



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
PODRUČJA ĐURĐEVAČKE PODRAVINE

Koprivnica, veljača 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti Turističke zajednice	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/107
URBROJ: 613-08-14-5

Koprivnica, 28. veljače 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
PODRUČJA ĐURĐEVAČKE PODRAVINE 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 Područja đurđevačke Podravine (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 15. studenoga 2013. do 28. veljače 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 za područje Grada Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) i općina Kalinovac, Kloštar Podravski i Podravske Sesvete (dalje u tekstu: Općine) radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz proračuna Grada, Općina i Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija), doznake Hrvatske turističke zajednice i vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga, od donacija i imovine. Turistička zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u travnju 2011. Pravni je sljednik Turističke zajednice Grada Đurđevca, osnovane 1995. i Turističke zajednice Općine Kloštar Podravski, osnovane 1996. Sjedište Turističke zajednice je u Đurđevcu, Vladimira Nazora 2.

Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanim djelatnostima na području Grada i Općina.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2010. Zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada i Općina samostalno i udruženim oglašavanjem, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada i Općina, te stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženja ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na području Grada i Općina, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada i Općina u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, poticanje i organizacija kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija potrebnih za boravak i putovanje turista, te druge zadaće u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja. Turističko vijeće je izvršno tijelo Turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i ostvarenje financijskog plana Turističke zajednice. Turističku Zajednicu predstavlja Predsjednik. Tijekom 2012. i do lipnja 2013. Predsjednik Turističke zajednice, predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća je bio gradonačelnik Grada Slavko Gračan, a od lipnja 2013. Željko Lacković.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured koji ima jednog zaposlenika (stručni suradnik). Prema odredbama Statuta, radom turističkog ureda rukovodi direktor, koji je u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda nije imenovan, te Turističku zajednicu zastupa Predsjednik. U listopadu 2013. Skupština Turističke zajednice je donijela odluku o prestanku rada i postupci okončanja djelovanja Turističke zajednice su u tijeku.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u svibnju 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 800.000,00 kn. U planirane prihode nije uključeno 27.622,00 kn prenesenog viška prihoda iz ranijih razdoblja. Vrijednosno najznačajniji prihodi su planirani iz proračuna jedinica lokalne samouprave (gradskog i tri općinska proračuna) u iznosu 320.000,00 kn, te sponzorstva i donacija u iznosu 300.000,00 kn. Prihodi od turističke članarine su planirani u iznosu 100.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 50.000,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 30.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima). Planirana vrijednost spomenutih aktivnosti je 640.000,00 kn, što je 80,0 % ukupnih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 160.000,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). Godišnji program rada i financijski plan za 2012. nisu dostavljeni Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom su roku 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 910.036,00 kn, što je za 120.433,00 kn ili 15,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 110.036,00 kn ili 13,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	139.137,00	108.714,00	78,1
2.	Prihodi od članarina	142.578,00	137.277,00	96,3
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	28.556,00	43.996,00	154,1
4.	Prihodi od imovine	183,00	40,00	21,9
5.	Prihodi od donacija	479.135,00	620.009,00	129,4
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	335.017,00	360.946,00	107,7
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	60.000,00	58.000,00	96,7
5.3.	Drugi prihodi od donacija	84.118,00	201.063,00	239,0
6.	Drugi prihodi	14,00	0,00	-
	Ukupno	789.603,00	910.036,00	115,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 620.009,00 kn, što je 68,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na sredstva iz proračuna, Hrvatske turističke zajednice i iz drugih izvora. Iz proračuna Grada i općina su primljena sredstva za redovito financiranje rada Turističke zajednice u iznosu 225.000,00 kn i za organizaciju turističke manifestacije u iznosu 53.321,00 kn u skladu sa međusobnim sporazumom o sufinanciranju iz 2010. Iz proračuna Županije je primljeno 37.625,00 kn, od Ministarstva turizma 30.000,00 kn i iz proračuna Grada Zagreba 15.000,00 kn za organizaciju turističke manifestacije. Od Hrvatske turističke zajednice su primljene donacije u iznosu 58.000,00 kn, od čega za organizaciju turističke manifestacije 38.000,00 kn i za nabavu montažnih tribina 20.000,00 kn. Druge donacije su iskazane u iznosu 201.063,00 kn, u čemu su sadržani i prihodi od sponzorstva u iznosu i 106.000,00 kn, koji su pogrešno evidentirani na računu prihoda od donacija. Druge donacije su primljene od trgovačkih društava i fizičkih osoba za organizaciju turističke manifestacije. Donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 137.277,00 kn, što je 15,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Turističke članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, zatim skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju 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), Grad je razvrstan u razred turističkog mjesta D (naselje Đurđevac u razred A), općine u razred D, a istoimena naselja u kojima su sjedišta općina u razred C. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika plaćanja turističke članarine na svojem području. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 43.996,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 54,1 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Od primljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0 % doznačiti gradu i općinama na području kojih je osnovana. Sredstva se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista, na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa korištenja tih sredstava. Prema odredbama Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), visina boravišne pristojbe u glavnoj sezoni za razred turističkog mjesta A iznosi 7,00 kn, za razred C 5,00 kn i za D razred 4,00 kn po osobi i noćenju. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada i Općina su 224 ležaja u 86 soba i 7 apartmana. Dva su obveznika uplate boravišne pristojbe, koji boravišnu pristojbu plaćaju prema broju noćenja. Turistička zajednica vodi popis turista, prema kojem je tijekom 2012. područje đurđevačke Podravine posjetilo 6 934 turista, koji su ostvarili 13 723 noćenja. U odnosu na prethodnu godinu ostvareno je 6 640 ili 93,8 % više noćenja, što je posljedica vlasničkog preustroja hotela, koji ima najveće smještajne kapacitete na području Županije. Turistička Zajednica tijekom 2012. nije doznacavala u proračune Grada i Općina propisani dio sredstava boravišne pristojbe. Sredstva boravišne pristojbe u iznosu 13.199,00 kn, koja su ostvarena na području Grada u 2012., uplaćena su u gradski proračun u studenome 2013.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 108.714,00 kn. Od toga se na prihode od sponzorstva odnosi 66.714,00 kn i na prihode od zakupa javnih površina (za postavljanje štandova, šatora i proširenja terasa za vrijeme održavanja turističke manifestacije) 42.000,00 kn. Spomenuti prihodi su manji za 30.423,00 kn ili 21,9 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je dio pruženih usluga na temelju ugovora o sponzorstvu pogrešno evidentiran u prihodima od donacija.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za financiranje projekata, programa, manifestacija i drugih 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 805.734,00 kn, što je za 87.630,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 5.734,00 kn ili 0,7 %.

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	92.370,00	86.200,00	93,3
2.	Materijalni rashodi	483.824,00	599.709,00	124,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.814,00	7.820,00	43,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	30.313,00	69.826,00	230,4
2.3.	Rashodi za usluge	313.974,00	365.652,00	116,5
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	42.863,00	70.115,00	163,6
2.3.2.	Druge usluge	271.111,00	295.537,00	109,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	91.473,00	127.695,00	139,6
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	46.011,00	51.295,00	111,5
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	45.462,00	76.400,00	168,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	30.250,00	28.716,00	94,9
3.	Rashodi amortizacije	8.054,00	17.204,00	213,6
4.	Financijski rashodi	100.448,00	3.833,00	3,8
5.	Donacije	89.384,00	98.788,00	110,5
6.	Drugi rashodi	119.284,00	0,00	-
	Ukupno	893.364,00	805.734,00	90,2
	Višak prihoda	-	104.302,00	-
	Manjak prihoda	103.761,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 104.302,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 27.622,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 131.924,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi, ostvareni u iznosu 599.709,00 kn ili 74,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno su najveći rashodi za materijal i energiju u iznosu 127.695,00 kn (od čega su troškovi namirnica utrošenih kod organizacije turističke manifestacije 51.295,00 kn), najam opreme u iznosu 127.443,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 70.113,00 kn, naknade fizičkim osobama za različite aktivnosti kod turističke manifestacije u iznosu 54.446,00 kn, prigodni vatromet u iznosu 40.000,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 24.000,00 kn.

Za obavljanje različitih poslova na turističkoj manifestaciji (režija i vođenje priredbi, vođenje marketinga, izvođenje glazbe) zaključena su s fizičkim osobama četiri ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 24.179,00 kn i dva ugovora o djelu u ukupnom iznosu 30.267,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 86.200,00 kn, što je 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda. O toga su rashodi za bruto plaće zaposlenika 74.380,00 kn i rashodi za doprinose na plaće 11.820,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. U 2012. je najviša mjesečna bruto plaća iznosila 7.500,00 kn, najniža 6.080,00 kn, odnosno prosječna bruto plaća zaposlenog u turističkom uredu je iznosila 6.198,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 98.788,00 kn. Sredstva su donirana različitim udrugama, koje sudjeluju u programima ili organizaciji turističke manifestacije. Visina pojedinačnih donacija se kreće od 400,00 kn do 14.000,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 17.204,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 254.864,00 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	117.804,00	160.000,00	135,8
2.	Financijska imovina	6.707,00	94.864,00	-
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.030,00	41.673,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	2.268,00	5.527,00	243,7
2.3.	Potraživanja	2.409,00	47.664,00	-
Ukupno imovina		124.511,00	254.864,00	204,7
3.	Obveze	70.837,00	96.888,00	136,8
4.	Vlastiti izvori	53.674,00	157.976,00	294,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		124.511,00	254.864,00	204,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 160.000,00 kn se odnosi na inventar za turističke manifestacije (odore za sudionike manifestacije, stara vršilica, zaprežna kola) u iznosu 94.180,00 kn, web-stranice Turističke zajednice u iznosu 30.750,00 kn, reklamne vitrine u iznosu 19.500,00 kn, te drugi inventar i opremu u iznosu 15.570,00 kn. Tijekom 2012. je izrađena web-stanica i nabavljene su reklamne vitrine u iznosu 59.400,00 kn, što je i razlog povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu. Osim toga, nabavljena je montažna tribina u iznosu 36.000,00 kn, koja u poslovnim knjigama nije evidentirana u imovini Turističke zajednice, nego u rashodima poslovanja.

Potraživanja u iznosu 47.664,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za usluge sponzorstva u iznosu 42.314,00 kn, koja su naplaćena u siječnju 2013. i za zakup javnih površina u iznosu 5.350,00 kn. Iskazano višestruko povećanje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu je rezultat pogrešnog evidentiranja u 2011. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima nego u pomoćnim evidencijama iz kojih nije vidljivo koji dio potraživanja pripada Turističkoj zajednici. Prema podacima Turističke zajednice, obveznici su za 2012. obračunali boravišnu pristojbu u iznosu 98.623,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 86.861,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 7.015,00 kn i druge obveze u iznosu 3.012,00 kn. Obveze u iznosu 68.608,00 kn su podmirene tijekom siječnja i veljače 2013.

Vlastite izvore u iznosu 157.976,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima iskazani za 2012. i ranije godine.

Programi i projekti

Strateški dokumenti iz područja turizma, koji su na raspolaganju Turističkoj zajednici, kao podloga za izradu godišnjih programa rada, su Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Strateški marketinški plan Županije), kojega je 1997. izradio Institut za turizam, Zagreb, Županijska razvojna strategija za razdoblje od 2011. do 2013., te Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca. Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca je izrađen za potrebe Grada i Turističke zajednice. Drugi spomenuti strateški dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije. Općine Kalinovac, Kloštar Podravski i Podravske Sesvete nisu donijele razvojne strategije ni druge strateške dokumente za razvoja turizma.

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

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

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

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

Prema Strateškom marketinškom planu Županije, Županija je utvrđena kao cjelogodišnja izletnička destinacija izražene tradicije, očuvane raznolike prirode, s uvjetima za bavljenje športom i rekreacijom u prirodi. Tržištu treba ponuditi turističke proizvode vezane uz poslovni turizam, gradsko/kulturni turizam, šport i boravak u prirodi, vjerski turizam i jednodnevne izlete. Turistički proizvodi su namijenjeni prvenstveno domaćem tržištu, te tržištima Republike Austrije, Savezne Republike Njemačke, Talijanske Republike, Mađarske i Republike Slovenije.

Kod provedbe projekata prednost trebaju imati mega projekti (Županija kao središte naivnog slikarstva, turistička valorizacija rijeke Drave, Kalnika i grada Križevaca, razvoj lova i ribolova), te projekti poticajnih mjera za razvoj turizma, turistički razvoj jezera Šoderica, obilježavanje i interpretacija znamenitosti, info punktovi i drugo. Strateškim marketinškim planom Županije su utvrđeni nositelji njegove provedbe (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, gospodarska komora i drugi) i opisni rokovi provedbe (kratkoročni, srednjoročni, trajno). Strateški marketinški plan Županije ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih marketinški planom.

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

Kao pokazatelji (indikator) za praćenje i unapređenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, predviđeno je povećanje broja noćenja na području Županije za 20,0 %, za stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu povećan broj korisnika usluga u turizmu za 20,0 % i povećani prihodi pružatelja usluga u turizmu za 20,0 %. Praćenje ostvarenja spomenute razvojne strategije u području turizma je u nadležnosti Turističke zajednice Županije.

Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca je dokument koji je podloga za odlučivanje o strateškim pitanjima razvoja Grada. Sastavljen je za razdoblje od 2011. do 2013. Usklađen je sa Županijskom razvojnom strategijom. Strateški ciljevi razvoja Grada su konkurentno i održivo gospodarstvo, održivo korištenje prirodnih i kulturnih vrijednosti, jačanje ljudskih resursa i podizanje standarda, te razvoj prometne i komunalne infrastrukture. U cilju stvaranja konkurentnog i održivog gospodarstva, jedan od prioriteta je razvoj selektivnih oblika turizma. Mjere za razvoj turizma su:

- osnivanje i ekipiranje Turističke zajednice
- poticaji za osnivanje i djelovanje turističke agencije
- projekti vezani uz suradnju s Mađarskom
- ruralni turizam
- tematske staze
- izrada suvenira, gastro ponuda i drugo.

Planom nisu utvrđene nadležnosti Turističke zajednice ni pokazatelji za praćenje provedbe utvrđenih mjera razvoja turizma.

U dokumentima Turističke zajednice se izravno ne navodi što je od predviđenoga u strategijama provedeno tijekom protekle tri godine. Iz podataka o ostvarenju godišnjeg programa rada za 2012. je vidljivo da su aktivnosti i projekti Turističke zajednice utemeljeni na smjernicama iz navedenih dokumenata.

Za postizanje ciljeva i zadaća propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programu rada za 2012., 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 unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Turistička zajednica nije sastavila godišnje programe rada za 2010. i 2011. Konstituirajuća sjednica Turističke zajednice je održana u studenome 2010. Godišnji program rada za 2012. je sastavljen u svibnju 2012. i usvojen na Skupštini Turističke zajednice. Godišnji program rada za 2012. nije dostavljen Turističkoj zajednici Županije.

Godišnje financijsko izvješće za 2010. nije sastavljeno, a za 2011. je Predsjednik Turističke zajednice sastavio izvješće o radu s kratkim pregledom aktivnosti tijekom godine. Za 2012. je godišnje financijsko izvješće sastavljeno i u svibnju 2013. usvojeno na sjednici Skupštine Turističke zajednice. Nije sastavljeno na način koji omogućuje usporedbu ostvarenog s planiranim.

Nazivi i opisi pojedinih aktivnosti iz programa rada i izvješća o ostvarenju programa rada se razlikuju i nisu precizni, te nije vidljivo koje su aktivnosti međusobno uspoređivane, u kojoj mjeri su planirane aktivnosti ostvarene, te jesu li ostvarene aktivnosti, koje planom nisu bile predviđene. Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti Turistička zajednica je izrazila opisno.

Prema izvješću o izvršenju programa rada za 2012., Turistička zajednica je poticala i organizirala aktivnosti na uređenju naselja, organizirala manifestacije, od kojih se posebno ističe „Picokijada“, davala potpore manifestacijama drugih organizatora i dala inicijativu za osnivanje udruge, koja će njegovati kulturnu i povijesnu baštinu kraja. Nadalje, u tijeku je izrada nove web-stranice, provedene su promotivne aktivnosti na radiju, televiziji i tisku, izdani su DVD, brošure i letci, proveden je projekt biciklističke staze. Predstavnici Turističke zajednice su sudjelovali na više sajmov, radionica, stručnih predavanja i prezentacija iz područja turizma. Spomenute aktivnosti su ostvarene na području Grada. Na području Općina su održane pojedine priredbe „Picokijade“ (natjecanja u kuhanju graha i riblje juhe, likovna kolonija, ribolovno natjecanje) i putem potpora podržane su manifestacije drugih organizatora (Kloštranske palete, Dani rakije, Glazbene večeri). Spomenutim rasporedom aktivnosti turističke zajednice općina nisu bile zadovoljne, te je u listopadu 2013. Skupština Turističke zajednice donijela odluku o prestanku rada Turističke zajednice.

Vrijednosno i organizacijski najznačajnija manifestacija Turističke zajednice je „Picokijada“, za koju je u 2012. utrošeno 415.478,00 kn, što je 68,6 % rashoda za funkcionalni marketing, odnosno 51,6 % ukupnih rashoda. To je tradicionalna kulturno-turistička manifestacija, koja se u Gradu održava od 1968. Ima status zaštićenog nematerijalnog kulturnog dobra Republike Hrvatske. U tri dana trajanja manifestacije posjetitelji upoznaju običaje i folklorno nasljeđe Podravine (upoznaju stare zanate i alate, radove u polju, stare nošnje, kulinarske specijalitete, lokalnu glazbu). Središnja priredba manifestacije je scensko uprizorenje legende o obrani stare tvrđave od napada Turaka, uz koju se održava i tridesetak drugih kulturnih i sportskih priredbi.

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 efikasnost suradnje turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web-stranicama turističkih zajednica.

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, rashode, te programe i projekte.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica donosi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Program rada i financijski plan

Skupština Turističke zajednice je u svibnju 2012. donijela program rada i financijski plan za 2012., te u svibnju 2013. godišnje financijsko izvješće za 2012. Spomenuti dokumenti nisu doneseni unutar propisanih rokova i nisu dostavljeni Turističkoj zajednici Županije. Godišnji program rada i financijski plan, te godišnje financijsko izvješće za 2010. nisu sastavljeni, jer je Turistička zajednica osnovana koncem 2010. Za 2011. nisu sastavljeni godišnji program rada i financijski plan, a umjesto godišnjeg financijskog izvješća Predsjednik Turističke zajednice je sastavio izvješće o radu, koje sadrži kratki pregled aktivnosti tijekom godine.

Financijska sredstva za ostvarenje programa rada za 2012. su planirana po aktivnostima (za deset aktivnosti) u ukupnom iznosu 640.000,00 kn, što je 80,0 % ukupnih rashoda. Za navedene aktivnosti nisu pojedinačno i detaljnije planirani rashodi i potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Primjerice, u programu rada planirana aktivnost „Organizacija i sufinanciranje manifestacija“ obuhvaća više različitih manifestacija, a u financijskom planu je za spomenute namjene planirano 430.000,00 kn, bez razrade po pojedinim manifestacijama i po vrstama rashoda. Drugi rashodi u iznosu 160.000,00 kn (20,0 % ukupnih rashoda) su planirani za rad Turističkog ureda i za naknade tijelima Turističke zajednice.

Godišnje financijsko izvješće za 2012. nije sastavljeno na način koji omogućuje usporedbu ostvarenog s planiranim. Nazivi i opisi pojedinih aktivnosti iz programa rada i izvješća o ostvarenju programa rada se razlikuju i nisu precizni, te nije vidljivo koje se aktivnosti međusobno uspoređuju, u kojoj mjeri su planirane aktivnosti ostvarene, te jesu li ostvarene aktivnosti, koje programom rada nisu bile predviđene.

Prema odredbama članaka 61. i 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turistička zajednica je obvezna financijska sredstva koristiti u skladu s programom rada i financijskim planom, koje je skupština turističke zajednice dužna donijeti do kraja tekuće godine za sljedeću godinu. Godišnji program rada i financijski plan obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršavanje.

Prema odredbi članka 63. spomenutog Zakona, skupština turističke zajednice je dužna do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu. Godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Godišnje financijsko izvješće Turistička zajednica je dužna dostaviti Turističkoj zajednici Županije.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno sastavljanje i od strane Skupštine Turističke zajednice donošenje programa rada i financijskog plana, te godišnjeg financijskog izvješća, kao i njihovo dostavljanje turističkoj zajednici Županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Predlaže razraditi financijski plan na način da se unutar aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi po rasporedu računa iz računskog plana, te u ostvarenju financijskog plana usporediti planirane rashode s ostvarenim rashodima po aktivnostima odnosno projektima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, jer uz ulazne i izlazne račune nisu priloženi dokumenti (otpremnice, zapisnici, izvješća o obavljenoj usluzi) koji bi potvrđivali da su i kada robe isporučene, odnosno usluge obavljene. Za dane donacije različitim udrugama u iznosu 28.688,00 kn nema odluka nadležnog tijela Turističke zajednice. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni položaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prihodi od sponzorstva u iznosu 106.000,00 kn su evidentirani u okviru primljenih donacija, a trebalo ih je evidentirati, u skladu s njihovom prirodom, na računu prihoda od pružanja usluga. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Potraživanja i obveze su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 42.315,00 kn od njihova stanja koncem 2012. Usluge promidžbe za potrebe trgovačkog društva su tijekom 2012. naplaćene u primljenoj robi (na temelju ugovora o sponzorstvu), te su za vrijednost pruženih usluga odnosno primljene robe u glavnoj knjizi provedena evidentiranja na računima potraživanja i obveza, odnosno prihoda i rashoda, ali računi potraživanja i obveza nisu zatvoreni, iako su ugovorene usluge obavljene i roba primljena.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana je nefinancijska imovina u manjem iznosu, a rashodi u većem iznosu za 36.000,00 kn, jer je tijekom 2012. nabavljena montažna tribina u vrijednosti 36.000,00 kn, koja je evidentirana u okviru rashoda poslovanja, a odnosi se na nabavu imovine. Prema odredbama članaka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima iz računskog plana, točno iskazivanje imovine, rashoda i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Godišnji popis imovine

Godišnji popis imovine i obveza za 2012. je obavljen nepotpuno. Odlukom o provođenju godišnjeg popisa, koju je Predsjednik Turističke zajednice donio u prosincu 2012. imenovano je tročlano popisno povjerenstvo. Odluka ne sadrži predmet, datum i rokove obavljanja popisa, te rokove dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu zakonskom predstavniku. Popisana je dugotrajna imovina (računalna i uredska oprema i sitni inventar) u naturalnim izrazima, a nisu popisani novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisno povjerenstvo nije o provedbi popisa sastavilo izvještaj. Zbog navedenih nedostataka, knjigovodstveno stanje imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Iz navedenog proizlazi da godišnji popis za 2012. nije proveden u skladu s odredbama članaka 13.,14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara i slično.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje urednog i potpunog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je uzrok razlike naziva pojedinih aktivnosti iz programa rada i izvješća o radu obvezatna nova nomenklatura s novim kategorijama, koju je Hrvatska turistička zajednica propisala u razdoblju između donošenja programa rada i donošenja izvješća o radu za 2012.*

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 805.734,00 kn. Rashodi za donacije različitim udrugama su ostvareni u iznosu 98.788,00 kn. Od toga je 70.100,00 kn donirano u pojedinačnim iznosima od 400,00 do 14.000,00 kn, na temelju odluka Predsjednika Turističke zajednice, za sudjelovanje udruga u turističkoj manifestaciji.

Druge donacije u iznosu 28.688,00 kn dane su na temelju zamolbi, bez prethodno donesenih odluka o doniranju sredstava. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

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

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Programi i projekti

3.1. Zadaće Turističke zajednice su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programom rada Turističke zajednice za 2012. Strateški dokumenti iz područja turizma, koji su na raspolaganju Turističkoj zajednici kao podloga za izradu godišnjih programa rada, su Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije, Županijska razvojna strategija za razdoblje od 2011. do 2013., te Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca. Općine nisu donijele planove razvoja turizma za svoja područja.

Ciljevi određeni Strateškim marketinškim planom su: potpunija uporaba turističkih potencijala u okviru tržištu prilagođenih proizvoda, kvalitativno povećanje udjela Županije na turističkom tržištu i daljnja izgradnja prepoznatljivog i pozitivnog turističkog imidža Županije, te informativna i tržišna promocija Županije. Spomenute ciljeve je predviđeno ostvariti kroz pozicioniranje Županije kao turističke destinacije, prepoznatljive turističke proizvode i projekte (doživljaje), ciljna tržišta i promidžbu. Strateški cilj Županijske razvojne strategije je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma razvoj selektivnih oblika turizma, uključujući ruralni turizam. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unapređenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, te stručno usavršavanje poduzetnika i zaposlenika u turizmu. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove u kulturi). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Za mjerenje učinaka donesenog marketinškog plana nisu utvrđeni brojni pokazatelji (indikatori). Za praćenje učinaka županijske razvojne strategije pokazatelji su utvrđeni, a praćenje ostvarenja u području turizma je u nadležnosti županijske turističke zajednice. Prema Planu ukupnog razvoja Grada Đurđevca za razdoblje od 2011. do 2013., jedan od strateških ciljeva razvoja Grada je konkurentno i održivo gospodarstvo, u okviru kojega i razvoj selektivnih oblika turizma. Kao mjere za razvoj turizma su općenito navedene osnivanje i ekipiranje Turističke zajednice, poticaji za osnivanje i djelovanje turističke agencije, projekti vezani uz suradnju s Mađarskom, ruralni turizam, tematske staze, izrada suvenira, gastro ponuda i drugo. Nisu utvrđeni nadležnost Turističke zajednice ni pokazatelji za provedbu mjera.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih zakonskim odredbama i utvrđenih u godišnjem programu rada za 2012., Turistička zajednica je provodila različite projekte, programe i manifestacije na području Grada. Na području Općina održane su pojedine priredbe „Picokijade“ (natjecanja u kuhanju graha i riblje juhe, likovna kolonija, ribolovno natjecanje) i putem dodjele potpora podržane su pojedine manifestacije drugih organizatora (Kloštranske palete, Dani rakije, Glazbene večeri). Spomenutim rasporedom aktivnosti turističke zajednice općine nisu bile zadovoljne, te je u listopadu 2013. donesena odluka o prestanku rada Turističke zajednice.

Ciljevi navedeni u godišnjem programu rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Program rada za 2012. sadrži aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Nazivi i opisi pojedinih aktivnosti iz programa rada i izvješća o njegovom ostvarenju se razlikuju i nisu precizno navedeni, te nije jasno koje su aktivnosti međusobno uspoređivane, u kojoj mjeri su planirane aktivnosti ostvarene, te jesu li provedene aktivnosti, koje nisu bile predviđene programom rada. Provedba aktivnosti je izražena opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže iskazivanje aktivnosti u godišnjem programu rada i izvješću o njegovom ostvarenju na način koji će omogućiti usporedbu ostvarenog s planiranim, te za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti iz programa rada utvrditi pokazatelje.

3.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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. Strateški dokumenti iz područja turizma, koji su na raspolaganju Turističkoj zajednici kao podloga za izradu godišnjih programa rada, su Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije, Županijska razvojna strategija za razdoblje od 2011. do 2013., te Plan ukupnog razvoja Grada Đurđevca.

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

- organizaciju turističkih proizvoda na području Grada i Općina
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- promociju turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja
- poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja boravka turista
- koordinaciju djelovanja subjekata uključenih u turistički promet putem zajedničkog rada na obogaćivanju turističke ponude i razvoja turizma
- provođenje aktivnosti za unapređenje turističkog okruženja, odnosno zaštitu okoliša, te očuvanje kulturne i prirodne baštine
- upravljanje javnom turističkom infrastrukturom za vrijeme održavanja turističkih manifestacija.

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 na području Grada, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Nije bila efikasna u provođenju zadaća i aktivnosti na području općina, za koje značajnije zadaće i aktivnosti nisu planirane u programu rada, ni ostvarene.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća čiji je učinak izražen opisno, da nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba u godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća, 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 efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne samouprave, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila efikasna kod dogovora o zajedničkom korištenju sredstava boravišne pristojbe namijenjenih poboljšanju uvjeta boravka turista, te kod izrade planova razvoja turizma i obavljanja informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu na području Općina.

Kod učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenja postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Skupština Turističke zajednice je u svibnju 2012. donijela program rada i financijski plan za 2012., te u svibnju 2013. godišnje financijsko izvješće za 2012. Spomenuti dokumenti su doneseni sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci i nisu dostavljeni Turističkoj zajednici Županije. Financijska sredstva za izvršenje programa rada su planirana skupno po aktivnostima. Unutar pojedinih aktivnosti nisu pojedinačno i detaljnije planirani rashodi po vrstama i potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, jer nedostaju dokumenti (otpremnice, zapisnici, izvješća o obavljenoj usluzi), koji bi potvrđivali jesu li robe isporučene, odnosno usluge obavljene. Za dane donacije različitim udrugama u iznosu 28.688,00 kn nema odluka, kojima se donacije odobravaju. Imovina, rashodi i obveze nisu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u točnim iznosima, jer montažna tribina u vrijednosti 36.000,00 kn nije evidentirana u imovini Turističke zajednice, nego u rashodima poslovanja. Potraživanja i obveze su iskazana u većem iznosu za 42.315,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza za 2012. nije obavljen potpuno, jer odluka o provođenju godišnjeg popisa nema propisane podatke, nisu popisani novčana sredstva, potraživanja i obveze, popisana dugotrajna imovina nije novčano iskazana, te popisno povjerenstvo nije o provedbi popisa sastavilo izvještaj. Knjigovodstveno stanje imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza)
 - Donacije udrugama i fizičkim osobama su dane u ukupnom iznosu 98.788,00 kn. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana za područje Grada Đurđevca, Općine Kalinovac, Općine Kloštar Podravski i Općine Podravske Sesvete 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 koncem 2010. Pravni sljednik je Turističke zajednice Grada Đurđevca i Turističke zajednice Općine Kloštar Podravski. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je jedan zaposlenik. Do prosinca 2013., direktor Turističkog ureda nije imenovan.

Osoba za zastupanje u 2012. je Predsjednik Turističke zajednice Slavko Gračan, a u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) Željko Lacković. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 910.036,00 kn, a rashodi 805.734,00 kn, te je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 104.302,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 27.622,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 131.924,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija iz gradskog, općininskih i županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma u iznosu 620.009,00 kn, turističke članarine 137.277,00 kn, sponzorstva i zakupa javnih površina 108.714,00 kn, boravišne pristojbe 43.996,00 kn i od imovine 40,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 599.709,00 kn, donacije 98.788,00 kn, rashode za zaposlene 86.200,00 kn, amortizaciju 17.204,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.833,00 kn. Unutar materijalnih rashoda troškovi materijala i energije iznose 127.695,00 kn, najma opreme 127.443,00 kn, te promidžbe i informiranja 70.113,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 47.664,00 kn, a obveze 96.888,00 kn. 48Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na organizaciju turističkih priredbi na području Grada, promociju turističkih proizvoda i turističke destinacije u zemlji i inozemstvu, poticanju i sudjelovanju u uređenju Grada u cilju unapređenja boravka turista, koordinaciji djelovanja subjekata uključenih u turistički promet putem zajedničkog rada na obogaćivanju turističke ponude i razvoja turizma, provođenju aktivnosti za unapređenje turističkog okružja, odnosno zaštiti okoliša, te očuvanju kulturne i prirodne baštine i upravljanju javnom turističkom infrastrukturom za vrijeme održavanja turističkih manifestacija. Nije bila dovoljno efikasna u provođenju spomenutih zadaća i aktivnosti na području općina, za koje značajnije zadaće i aktivnosti nisu planirane u programu rada, ni ostvarene, te u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programu rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.