



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, ožujak 2014.

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2003. i 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
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 Sisak

KLASA: 041-01/13-06/89
URBROJ: 613-05-14-13

Sisak, 12. ožujka 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 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 Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 7. listopada 2013. do 12. ožujka 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica u svibnju 1996. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su donacije iz proračuna Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) i Hrvatske turističke zajednice, te turističke članarine i boravišne pristojbe. Sjedište Turističke zajednice je u Sisku, Stjepana i Antuna Radića 28/II.

Obvezne članice Turističke zajednice su turističke zajednice gradova: Hrvatska Kostajnica, Kutina, Novska, Petrinja i Sisak te općina: Jasenovac, Lekenik, Lipovljani, Popovača (u 2013. stekla status grada) i Topusko, osnovane na području Županije.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u veljači 2011., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine predstavnici članova turističkih zajednica općina i gradova (21 član), te županica. Turističko vijeće je izvršno tijelo, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, te obavlja druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednica Turističke zajednice te predsjednica Skupštine i Turističkog vijeća je županica Marina Lovrić Merzel. Predsjednica predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured, čiji rad organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističke ureda u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivor Stanivuković.

Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo troje zaposlenih, a poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.071.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene početkom prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.457.171,00 kn, što je za 386.171,00 kn ili 18,6 % više od prvobitno planiranoga. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 256.171,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 2.201.000,00 kn, a odnose se na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 1.750.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 210.000,00 kn, potpore Hrvatske turističke zajednice u iznosu 51.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 50.000,00 kn, te izvanredne prihode u iznosu 140.000,00 kn.

Sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) su planirana po projektima, odnosno aktivnostima (unapređenje mjesta, turistička signalizacija, manifestacije, marketinška infrastruktura, promotivni materijal-tiskanje brošura, plakata, monografija, info-mapa, oglašavanje, putovanja novinara, promocija, distribucija) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 1.443.671,00 kn, što je 58,8 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.013.500,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

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 2.191.199,00 kn, što je za 128.233,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 265.972,00 kn ili 10,8 %.

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	0,00	4.857,00	-
2.	Prihodi od članarina	224.024,00	198.578,00	88,6
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	53.634,00	50.448,00	94,1
4.	Prihodi od imovine	665,00	998,00	150,1
5.	Prihodi od donacija	1.763.792,00	1.936.000,00	109,8
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.700.000,00	1.750.000,00	102,9
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	63.500,00	146.000,00	229,9
5.3.	Drugi prihodi od donacija	292,00	40.000,00	-
6.	Drugi prihodi	20.851,00	318,00	1,5
	Ukupno	2.062.966,00	2.191.199,00	106,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 1.936.000,00 kn ili 88,3 %, prihodi od članarina u iznosu 198.578,00 kn ili 9,1 %, te prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 50.448,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 6.173,00 kn ili 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 1.936.000,00 kn se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 1.750.000,00 kn, donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 146.000,00 kn i druge donacije u iznosu 40.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna se odnose na sredstva doznačena iz županijskog proračuna za aktivnosti navedene u zahtjevima prema programu rada i financijskom planu Turističke zajednice (za sufinanciranje rada ureda, promotivni materijal, medijsko praćenje turističkih zbivanja, turističke projekte, potpore turističkim zajednicama općina i gradova Županije) u iznosu 1.700.000,00 kn, te za sufinanciranje projekta Web video portala turističke ponude Županije u iznosu 50.000,00 kn. Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice se odnose na sufinanciranje spomenutog Web video portala u iznosu 50.000,00 kn, dva projekta (Radionica za razvoj ponude selektivnog turizma i Smeđa signalizacija Eko Etno sela Strug) u iznosu 45.000,00 kn, te isplatu nagrada dječjim vrtićima i osnovnim školama u akciji Volim Hrvatsku 2012. u iznosu 51.000,00 kn. Druge donacije se odnose na donaciju Ministarstva turizma za projekt Web video portala turističke ponude Županije. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 198.578,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijski turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti. 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 gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije je šest gradova i devet općina razvrstano u turistički razred D, tri naselja u A, šest naselja u B i 12 naselja u turistički razred C. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Prema podacima Porezne uprave, koje je Hrvatska turistička zajednica dostavila Turističkoj zajednici u ožujku 2013., broj obveznika plaćanja turističke članarine u 2011. je bio 1 893.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 50.448,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 5,9 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Ukupni smještajni kapaciteti koncem 2012. su, prema podacima Ureda državne uprave Županije, obuhvaćali 1 042 kreveta (obiteljska seoska gospodarstva 180, iznajmljivači 188, obrti 104, hoteli 224 i druga trgovačka društva 346). U 2012. je ostvareno 24 163 dolazaka turista, što je za 2 406 dolazaka ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 82 303 noćenja, što je za 5 014 noćenje ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva mjesečno od gradskih i općinskih turističkih zajednica s područja Županije. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja imaju 53 subjekta, od čega 40 gospodarskih subjekata i 13 fizičkih osoba obveznika plaćanja paušala. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od turističke članarine i boravišne pristojbe, koja su u 2012. ostvarena u iznosu 249.026,00 kn, u cijelosti su doznačena turističkim zajednicama gradova i općina s područja Županije za potrebe održavanja različitih manifestacija i projekata 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 2.431.212,00 kn, što je za 513.589,00 kn ili 26,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 25.959,00 kn ili 1,1 %.

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	292.170,00	401.884,00	137,6
2.	Materijalni rashodi	1.301.287,00	1.680.101,00	129,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.023,00	15.914,00	264,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	133.620,00	150.785,00	112,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.628,00	101.882,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	1.029.684,00	1.284.309,00	124,7
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	820.387,00	1.069.210,00	130,3
2.4.2.	Druge usluge	209.297,00	215.099,00	102,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	58.869,00	58.754,00	99,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	67.463,00	68.457,00	101,5
3.	Rashodi amortizacije	4.043,00	5.329,00	131,8
4.	Financijski rashodi	8.966,00	10.256,00	114,4
5.	Donacije	311.157,00	333.642,00	107,2
	Ukupno	1.917.623,00	2.431.212,00	126,8
	Višak prihoda	145.343,00	0,00	-
	Manjak prihoda		240.013,00	

Manjak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 240.013,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 256.171,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 16.158,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.680.101,00 kn ili 69,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 401.884,00 kn ili 16,5 % i rashodi za donacije u iznosu 333.642,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 15.585,00 kn ili 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.680.101,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 378.814,00 kn ili 29,1 % zbog povećanja rashoda za usluge promidžbe i informiranja te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (autorski honorari i ugovori o djelu). Najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge u iznosu 1.284.309,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu 150.785,00 kn, te autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu 101.882,00 kn. Autorski honorari u iznosu 71.086,00 kn se odnose na 14 autorskih honorara, koji su isplaćeni fizičkim osobama (tri osobe) za izradu priloga za turističke novine, web portal i objavu u tiskanim medijima, izradu sinopsisa vođenja stručnih radionica i teksta najave za objavu u medijima, vođenje svečane dodjele nagrada u akciji Zeleni cvijet, vođenje službenog programa Voloderska jesen i manifestacije Sajam zadrugarstva, obrta i turizma u Sunji, te glazbeno-scenski nastup klauna na dodjeli nagrada za dječje stvaralaštvo Volim Hrvatsku. Ugovori o djelu se odnose na šest ugovora u iznosu 30.116,00 kn, a isplaćeni su fizičkim osobama (pet osoba) za provođenje postupka javne nabave, fotografiranje za akciju Zeleni cvijet i fotografiranje Županije, te simultano prevođenje i usluge turističkog vođenja u iznosu 30.116,00 kn. Na neto naknade obračunati su propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i oglašavanja u iznosu 1.069.210,00 kn i druge usluge u iznosu 215.099,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i oglašavanja se najvećim dijelom odnose na brošure u iznosu 418.410,00 kn (kupnja fotomonografije Sisačko-moslavačka županija: Zeleno plava zipka Hrvatske u iznosu 180.000,00 kn, te tisak brošura Moslavačka vinska cesta, Putovima bana Jelačića, U zagrljaju Lonjskog polja i Turističke informacije u iznosu 238.410,00 kn), web i video portala u iznosu 203.629,00 kn (dizajn, izrada i smještaj web stranica i video portala u iznosu 86.250,00 kn, snimanje 50 turističkih subjekata na području Županije u iznosu 52.125,00 kn, panoramsko fotografiranje i izrada virtualnih šetnji za šest gradova Županije u iznosu 18.750,00 kn, oblikovanje web stranica za klaster Središnja Hrvatska u iznosu 11.287,00 kn, održavanje web stranica u iznosu 6.384,00 kn i drugo u iznosu 28.833,00 kn), oglašavanje u medijima u iznosu 193.037,00 kn (udruženo oglašavanje na području Županije kojeg je nositelj Hrvatska turistička zajednica u iznosu 67.939,00 kn te oglašavanje manifestacija na području Županije i klastera u iznosu 125.098,00 kn), turističku signalizaciju (biciklističke rute Županije, Moslavačke vinske ceste i Eko-etno selo Strug) u iznosu 86.338,00 kn, projekt Volim Hrvatsku u iznosu 51.000,00 kn i studijska putovanja u iznosu 40.405,00 kn. Druge usluge u iznosu 215.099,00 kn se najvećim dijelom odnose na najam i uređenje prostora u iznosu 86.212,00 kn, telefon i poštarinu u iznosu 34.478,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 24.192,00 kn, najam auta u iznosu 22.268,00 kn, stručne radionice u iznosu 22.000,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.510,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 58.754,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na motorni benzin i dizel u iznosu 28.453,00 kn, uredski materijal u iznosu 7.710,00 kn, literaturu u iznosu 6.000,00 kn, sitni inventar u iznosu 5.659,00 kn i električnu energiju u iznosu 5.469,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 68.457,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 62.576,00 kn, premije osiguranja u iznosu 4.881,00 kn i članarine u iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 401.884,00 kn se odnose na tri zaposlenika (direktor, administrativni referent i domar-skladištar). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 109.714,00 kn ili 37,6 % zbog zapošljavanja jednog zaposlenika. Domar-skladištar je zaposlen u prosincu 2011. na određeno vrijeme, a na neodređeno vrijeme u prosincu 2012., nakon provedenog natječaja. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je iznosila 9.521,00 kn bruto, odnosno 6.685,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 14.320,00 kn, a najniža u iznosu 6.976,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 9.934,00 kn neto, a najniža u iznosu 4.979,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 333.642,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na sufinanciranje projekata i manifestacija koje provode turističke zajednice gradova i općina s područja Županije u iznosu 280.000,00 kn, donaciju javnoj ustanovi i klasteru Lonjsko polje u iznosu 30.000,00 kn, te Sisačkoj biskupiji za susret mladeži u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima u skladu s godišnjim planom i programom na temelju zahtjeva uz koje su priložene kopije računa.

Financijski rashodi u iznosu 10.256,00 kn se odnose na bankarske usluge u iznosu 9.506,00 kn te kamate i tečajne razlike u iznosu 750,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 84.721,00 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	17.898,00	11.719,00	65,5
2.	Financijska imovina	299.747,00	73.002,00	24,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	294.611,00	68.467,00	23,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.136,00	4.535,00	88,3
	Ukupno imovina	317.645,00	84.721,00	26,7
3.	Obveze	60.174,00	68.113,00	113,2
4.	Vlastiti izvori	257.471,00	16.608,00	6,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	317.645,00	84.721,00	26,7

U odnosu na stanje iskazano početkom godine imovina je manja za 232.924,00 kn ili 73,3 % zbog smanjenja novca u banci i blagajni. Vrijednosno najznačajnija financijska imovina koncem 2012. se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 68.467,00 kn.

Druga financijska imovina u iznosu 4.535,00 kn se odnosi na potraživanja za dane predujmove u iznosu 2.724,00 kn (plaćene usluge prijevoza za Voloderske jeseni) i druga potraživanja u iznosu 1.811,00 kn (uplata na pogrešan račun i uplata kotizacije za seminar). U 2013. naplaćeno je 1.200,00 kn, a za naplatu drugih potraživanja Turistička zajednica poduzima mjere naplate. Turistička zajednica nema iskazana potraživanja od turističkih članarina i boravišne pristojbe u bilanci, ali ih prati u pomoćnim evidencijama.

Nefinancijska imovina koncem 2012. iznosi 11.719,00 kn, a u cijelosti se odnosi na uredsku opremu i namještaj.

Obveze u iznosu 68.113,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode i to obveze prema zaposlenima (plaća za prosinac) u iznosu 32.236,00 kn, obveze za članove Nadzornog odbora u iznosu 12.262,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 14.209,00 kn, najam u iznosu 5.072,00 i autorski honorar u iznosu 4.334,00 kn. Navedene obveze su u cijelosti podmirene početkom 2013.

Programi i projekti

Strategija razvoja turizma Županije i Županijska razvojna strategija su donesene za razdoblje 2007.-2013. i međusobno su usklađene. Strategijom turizma je postavljen opći okvir za razvoj turističke djelatnosti koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere u cilju ostvarivanja vizije turističkog razvoja Županije. Strateški razvojni ciljevi turističkog razvoja Županije su sljedeći: poticati organizirane oblike suradnje turističkih čimbenika (horizontalno povezivanje svih sudionika kroz razvoj turističkih klastera), aktivirati turističke resurse Županije (razvijanje postojećih i stvaranje novih turističkih proizvoda te održivo korištenje prirodnih i kulturnih resursa u turističke svrhe), razviti poduzetništvo u turizmu (razvoj ljudskih resursa u turizmu i razvoj poduzetničke klime), te promovirati regiju kao odredište kontinentalnog turizma (poticati postojeće i razvijati nove oblike turističke promocije).

Prema Strategiji razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13) glavni cilj razvoja hrvatskog turizma je povećanje njegove atraktivnosti i konkurentnosti. Drugi strateški ciljevi su: poboljšanje strukture i kvalitete smještaja, novo zapošljavanje, investicije, te povećanje turističke potrošnje. Kao najvažniji turistički proizvodi središnje Hrvatske, navode se zdravstveni turizam (lječilišni i medicinski), kulturni turizam (baština), cikloturizam te ruralni/seoski turizam. Navedeni pravci razvoja su utvrđeni Strategijom razvoja turizma Županije za razdoblje 2007.- 2013., a potvrdit će se novom strategijom za razdoblje 2014.-2020. U izradi novog strateškog dokumenta sudjeluje Turistička zajednica, županijska razvojna agencija SI-MO-RA (dalje u tekstu: Razvojna agencija), Upravni odjel za malo i srednje poduzetništvo, turizam i infrastrukturu Županije, turističke zajednice gradova i općina, te poduzetnici iz raznih turističkih djelatnosti.

Za postizanje ciljeva i zadaća utvrđenih strateškim dokumentima, Turistička zajednica je godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Godišnje programe rada Turističke zajednice (2010., 2011. i 2012.) je donijela Skupština Turističke zajednice. Doneseni su u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, strategijom Županije i utvrđenim standardima planiranja za sustav turističkih zajednica, te dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Programom rada za 2012. su planirane aktivnosti, ciljevi i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Najznačajnije aktivnosti su: sufinanciranje manifestacija na području Županije (Kestenijada Hrvatska Kostajnica, Keltska noć Sisak, Voloderske jeseni, Nacionalni susret Hrvatske katoličke mladeži, Međunarodna Una regata Hrvatska Kostajnica, Čigoč selo roda, Krapje-selo graditeljske baštine i drugo) u ukupnom iznosu 280.000,00 kn, izrada Web video portala turističke ponude Županije (167.125,00 kn), te projekt Volim Hrvatsku (51.000,00 kn). Nadalje su planirane aktivnosti s ciljem poticanja i stvaranja novih proizvoda te njihova promidžba (tematski turistički putovi U zagrljaju Lonjskog polja i trsnog gorja, Putovima bana Jelačića kroz Turopolje i Banovinu, Moslavačke vinske ceste), razvoj turističkog klastera Lonjsko Polje, postavljanje turističke signalizacije, izdavanje brošura i drugog promotivnog materijala, oglašavanje i drugo. Navedene aktivnosti su izvršene. Odnose se na unapređivanje proizvoda, zaštitu okoliša, obnavljanje i očuvanje kulture i prirodne baštine, a zajednički im je cilj povećanje broja dolazaka gostiju u Županiju.

Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i mjerila na temelju kojih donosi odluku koje će manifestacije turističkih zajednica općina i gradova sufinancirati i u kojim iznosima, a za većinu manifestacija nisu utvrđeni ciljevi ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih kriterija kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi i ocijeniti jesu li i ostvareni.

Izvješća o ostvarenju programa rada, Turistička zajednica izrađuje polugodišnje i godišnje, a izvršenje i provedbu programa nadzire Nadzorni odbor. Izvješće o obavljenom nadzoru i izvršenju programa rada je dostavljeno Hrvatskoj turističkoj zajednici. U izvršenju programa navode se pokazatelji turističkih kretanja u odnosu na prethodne godine (broj gostiju, broj noćenja i smještajni kapaciteti) te se opisno obrazlažu učinci provedenih aktivnosti u odnosu na planirano. Smanjenje broja dolazaka za 10,0% i broja noćenja za 5,7% u odnosu na prethodnu godinu obrazloženo je smanjenjem gospodarske aktivnosti, gubljenjem kategorizacije hotelskog smještaja i ekonomskom krizom.

- Projekti financirani iz sredstava Europske unije

Strategija turizma ima ciljeve i prioritete koji se nalaze u pojedinim komponentama IPA programa (regionalni razvoj, razvoj ljudskih potencijala i ruralni razvoj). Za financiranje provedbe mjera kroz projekte, predviđena su sredstva iz domaćih izvora (proračunska sredstva županije i jedinica lokalne samouprave, sredstva resornog Ministarstva turizma i drugih ministarstava, te sredstva iz drugih domaćih izvora), sredstva iz međunarodnih izvora (sredstva fondova Europske unije, međunarodnih financijskih institucija, te sredstva temeljem bilateralne, međuregionalne suradnje) i financijska sredstva nositelja projekta.

U 2012. Turistička zajednica je sudjelovala kao savjetodavni partner u provedbi dva projekta koji su financirani iz sredstava IPA programa: Biciklom za turizam bez granica i Razvoj turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje

Projekt Biciklom za turizam bez granica izrađen je u okviru Programa prekogranične suradnje Hrvatska-Bosna i Hercegovina, a planiran je u iznosu 150.000,00 EUR. Projekt je trajao 24 mjeseca i završio je 31. prosinca 2012. Vodeći partneri su bili Razvojna agencija i Agencija za ekonomski razvoj općine Prijedor sa svojim partnerima. Cilj projekta je bio pridonijeti integraciji i revitalizaciji gospodarstva prekograničnog područja s ciljem poticanja održivog razvoja. Turistička zajednica je sudjelovala u prezentiranju projekta, pripremi natječajne dokumentacije za nabavu turističke infrastrukture, savjetovanju u pogledu njenog postavljanja i drugim aktivnostima iz svog djelokruga.

Na hrvatskoj strani projektom je postignuto sljedeće: postavljeno 310 km biciklističke signalizacije, 12 info ploča s kartom biciklističkih staza i informacijama o Županiji i projektu, kupljeno 30 bicikala za Park prirode Lonjsko polje, dvije prikolice za prijevoz bicikala i četiri Internet kioska, uređeno pet odmorišta i dvije rent-bike stanice u Parku prirode Lonjsko polje, održano studijsko putovanje u Park prirode Lonjsko polje i biciklističke ture Nacionalni park Kozara i Park prirode Lonjsko polje, te tiskani promotivni materijali. Razvojna agencija je početkom 2013. prenijela vlasništvo nad opremom kupljenom u provedi navedenog projekta, na Turističku zajednicu. Nadzor nad realizacijom projekta su provele Agencija za regionalni razvoj i Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA), a reviziju po završetku projekta neovisna revizijska tvrtka. Prema revizijskom izvješću projektom su postignuti predviđeni ciljevi, troškovi su u skladu s odredbama ugovora, a iz IPA programa je povučeno 147.070,86 EUR.

Ukupna vrijednost projekta Razvoj turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje je iznosio 9.223.421,00 kn (1.229.789,49 EUR), od čega se bespovratnu potporu Europske unije odnosi 6.917.566,00 kn (922.342,12 EUR ili 75,0% vrijednosti projekta). Projekt su sufinancirali Županija i Županijska uprava za ceste u iznosu 2.305.855,00 kn (307.447,37 EUR) za asfaltiranje ceste Jasenovac-Drenov Bok u duljini 1 980 metara. Partner na projektu bila je Općina Jasenovac, a suradnik Javna ustanova Park prirode Lonjsko polje. Cilj projekta je povećanje broja posjetitelja Parka prirode Lonjsko polje, te povećanje ponude turističkih usluga i opskrbe proizvodima. Projekt je započeo u ožujku 2012., a završio u ožujku 2013. Turistička zajednica je bila zadužena za provedbu Marketing kampanje u sklopu koje je izrađen Marketing plan i Plan promocije područja Parka prirode Lonjsko polje. Iz sredstava projekta izrađen je Internet on-line rezervacijski sustav putem web stranica Turističke zajednice i Javne ustanove Parka Prirode Lonjsko polje, tiskani turistički vodiči, te izrađeni i postavljeni jumbo plakati. Nadzor nad realizacijom projekta su proveli Središnja agencija za financiranje i ugovaranje, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA), a reviziju po završetku projekta neovisna revizijska tvrtka. Prema revizijskom izvješću projektom su postignuti predviđeni ciljevi, a troškovi navedeni u završnom izvještaju su u skladu s odredbama ugovora.

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 su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- 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 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2003. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo suzdržano mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu dani nalozi i preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio donositi program rada i financijski plan od strane nadležnih tijela i u propisanom roku, ustrojiti knjigu materijala, kontrolirati knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige i rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom, te donositi odluku o usvajanju izvješća o obavljenom popisu. Nadalje je naložio studijska putovanja planirati programom rada s određenom svrhom putovanja, a kod javne nabave donijeti plan nabave, voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora i postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganju sredstvima, te dostavljanje izvješća turističkom vijeću, skupštini Turističke zajednice i Hrvatskoj turističkoj zajednici. Nadalje je predložio dostavljanje programa rada, financijskog plana i godišnjih financijskih izvještaja Hrvatskoj turističkoj zajednici. Također je predložio izvršavanje rashoda u skladu s financijskim planom i programom rada, te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- program rada i financijski plan je donijela skupština Turističke zajednice u propisanom roku (kao i njihove izmjene i dopune)
- ustrojena je knjiga materijala
- knjigovodstvene isprave su kontrolirane prije unosa u poslovne knjige, a rashodi evidentirani na računima propisanim računskim planom
- donesena je odluka o usvajanju izvješća o obavljenom popisu
- donesen je plan nabave, vode se evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora, te se javna nabava obavlja u skladu s propisima
- Nadzorni odbor je sastavio polugodišnje i godišnje izvješće o obavljenom nadzoru, a izvješća su dostavljena turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice, te turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice
- program rada i financijski plan su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici u studenome 2011., a godišnji financijski izvještaji u ožujku 2013.
- izvršavanje rashoda se obavlja u skladu s financijskim planom i programom rada, te se prati provedba projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- studijska putovanja nisu planirana programom rada već financijskim planom bez određene svrhe putovanja
- obavijest o zaključenom ugovoru za provedeni pregovarački postupak javne nabave poslan je na objavu sa zakašnjenjem.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

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, postupci javne nabave, te programi i projekti.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.071.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana su planirani u iznosu 2.457.171,00 kn. Planirani prihodi su iskazani prema izvorima prihoda (turističke članarine, boravišne pristojbe, županijski proračun, potpora Hrvatske turističke zajednice, prihodi preneseni iz prethodnih godina i izvanredni prihodi). Sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) su planirana po projektima, odnosno aktivnostima (unapređenje mjesta, turistička signalizacija, manifestacije, marketinška infrastruktura, promotivni materijal-tiskanje brošura, plakata, monografija, info-mapa, oglašavanje, putovanja novinara, promocija, distribucija) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 1.443.671,00 kn, što je 58,8 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.013.500,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing).

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije, te prihode i rashode knjigovodstveno evidentira po vrstama prihoda i rashoda. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14) su propisani računi računskog plana i obveza neprofitne organizacije da u svom knjigovodstvu osigura podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da je veći dio rashoda u financijskom planu planiran po projektima iz programa rada bez razrade programa po vrstama rashoda, otežano je praćenje izvršenja financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekta planiraju vrijednosno značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenim računskim planom, te praćenje ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima, odnosno projektima.

1.2. *Turistička zajednica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja te će postupiti u skladu s prijedlogom.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.191.199,00 kn, što je za 128.233,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.936.000,00 kn ili 88,3 %, prihodi od članarina u iznosu 198.578,00 kn ili 9,1 %, te prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 50.448,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 198.578,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijski turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti. 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 gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom.

Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava, a troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine, te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine. Turistička zajednica putem Hrvatske turističke zajednice od Porezne uprave dobiva godišnje izvješće o naplati turističke članarine i popis obveznika plaćanja turističke članarine, odnosno sa značajnim zakašnjenjem. Tako su podaci o naplati turističke članarine za 2012. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. dobiveni u ožujku 2013. Prema odredbi članka 14., stavka 5. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavljati podatke obračunu i naplati turističke članarine.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da zajedno s Hrvatskom turističkom zajednicom i turističkim zajednicama gradova i općina, poduzme aktivnosti koje bi omogućile bolju suradnju s Poreznom upravom radi redovitog dostavljanja podataka o naplati i obveznicima plaćanja turističke članarine kako bi ih mogla realno planirati i pratiti.

- 2.2. *Turistička zajednica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda te će postupiti u skladu s predloženim.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.431.212,00 kn, a najvećim se dijelom odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.680.101,00 kn ili 69,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 401.884,00 kn ili 16,5 % i donacije u iznosu 333.642,00 kn ili 13,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za studijska putovanja su ostvareni u iznosu 40.405,00 kn, od čega se 36.655,00 kn odnosi na trodnevno studijsko putovanje u Njemačku (Dvorci Bavarske).

Putovanje je organizirano za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke Zajednice na temelju zaključka Turističkog vijeća kojim nije utvrđena svrha i cilj putovanja. Također, nije podneseno izvješće o postignutim rezultatima putovanja. S obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi je li putovanje imalo karakteristike studijskog putovanja, odnosno je li bilo u svrhu unapređenja turističke djelatnosti Županije.

Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u iznosu 60.355,00 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora u kojem je smještena Turistička zajednica odnosi 56.574,00 kn. Poslovni prostor površine 104,46 m² (tri sobe, kuhinja, terasa i pomoćne prostorije) koristi se na temelju četverogodišnjeg ugovora zaključenog s fizičkom osobom u travnju 2009. te travnju 2013. Mjesečna zakupnina iznosi 4.000,00 kn, a u razdoblju od rujna do travnja uvećana je za troškove grijanja. Dio poslovnog prostora (jedna i pol soba i zajedničke prostorije) koristi Županija (Upravni odjel za malo i srednje poduzetništvo, turizam i infrastrukturu) bez naknade. Također, Turistička zajednica podmiruje troškove struje, vode, odvoza smeća i komunalnu naknadu, koji su 2012. iznosili 9.419,00 kn, a zaposlenik Turističke zajednice obavlja domarske poslove za cjelokupni poslovni prostor. Županija plaća svoje troškove telefona, faksa i interneta te potrošnog materijala za čišćenje i održavanje ukupnog poslovnog prostora. Korištenje poslovnog prostora i troškova koji nastaju njegovim korištenjem, potrebno je regulirati ugovorom ili sporazumom sa Županijom.

Državni ured za reviziju nalaže odgovorno i ekonomično upravljanje javnim sredstvima u skladu sa svrhom poslovanja Turističke zajednice. Nadalje predlaže ugovorom ili sporazumom regulirati korištenje poslovnog prostora i troškova koji nastaju njegovim korištenjem.

3.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog i prijedlog Državnog ureda vezanih uz rashode te će postupiti prema danom nalogu i prijedlogu s ciljem otklanjanja propusta i nepravilnosti.*

4. Javna nabava

4.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti 820.528,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi proveden je jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za nabavu 3 000 komada fotomonografije „Sisačko-moslavačka županije: „Zelenoplava zipka Hrvatske“. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn je iznosila 921.435,00 kn (robe 474.287,00 kn i usluge 447.148,00 kn).

Pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave je proveden u lipnju 2012. u skladu s propisima, te je u srpnju 2012. zaključen ugovor za nabavu u iznosu 180.000,00 kn. Obavijest o zaključenim ugovorima poslana je na objavu koncem ožujka 2013. (270 dana kasnije), a objavljena u travnju 2013. Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) javni naručitelj obavezan je za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže obavijest o zaključenim ugovorima slati na objavljivanje u propisanom roku.

4.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog Državnog ureda vezan uz objavu zaključenih ugovora o javnoj nabavi i navodi da će postupiti u skladu s nalogom.*

5. Programi i projekti

5.1. Godišnjim programom rada za 2012. su planirane aktivnosti, ciljevi i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Najznačajnije aktivnosti odnose se na sufinanciranje manifestacija na području Županije (Kestenijada Hrvatska Kostajnica, Keltska noć Sisak, Voloderske jeseni Voloder, Nacionalni susret Hrvatske katoličke mladeži, Međunarodna Una regata Hrvatska Kostajnica, Čigoč selo roda, Krapje-selo graditeljske baštine i drugo) u ukupnom iznosu 280.000,00 kn, izradu Web video portala turističke ponude Županije (167.125,00 kn), te projekt Volim Hrvatsku (51.000,00 kn).

Sufinanciranje manifestacija se provodi na temelju dostavljenih zahtjeva turističkih zajednica gradova i općina za doznakom sredstava uz koje su prilažu kopije računa, a planiranje na temelju dostavljenih prijava. Obrazac prijave sadrži opis projekta (podnositelj zahtjeva, organizator, naziv i datum održavanja) i izvore financiranja (zatražena financijska sredstva, ukupno potrebna sredstva te plan troškova po aktivnostima i financijskim sredstvima). U većini dostavljenih prijava nisu navedeni ciljevi manifestacije ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih kriterija kao što su broj gostiju, broj izlagača, povećanje prihoda u ugostiteljstvu i slično. Bez jasno postavljenih mjerljivih ciljeva, otežano je praćenje ostvarenja. Osim toga, Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i mjerila na temelju kojih donosi odluku koje će manifestacije sufinancirati i u kojim iznosima.

Državni ured za reviziju predlaže da Turistička zajednica utvrdi kriterije i mjerila za ocjenu i odabir manifestacija koje će sufinancirati. Predlaže od turističkih zajednica gradova i općina zatražiti da za svaku prijavljenu manifestaciju ili projekt utvrde mjerljive ciljeve koji se manifestacijom ili projektom planiraju ostvariti, kako bi se moglo pratiti njihovo ostvarenje.

5.2. *Turistička zajednica prihvaća prijedloge Državnog ureda vezanih uz programe i projekte te će postupiti prema danim prijedlozima.*

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

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategiju razvoja turizma Županije i Županijsku razvojnu strategiju.

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

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda podržavanjem i sufinanciranjem brojnih kulturnih, zabavnih, sportskih i ostalih manifestacija na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije u segmentu ciklo-turizma te izradi novih tematskih putova i paket aranžmana
- razvoj turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu (sajmovi)
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma (osnovan prvi turistički klaster Lonjsko polje, održavani seminari)
- promociju turističke destinacije na razini Županije (web stranice, web video portali, samostalno i udruženo oglašavanje, tiskanje brošura)
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Godišnjim programima rada Turistička zajednica je planirala aktivnosti, ciljeve i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, a polugodišnje i godišnje izvještavala o njihovom ostvarenju. Prema izvješću za 2012. obavila je većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti, ali za sufinanciranje manifestacija koje organiziraju općine i gradovi nema utvrđene kriterije i mjerila na temelju kojih donosi odluku koje će manifestacije sufinancirati i u kojim iznosima. Također, za većinu manifestacija nisu utvrđeni ciljevi ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih kriterija. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, te da unutarnjim aktima treba utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će donositi odluku koje će manifestacije sufinancirati i u kojim iznosima. Također se za svaku prijavljenu manifestaciju ili projekt trebaju utvrditi ciljevi i pokazatelji za praćenje ostvarenja, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi i ocijeniti jesu li i ostvareni.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno učinkovita u trošenju sredstava, iako je najveći dio sredstva korišten u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Na ocjenu su utjecale činjenice da se za studijsko putovanje, organizirano za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora ne može sa sigurnošću potvrditi je li bilo u svrhu unapređenja turističke djelatnosti Županije, te da dio poslovnog prostora za koji Turistička zajednica plaća zakupninu i troškove korištenja (struja, voda, odvoz smeća i komunalna naknada) koristi Županija bez naknade. Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica javnim sredstvima treba upravljati odgovorno i ekonomično u skladu sa svrhom poslovanja, te da korištenje poslovnog prostora i troškova koji nastaju njegovim korištenjem treba regulirati ugovorom ili sporazumom.

III. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2003. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na studijsko putovanje i objavu zaključenog ugovora o javnoj nabavi, ponovljene su i u 2012.
 - Studijsko putovanje u Njemačku (Dvorci Bavarske) na koje se odnose rashodi u iznosu 36.655,00 kn, je organizirano za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Turističke Zajednice. Iz dokumentacije se ne može potvrditi je li navedeno putovanje imalo karakteristike studijskog putovanja, te je li bilo u svrhu unapređenja turističke djelatnosti Županije, odnosno opravdano. (točka 3. Nalaza)
 - Za poslovni prostor (tri sobe, kuhinja, terasa i pomoćne prostorije) Turistička zajednica je u 2012. platila zakupninu u iznosu 56.574,00 kn. Dio poslovnog prostora (jedna i pol soba i zajedničke prostorije) koristi Županija (Upravni odjel za malo i srednje poduzetništvo, turizam i infrastrukturu) bez naknade. Također, Turistička zajednica podmiruje troškove struje, vode, odvoza smeća i komunalnu naknadu, koji u 2012. iznose 9.419,00 kn, a zaposlenik Turističke zajednice obavlja domarske poslove za cjelokupni poslovni prostor. Županija plaća svoje troškove telefona, faksa i interneta, te troškove potrošnog materijala za čišćenje i održavanje za ukupni poslovni prostor. (točka 3. Nalaza)
 - Obavijest o zaključenom ugovoru za nabavu u iznosu 180.000,00 kn za provedeni pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, poslana je na objavu koncem ožujka 2013., odnosno sa zakašnjenjem od 270 dana. (točka 4. 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 1996. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2014.), je direktor Turističkog ureda Ivor Stanivuković. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.191.199,00 kn, rashodi u iznosu 2.431.212,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 240.013,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 256.171,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 16.158,00 kn.

Prihodi su ostvareni od donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma) u iznosu 1.936.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 198.578,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 50.448,00 kn, te od prodaje roba i pružanja usluga, imovine i drugih izvora u iznosu 6.173,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.680.101,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 401.884,00 kn, donacije u iznosu 333.642,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.256,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 5.329,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.069.210,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 4.535,00 kn (dio naplaćen u 2013). Obveze koncem 2012. iznose 68.113,00 kn i u cijelosti su podmirene početkom 2013. Turistička zajednica je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti koji se odnose na unapređivanje postojećih i razvoj novih turističkih proizvoda na području Županije. S obzirom da nema utvrđene kriterije i mjerila na temelju kojih donosi odluku koje će manifestacije općina i gradova sufinancirati i u kojim iznosima, te da za većinu manifestacija nisu utvrđeni ciljevi ili su dani opisno bez brojčanih pokazatelja i drugih mjerljivih, Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije bila dovoljno efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti. Također nije bila dovoljno učinkovita u trošenju sredstava jer se za studijsko putovanje, organizirano za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, ne može sa sigurnošću potvrditi je li bilo u svrhu unapređenja turističke djelatnosti Županije, a dio poslovnog prostora za koji Turistička zajednica plaća zakupninu i troškove korištenja (struja, voda, odvoz smeća i komunalna naknada) koristi Županija bez naknade. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na rashode i objavu zaključenog ugovoru o javnoj nabavi, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.