženjima o ostvarenju prihoda i rashoda prema projektima i programima, kao i poduzetim aktivnostima i ostvarenim ciljevima i zadaćama. Godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana je prihvatila Skupština Turističke zajednice, te su dostavljena Hrvatskoj turističkoj zajednici. U 2012. i ranijih godina, Nadzorni odbor je provodio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice, a o ostvarenju zadaća i ciljeva je raspravljalo Turističko vijeće i Skupština.

Općina je prepoznata na domaćem tržištu kao nositelj razvoja turizma u Međimurju, a 2007. u sklopu 6. Europskog turističkog foruma u Portugalu nagrađena za europsku destinaciju izvrsnosti. Rezultat porasta prepoznatljivosti turističke destinacije izravno je povezan s povećanjem turističkog prometa. U 2012. je ostvareno 25 737 dolazaka, što je za 2 615 ili 11,3 % više u odnosu na 2010. i za 2 643 ili 11,4 % dolazaka više u odnosu na 2011. Istodobno je povećan i broj noćenja. U 2012. je ostvareno 61 847 noćenja, što je za 11 809 ili 23,6 % više u odnosu na 2010. i za 13 077 ili 26,8 % noćenja više u odnosu na 2011. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., na domaće goste se odnosi 67,0 %, a strane goste 33,0 %. Na povećanje broja dolazaka i noćenja, između ostalog, je utjecalo povećanje i poboljšanje smještajnih kapaciteta. Prema podacima Turističke zajednice, Općina je u 2012. u pet smještajnih jedinica raspolagala s 918 kreveta i 134 apartmana, odnosno za 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, kad je u tri smještajne jedinice raspolagala s 892 kreveta i 127 apartmana. Općina pokriva 72,9 % ukupnog broja kreveta u Međimurskoj županiji, odnosno na području Općine je ostvareno 69,2 % ukupnih noćenja u Županiji. Zbog nedostatka financijskih sredstava, pojedine aktivnosti nisu provedene ili su provedene u smanjenom obimu. Turistička zajednica je, u skladu s financijskim mogućnostima, ostvarila godišnje programe rada u najvećem dijelu, te se može zaključiti da su financijska sredstva učinkovito korištena u promatranom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

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

Posebni ciljevi su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku, te je provjereno objavljivanje podataka na web-stranici Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, rashoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računaska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga, te drugih rashoda. Ocjena efikasnosti Turističke zajednice u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, se temelji na standardnim dokaznim postupcima, analitičkim postupcima i usporedbi podataka iz ranijih razdoblja i planova. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicom, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, 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. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

- Planiranje

Financijskim planom za 2012., koji je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 315.300,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz lipnja 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 333.200,00 kn. Financijskim planom za 2012. i izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom da je Turistička zajednica obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju predlaže planiranje prihoda i rashoda prema računovodstvenom načelu koji se primjenjuje kod priznavanja prihoda i rashoda u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), što olakšava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Rashodi za provođenje manifestacija i aktivnosti su u poslovnim knjigama iskazani u okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu 87.344,00 kn, a ne prema vrstama ostvarenih rashoda. Rashode je trebalo evidentirati prema vrsti rashoda na odgovarajućim računima iz računskog plana (materijala, reprezentacije, intelektualnih usluga, najma, prijevoza, te drugih rashoda). Turistička zajednica rashode za provedbu projekata i programa evidentira na temelju računa koji su ovjereni od odgovorne osobe, međutim, dio navedenih računa ne sadrži opis na temelju kojeg se ostvareni rashodi mogu povezati s projektima, odnosno programima na koje se rashod odnosi, niti s izvorima financiranja.

Osim toga, u poslovnim knjigama, su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga pogrešno evidentirani, od čega dio u iznosu 23.878,00 kn (prodaja ulaznica) na računima u okviru prihoda od nefinancijske imovine, dio u iznosu 28.465,00 kn u okviru donacija, a dio u iznosu 3.525,00 kn u okviru prihoda od korištenje javnih površina.

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

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže detaljniju razradu računskog plana po programima, kako bi se ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama mogli povezati s programima utvrđenima godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige

Fizičkim osobama isplaćene naknade u gotovini (putem blagajne) za usluge provođenja raznih aktivnosti i manifestacija (glazbeno izvođenje, sadnju cvijeća, pomoćne radove, usluge turističkog vodiča, vožnju skelom i drugo) u ukupnom iznosu 6.236,00 kn, te naknade putem žiro račun u iznosu 1.800,00 kn za izvođenje muzičkog programa, odnosno ukupno 8.036,00 kn. Na isplaćene naknade koje se smatraju drugim dohotkom nisu obračunani i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 109/11, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13 i 125/13), pod drugim dohotkom se, između ostalog smatraju, ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatalji i davatelji. Osim toga, u skladu s odredbama članka 90. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), neprofitne organizacije, pored drugog, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak, te primitaka koji se u skladu s člankom 9. Zakona o porezu na dohodak, ne smatraju dohotkom, odnosno na koje se u skladu s člankom 10. navedenog Zakona, ne plaća porez na dohodak fizičkim osobama, na njihov žiro račun kod banke.

U poslovnim knjigama su evidentirani materijalni rashodi u iznosu 3.700,00 kn (za reprezentaciju, gorivo, cvijeće, ulaznice, vinjete i drugo), prema računima koji ne glase na Turističku zajednicu, a u većini slučajeva ne sadrže oznaku aktivnosti na koju se odnose, što onemogućuje međusobno povezivanje rashoda i aktivnosti, te utvrđivanje jesu li rashodi povezani s aktivnostima planiranim godišnjim programom rada. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a isplatu naknada fizičkim osobama provesti na žiro račun uz obračun i uplatu pripadajućih poreza i doprinosa, u skladu s poreznim propisima.

- Potraživanja

U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja od turističkih agencija za ulaznice u iznosu 9.785,00 kn, a nisu osigurani podaci o potraživanjima za boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn i turističke članarina u iznosu 34.044,00 kn.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 148.356,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Najznačajniji prihodi u iznosu 146.944,00 kn su ostvareni od pravne osobe koja obavlja ugostiteljsku djelatnost i uslugu smještaja u hotelu i apartmanskim naseljima. Prema dostavljenim podacima pravne osobe o broju noćenja u 2012., prijavljeno je Turističkoj zajednici Međimurske županije i Hrvatskoj turističkoj zajednici ukupno 61 847 noćenja, međutim, pravna osoba je naknadno utvrdila da je tijekom godine ostvareno 60 572 noćenja, odnosno za 1 275 manje od prijavljenog broja. Prema izjavi pravne osobe, razlika u podacima o dolascima i noćenjima turista je nastala zbog neprilagođenosti postojećeg računalnog programa specifičnim poslovima u turizmu. Pravna osoba je u 2012. neredovito uplaćivala boravišnu pristojbu. Prema podacima Financijske agencije, koncem 2012. pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn nije iskazan u okviru potraživanja u poslovnim knjigama. Turistička zajednica je poduzimala radnje za naplatu potraživanja. U svibnju 2013. kontrolu naplate boravišne pristojbe za 2012. je proveo Državni inspektorat. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2013.) naplaćena su cjelokupna potraživanja.

Prihodi od turističkih članarina su ostvareni u iznosu 46.008,00 kn na temelju Zakona o članarinama u turističkoj zajednici. Zajednica ima 34 obveznika plaćanja članarine. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava. Pravna ili fizička osoba uplaćuje članarinu na račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, a Porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o naplati članarina. Porezna uprava tijekom 2012. nije dostavljala mjesečna izvješća.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da tijekom godine Poreznoj upravi upućuje mjesečne zahtjeve za dostavu podataka o naplati članarina. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) Porezna uprava je dostavila evidenciju koja sadrži podatke o naplaćenim turističkim članarinama za 2012., te podatke o potraživanjima koja su koncem godine iznosila 34.044,00 kn. Navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 37. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, potraživanja od članarina.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarina u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su od siječnja 2014. poduzete radnje za otklanjanje nepravilnosti u dijelu što se odnosi na iskazivanje rashoda za provođenje manifestacija i aktivnosti prema vrstama ostvarenih rashoda na odgovarajućim računima iz Računskog plana. U dijelu što se odnosi na pogrešno evidentirane prihode, navodi da će u 2014. navedene prihode evidentirati na propisanim računima. Za naknade i honorare fizičkim osobama navodi da će ih ubuduće isplaćivati na temelju ugovora te urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava.*

Za iskazivanje potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u poslovnim knjigama navodi da će u 2014. iskazati potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Rashodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 310.312,00 kn, što je za 13.822,00 ili 4,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 89.056,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenice (stručne suradnice) u iznosu 72.539,00 kn, doprinose u iznosu 11.617,00 kn i druge rashode u iznosu 4.900,00 kn.

Ustrojstvo, prava i obveze zaposlenika utvrđeni su odredbama Odluke o organizaciji i sistematizaciji radnog mjesta iz 2007., te Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu i Pravilnika o radu Turističkog ureda donesenima u veljači 2012.

Zaposlenici je u 2012. i ranijih godina, obračunana i isplaćena mjesečna bruto plaća u iznosu 5.620,00 kn, što nije u skladu s odredbama ugovora o radu zaključenog u listopadu 2009. (koji je bio na snazi do srpnja 2012.) kojim je utvrđena bruto plaća u iznosu 4.620,00 kn. Nadalje, Pravilnikom o radu Turističkog ureda donesenim u veljači 2012. i ugovorom o radu zaključenim sa zaposlenicom u srpnju 2012. određena je bruto plaća u iznosu 5.620,00 kn.

Ugovori o radu ne sadrže odredbe o dodacima na plaću propisane Pravilnikom o radu Turističkog ureda (naknada za godine radnog staža, topli obrok i naknada za prijevoz). Međutim, osnovna plaća utvrđena ugovorima o radu, je uvećana za godine radnog staža i bruto naknadu za topli obrok u iznosu 455,00 kn. Odlukom Turističkog vijeća iz listopada 2010., naknada za topli obrok utvrđena je u mjesečnom iznosu 320,00 kn bez navođenja odnosi li se na bruto ili neto iznos naknade. Prema istoj odluci, zaposleniku je mjesečno isplaćena naknada troškova za prijevoz u iznosu 200,00 kn bez priložene cijene javnog prijevoza, što nije u skladu s odredbama članka 47. Pravilnika o radu Turističkog ureda, prema kojima se naknada za prijevoz isplaćuje u visini troškova prijevoza sredstvima javnog prometa.

Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje ugovora o radu s odredbama donesenih internih akata, odnosno isplatu plaća i naknada u skladu s Pravilnikom o radu Turističkog ureda.

- Donacije

Donacije u 2012. su ostvarene u iznosu 59.900,00 kn, što je za 33.600,00 kn ili 35,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Turistička zajednica je doznala sredstva Općini za izgradnju mlinske kuće i uređenje najsjevernije turističke točke u iznosu 50.000,00 kn. Preostala sredstva su donirana u iznosima od 50,00 kn do 3.650,00 kn udrugama i drugima subjektima (vjerskoj zajednici, ustanovama, pravnoj osobi i drugima) za provođenje manifestacija i druge potrebe. Sredstva su donirana na temelju pojedinačnih zahtjeva subjekta. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije za dodjelu donacija, niti je zatražila izvješća o namjenskom trošenju sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija za dodjelu donacija, kako bi se utvrdilo namjensko trošenje danih sredstava za promociju turističke ponude.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je ugovor o radu zaposlenice usklađen s Pravilnikom o radu Turističkog ureda i drugim internim aktima. Za ostvarene donacije navodi da su nakon obavljene financijske revizije Turističke zajednice zatražena izvješća udruga o namjenskom trošenju doznačenih donacija.*

3. Programi i projekti

- 3.1. Turistička zajednica nije izradila strateške i razvojne planove turizma na nivou Općine propisane odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te članka 11. Statuta Turističke zajednice. Donijela je godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012.

Programima rada su utvrđeni ciljevi, aktivnosti, rokovi provedbe, te izvori financiranja, a nisu utvrđeni kriteriji (brojčani i drugi pokazatelji) kojima se osigurava mjerljivost rezultata pojedinog projekta, odnosno programa. Prema odredbama članka 62. navedenog Zakona, godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, te posebno planirane zadatke i financijske planove turističkih društava, podružnica, odnosno predstavništava i ispostava.

Prihodi od boravišne pristojbe su u 2012. ostvareni u iznosu 148.356,00 kn i čine 55,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista je u nadležnosti Državnog inspektorata. Zbog neredovitog plaćanja boravišne pristojbe u 2011. i 2012. Državni inspektorat je, u svibnju 2013., proveo nadzor pravne osobe, kojim je obuhvaćeno prikupljanje boravišne pristojbe i uplata Turističkoj zajednici navedene pravne osobe za 2012. S obzirom da je pravna osoba Turističkoj zajednici dostavljala nepotpune podatke o broju noćenja, da je naknadno mijenjala podatke i smanjivala ranije prijavljen broj noćenja, te da je neredovito plaćala boravišnu pristojbu, Turistička zajednica je trebala i u ranijem razdoblju ostvariti suradnju s nadležnim inspeksijskim tijelima, radi učinkovite naplate boravišne pristojbe. Pravovremenom zajedničkom suradnjom s nadležnim tijelima, bile bi poduzete mjere za naplatu prihoda od boravišne pristojbe, čime bi se omogućilo kvalitetnije ispunjavanje ciljeva i zadaća postavljenih financijskim planom i godišnjim programom Turističke zajednice.

Prihodi od turističkih članarina su u 2012. ostvareni u iznosu 46.008,00 kn i čine 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Nadzor nad naplatom članarine u nadležnosti je Porezne uprave, koja nije dostavljala mjesečna izvješća o naplati članarine.

Turističke članarine i boravišne pristojbe su najznačajniji prihodi kojima Turistička zajednica obavlja planirane ciljeve iz programa rada i financijskog plana. Potrebno je uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate navedenih prihoda.

Najznačajnije aktivnosti Turističke zajednice u 2012. se odnose na provedbu međunarodne manifestacije Spust murskih lađi, koja se održava od 2003., zatim Dani turizma, Vincekovo, Martinje, te druge manifestacije. Provedba programa je najvećim dijelom financirana od turističkih članarina, boravišne pristojbe i donacija.

Prihodi od boravišne pristojbe su u 2012. ostvareni u iznosu 148.356,00 kn, te su veći za 45.022,00 kn ili 43,6 % u odnosu na 2011., odnosno manji su za 22.051,00 kn ili 12,9 % u odnosu na 2010. Ostvarenje prihoda od boravišne pristojbe izravno je vezano uz povećanje broja noćenja. U 2010. je ostvareno 50 038 noćenja, u 2011. je 48 770, a u 2012. je ostvareno 61 847 noćenja. Na povećanje broja noćenja u 2012. je utjecalo otvaranje novih smještajnih kapaciteta. Prihodi od turističke članarine su u 2012. od 34 subjekata ostvareni u iznosu 46.008,00 kn, što je za 27.005,00 kn ili 37,0 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 20.996,00 kn ili 83,9 % više u odnosu na 2010. Povećanje i smanjenje prihoda od turističke članarine izravno je povezano s povećanjem, odnosno smanjenjem broja subjekata (obveznika turističke članarine) kojih je u 2011. bilo 29, a u 2012. je bilo 34 subjekata.

Prihodi od donacija su u 2012. ostvareni u iznosu 48.465,00 kn, što je za 63.633,00 kn ili 56,8 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 2.550,00 kn ili 5,0 % manje u odnosu na 2010. Ostvareni su manji prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice, koja je u ranijem razdoblju značajnije financirala uređenje novih turističkih proizvoda (mlinska kuća i najsjevernija turistička točka). Tijekom 2012. planirano je i ostvareno 12 manifestacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje strateških i razvojnih planova turizma, kojim bi se utvrdile smjernice, izvori sredstava, razdoblje realizacije i drugi uvjeti za razvoj turizma, a koji su okvir za daljnji razvoj konkurentne turističke ponude i učinkovito promicanje kontinentalnog turizma. Nadalje predlaže, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti pojedinih programa i aktivnosti, godišnjim programom rada utvrditi kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa, odnosno aktivnosti. Također predlaže, uspostavljanje stalne i učinkovite suradnje s nadležnim tijelima, kako bi se uspostavio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe i nadzor neregistriranih iznajmljivača.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u Godišnjem programu i financijskom planu za 2014. planirala donošenje strateških i razvojnih planova turizma. U dijelu što se odnosi na učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe navodi da nadzor obavlja Porezna uprava, koja u 2013. nije Turističkoj zajednici dostavljala mjesečna izvješća o naplati prihoda, a od siječnja 2014. dostavlja mjesečna izvješća.*

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

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

- promociji turističke destinacije na razini Općine, obogaćivanju turističke ponude, te u povećanju turističkog prometa
- sudjelovanju u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na godišnjoj razini
- suradnji s lokalnom jedinicom
- upravljanju javnom turističkom infrastrukturom danom od Općine
- sudjelovanju u uređenju Općine, s ciljem unaprjeđenja uvjeta boravka turista
- poticanju i unapređivanju specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Općinu čine turistički prepoznatljivom i u stvaranju uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- vođenju jedinstvenog popisa turista
- redovitom prikupljanju i ažuriranju podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista
- poticanju i organiziranju kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, koje pridonose obogaćivanju turističke ponude.

S obzirom da u dijelu koji se odnosi na donošenje strateških planova, praćenju i ocjeni uspješnosti planiranih programa, uspostavi učinkovitog sustava naplate turističke članarine i boravišne pristojbe, te kontroli ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe u skladu s predviđenim namjenama, nije bila dovoljno efikasna, Državni ured za reviziju predlaže sljedeće:

- izraditi strateške i razvojne planove turizma na nivou Općine
- godišnjim programom rada utvrditi kriterije kojima se osigurava mjerljivost rezultata pojedinog programa, sa svrhom praćenja i ocjene uspješnosti ostvarenja programa
- uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s nadležnim tijelima, kako bi se ustrojio učinkovit sustav naplate prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe, te nadzor nad neregistriranim iznajmljivačima.

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:
 - Rashodi po programima su u poslovnim knjigama iskazani u okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu 87.344,00 kn, a ne po vrstama rashoda. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u poslovnim knjigama ostvareni u iznosu 55.868,00 kn nisu iskazani na propisanom računu. U poslovnim knjigama su evidentirani materijalni rashodi u iznosu 3.700,00 kn prema računima koji ne glase na Turističku zajednicu. Na računima u većini slučajeva nije navedeno na koju se aktivnost odnose. Fizičkim osobama su iz blagajne u gotovom novcu isplaćene naknade za provođenje raznih aktivnosti i manifestacija u ukupnom iznosu 6.236,00 kn, te na žiro račun za izvođenje muzičkog programa u iznosu 1.800,00 kn, na koje nisu obračunani propisani porezi i doprinosi. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o potraživanjima od boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn i članarina u iznosu 34.044,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 89.056,00 kn, a plaće i naknade nisu obračunane i isplaćene u skladu s donesenim općim aktima i ugovorima o radu. (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 1999. Sjedište je Trg Svetog Martina 7, Sveti Martin na Muri. Turistička zajednica ima Turistički ured, koji je u 2012. imao jednu zaposlenicu. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice od siječnja 2010. je Franjo Makovec. Javni natječaj za imenovanje direktora Turističkog ureda proveden je u studenome 2013., a direktorica, dosadašnja zaposlenica Ivana Živčec, je imenovana u prosincu 2013. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 266.772,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 310.312,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od boravišnih pristojbi u iznosu 148.356,00 kn, te iz donacija u iznosu 48.465,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 93.248,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 89.056,00 kn i donacije u iznosu 59.900,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 43.540,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 40.471,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.069,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iznosi 19.634,00 kn.

Potraživanja su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 9.785,00 kn, a nisu iskazana potraživanja od boravišne pristojbe u iznosu 98.887,00 kn i članarina u iznosu 34.044,00 kn. Obveze iznose 16.787,00 kn. Revizijom je ocijenjeno, da je Turistička zajednica u provođenju zadaća bila efikasna, osim u dijelu koji se odnosi na donošenje strateških planova, praćenje i ocjenu uspješnosti planiranih programa, uspostavu učinkovitog sustava naplate turističke članarine i boravišne pristojbe, te kontrolu ekonomičnog i učinkovitog trošenja sredstava za programe u skladu s predviđenim namjenama. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.