



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/20-06/29

URBROJ: 613-06-21-7

Karlovac, 15. srpnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SLUNJA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2019.	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Grada Slunja (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te program rada.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (osim evidencije putnih naloga iako je u 2019. ispostavljeno 30 putnih naloga). Glavna knjiga za 2019. nije zaključena na način da se onemogućiti izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige i da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir.

Knjigovodstvene isprave (računi dobavljača, blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatanice), na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, u većini slučajeva nisu prethodno ovjerene i kontrolirane.

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 29.318,00 kn, a evidentirani su na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke, osim izvješća o obavljenim poslovima. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 127.092,00 kn, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene nabavljene robe ili obavljene usluge. Većina računa ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) i osobe koje su ugošćene te se ne može ocijeniti opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 35.131,00 kn i ugovorima o autorskom djelu u iznosu od 5.165,00 kn, kojima nije utvrđena obveza sastavljanja izvješća, odnosno specifikacija obavljenih poslova. Uz obračun naknade za obavljene poslove nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova (izvješće, odnosno specifikacija obavljenih poslova) te se ne može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.

Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice nisu likvidirani, kontrolirani i ovjereni te na isplatnicama nije navedena svrha isplate. Prilozi uz blagajničke isplatnice također nisu ovjereni.

Za obavljanje djelatnosti Turistička zajednica koristi poslovni prostor površine 66,18 m² u vlasništvu Grada. Također, za obavljanje gospodarske djelatnosti Turistička zajednica koristi javnu turističku infrastrukturu u naselju Rastoke u vlasništvu Grada. Poslovni prostor koji Turistička zajednica koristi za obavljanje djelatnosti i javna turistička infrastruktura u naselju Rastoke kojom upravlja nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Turistička zajednica je u listopadu 2019. uplatila Gradu pripadajući dio prihoda od boravišne (turističke) pristojbe ostvarenih od prosinca 2018. do kolovoza 2019. u iznosu od 78.769,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze prema Gradu za pripadajući dio prihoda od boravišne (turističke) pristojbe od rujna do prosinca 2019. u iznosu od 17.481,00 kn i razlika boravišne pristojbe za siječanj 2018. u iznosu od 3.015,00 kn te je Turistička zajednica u financijskim izvještajima za 2019. iskazala prihode veće za 17.481,00 kn (odnosno za 2018. veće za 3.015,00 kn).

Od ukupnih potraživanja koncem 2019., iskazanih u iznosu od 378.140,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu od 353.338,00 kn. Na potraživanja koja nisu naplaćena duže od tri godine odnosi se 49.185,00 kn, potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine 145.243,00 kn, a na potraživanja koja nisu naplaćena do jedne godine 183.712,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 89.341,00 kn. Turistička zajednica nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja kako ne bi nastupila zastara. Najznačajniji dio potraživanja koja nisu naplaćena više od godinu dana odnosi se na potraživanja od gospodarske djelatnosti na koju se plaća porez na dobit (od trgovačkih društava za turizam i usluge na temelju izdanih vaučera) u iznosu od 165.539,00 kn. Turistička zajednica nije provela vrijednosno usklađenje i otpis zastarjelih potraživanja, zbog čega je veća obveza plaćanja poreza na dobit, što utječe na rezultat poslovanja Turističke zajednice.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu (potraživanja za prihode poslovanja). Porezna uprava dostavila je podatke o ukupnom zaduženju, naplati i potraživanjima za turističku članarinu, prema kojima ukupna potraživanja koncem godine iznose 26.646,00 kn, od čega se na potraživanja Turističke zajednice odnosi 16.021,00 kn. Prema podacima iz sustava eVisitor potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu (pripadajući dio prihoda Turističke zajednice) iznose 8.175,00 kn.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Statutom ili drugim općim aktom Turističke zajednice nije propisan način osnivanja povjerenstva za popis imovine i obveza. Popisom imovine nisu obuhvaćena potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu, obveze prema Gradu za pripadajući dio ostvarenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe te tuđa imovina dobivena na korištenje ili upravljanje (poslovni prostor u kojem Turistička zajednica obavlja gospodarsku djelatnost i javna turistička infrastruktura u naselju Rastoke). Popisne liste za potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima ne sadrže pojedinačnu vrijednost po vrsti i novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza prema popisnim listama. S obzirom na navedeno, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nije provedeno te nije ostvarena svrha popisa. (točka 4. Nalaza)

- Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ukupni rashodi evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 2.366.540,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 2.365.530,00 kn. U glavnoj knjizi su na računima obveza evidentirane preplate poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 13.454,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za navedene poreze u iznosu od 13.454,00 kn. Nadalje, u glavnoj knjizi evidentiran je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.136.316,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su vlastiti izvori u iznosu od 784.318,00 kn i višak prihoda za 2019., koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu od 351.998,00 kn. Turistička zajednica nije u financijskim izvještajima iskazala podatke istovjetne podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. iskazan je višak prihoda za 2019. u iznosu od 376.581,00 kn, obveza poreza na dobit u iznosu od 24.583,00 kn i višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu od 351.998,00 kn. U prethodnoj godini iskazan je višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu od 203.518,00 kn, koji u tekućoj godini nije iskazan kao preneseni višak iz prethodne godine, nego kao izvori vlasništva. Skupština Turističke zajednice nije razmatrala ni prihvatila financijske izvještaje za 2019. niti je donijela odluku o raspodjeli rezultata poslovanja.

Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance te Izvještaja o prihodima i rashodima ni razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, znatno više u odnosu na 2018. ostvareni su rashodi za materijal i sirovine za 350,6 %, računalne usluge za 96,1 % i zaposlene za 26,9 %).

Nadalje, Bilješke uz Bilancu također ne sadrže ni pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. (točka 5. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Turističke zajednice za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Turistička zajednica je za 2019. donijela Program rada i Financijski plan. Program rada sadrži planirane aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti. Donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana, u travnju i prosincu 2019. U navedenim izmjenama i dopunama Financijskog plana izmijenjeni su rashodi za programske aktivnosti, od pojedinih aktivnosti se u cijelosti odustalo, a planirane su i nove aktivnosti. Izmjene i dopune Programa rada tijekom 2019. nisu donesene te planirane aktivnosti u Programu rada nisu usklađene s aktivnostima planiranima u izmjenama i dopunama Financijskog plana. Nadalje, iako su zadnje Izmjene i dopune Financijskog plana donesene u prosincu 2019., ostvareni ukupni rashodi u iznosu od 2.365.530,00 kn manji su za 28,0 % od planiranih, što je značajno odstupanje. Programom rada, Financijskim planom te izmjenama i dopunama Financijskog plana rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi ni poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Godišnje financijsko izvješće (koje se sastoji od Izvješća o radu i Financijskog izvješća) za 2019. ne sadrži obrazloženje odstupanja ostvarenja u odnosu na plan te analizu i ocjenu izvršenja programa. (točka 3. Nalaza)

Obveze Turističke zajednice

Turistička zajednica obvezna je pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i razvoja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada Slunja (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 1996. (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20). U Registar neprofitnih organizacija upisana je u ožujku 2010. Sjedište je Ulica braće Radić 7, Slunj.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta, koeficijentima i osnovici za obračun plaća, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice, Pravilnik o materijalnim i drugim pravima zaposlenika te poslovnicu o radu Skupštine i Nadzornog odbora.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su: promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašivača; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od Grada; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; izrada strateških i razvojnih planova turizma; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture; redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i slično; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova vezanih za turističku ponudu; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje te druge zadaće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od obavljanja gospodarske djelatnosti (od prodaje ulaznica za grupne posjete u naselju Rastoke), turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe, donacije iz gradskog proračuna i od trgovačkih društava, doznake Hrvatske turističke zajednice te drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće i predsjednik, a do donošenja novog Statuta (rujan 2020.) i Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je u primjeni od 1. siječnja 2020., tijelo Turističke zajednice bio je i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i čini je 15 predstavnika fizičkih i pravnih osoba, članova Turističke zajednice s područja Grada, razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Skupština donosi Statut, Poslovnik o radu Skupštine, bira i razrješava članove Turističkog vijeća, donosi godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice, donosi odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, prihvaća godišnja izvješća te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Skupština pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine Turističke zajednice. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u srpnju i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo odgovorno Skupštini Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, razmatra izvješće direktora o njegovu radu i obvezno donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju navedenog izvješća te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice. Turističko vijeće pravovaljano odlučuje ako sjednici prisustvuje više od polovice članova vijeća. U 2019. održane su četiri sjednice Turističkog vijeća (u ožujku, travnju, studenome i prosincu).

Predsjednik Turističke zajednice, koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice, predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i programom rada, brine se o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove. U 2019. te do svibnja 2021. predsjednik je gradonačelnik Grada, Jure Katić, a od svibnja 2021. Mirjana Puškarić.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice, a rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor. Turistički ured provodi zadatke utvrđene programom rada Turističke zajednice, obavlja stručne i administrativne poslove u vezi s pripremanjem sjednica tijela Turističke zajednice te izradom i izvršavanjem akata tijela Turističke zajednice. Obavlja pravne, financijske i knjigovodstvene poslove, kadrovske i opće poslove, vodi evidencije i statističke podatke utvrđene propisima i unutarnjim aktima Turističke zajednice te obavlja i druge poslove za potrebe tijela Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda, koji je odgovoran za poslovanje Turističke zajednice u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.), je Dragan Smrzlić, dipl. oec.

Turistička zajednica upisana je u Registar obveznika poreza na dobit za obavljanje gospodarske djelatnosti (prodaje ulaznica za grupne posjete u naselju Rastoke) od 2015., u skladu s odredbom članka 2. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Koncem 2019. Turistička zajednica imala je devet zaposlenika, od kojih je jedan na određeno vrijeme.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u listopadu 2018. donijela Program rada i Financijski plan za 2019. Program rada sadrži ciljeve, pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za izvršenje pojedinih planiranih zadataka. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana, u travnju i prosincu 2019. Program rada i Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. dostavljeni su Turističkoj zajednici Karlovačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije).

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 3.588.565,00 kn, rashodi u iznosu od 3.585.238,00 kn i višak prihoda u iznosu od 3.327,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz prosinca 2019.) planirani su prihodi u iznosu od 3.652.973,00 kn (uključen višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 445.473,00 kn), rashodi u iznosu od 3.287.613,00 kn i višak prihoda u iznosu od 365.360,00 kn. Planirani prihodi (bez viška prihoda iz prethodne godine) odnose se na prihode od obavljanja gospodarske djelatnosti (od prodaje ulaznica za grupne posjete u naselju Rastoke) u iznosu od 2.050.000,00 kuna (56,1 % ukupno planiranih prihoda), prihode iz proračuna Grada u iznosu od 445.500,00 kn (12,2 %), prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 320.000,00 kn, prihode od projekta Vodene tajne Slunja sufinanciran sredstvima fondova Europske unije u iznosu od 252.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 140.000,00 kn. Planirani su rashodi za dizajn vrijednosti u iznosu od 2.504.613,00 kn, administrativni rashodi (za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice) u iznosu od 447.000,00 kn, prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 96.000,00 kn, rashodi za komunikaciju vrijednosti u iznosu od 77.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu od 60.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 58.000,00 kn te interni marketing u iznosu od 45.000,00 kn. Financijskim planom te izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nego prema programskim aktivnostima.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u ožujku 2020. donijela Godišnje financijsko izvješće za 2019. (koje se sastoji od Izvješća o radu i Financijskog izvješća), koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Za gospodarsku djelatnost koju obavlja Turistička zajednica (prodaja ulaznica za grupne posjete u naselju Rastoke) sastavljen je obrazac Prijava poreza na dobit za 2019. i dostavljen je Poreznoj upravi u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.742.111,00 kn, što je 494.600,00 kn ili 22,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodne godine) manji za 465.389,00 kn ili 14,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.665.409,00	1.713.382,00	102,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	75.504,00	73.788,00	97,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	322.731,00	326.170,00	101,1
4.	Prihodi od imovine	51,00	111,00	217,6
4.1.	Prihodi od financijske imovine	51,00	111,00	217,6
5.	Prihodi od donacija	183.816,00	628.660,00	342,0
	Ukupni prihodi	2.247.511,00	2.742.111,00	122,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.713.382,00 kn ili 62,5 % i prihodi od donacija u iznosu od 628.660,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od članarina i članskih doprinosa, po posebnim propisima i od imovine) iznose 400.069,00 kn i imaju udjel od 14,6 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 1.713.382,00 kn odnose se na prihode od obavljanja gospodarske djelatnosti, odnosno prodaje ulaznica za grupne posjete u naselju Rastoke. Ostvareni su na temelju zaključenog ugovora s Gradom o ustupanju na upravljanje javne turističke infrastrukture u naselju Rastoke u prosincu 2015. na rok od pet godina. Ugovorom su utvrđene javnoprometne površine koje čine javnu turističku infrastrukturu te prava upravljanja, određivanje uvjeta i načina korištenja infrastrukture, postavljanje kontrolnih i naplatnih mjesta te uvođenje i prodaja ulaznica posjetiteljima. Obveze Turističke zajednice su korištenje javne infrastrukture organizirati na način da se istodobno ne onemogući njezino korištenje za druge redovite i uobičajene namjene, infrastrukturu činiti dostupnom javnosti pod jednakim uvjetima uz posebno uvažavanje prava i potreba lokalnog stanovništva, upravljati infrastrukturom pažnjom dobrog gospodara, o svim aktivnostima redovito izvješćivati nadležna tijela Grada, sredstva ostvarena od upravljanja koristiti za potrebe organiziranja poslova upravljanja, ostvarenu dobit uložiti u lokalitet na temelju programa kojim će se urediti namjena i način trošenja sredstava za koji je potrebna suglasnost gradonačelnika, izvješće o ostvarenim prihodima i njihovu utrošku dostaviti Gradu uz financijska izvješća, upravljanje turističkom infrastrukturom urediti unutarnjim aktima za koje je potrebna suglasnost gradonačelnika te o rezultatima upravljanja izvijestiti Gradsko vijeće Grada najkasnije do kraja svake kalendarske godine. Turističko vijeće donijelo je Pravila posjećivanja u naselju Rastoke, kojima je utvrđena površina, cjenik za grupne posjete, pravila ponašanja, pravci kretanja, ulaz i izlaz, prodajna mjesta te način ostvarivanja popusta. Cjenikom za grupne posjete za 2019. utvrđena je cijena ulaznica po osobi, i to: za odrasle osobe 30,00 kn, za studente, umirovljenike i djecu od 7 do 18 godina 20,00 kn te za školske ekskurzije i izlete za osnovne i srednje škole 12,00 kn. Grupom se smatra organizirani dolazak od minimalno devet osoba.

U cijenu ulaznice uključen je posjet mlinu za koji je s obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvom zaključen sporazum o suradnji. Tijekom 2019. ostvareno je 86 518 posjeta u tri kategorije, odraslih je bilo 71 437, umirovljenika, studenata i djece 12 092 te školskih grupa 64, odnosno 2 989 osoba. Prodaja ulaznica obavlja se na dva prodajna mjesta, tijekom cijele godine. Turistička zajednica je u siječnju 2020. sastavila godišnje izvješće o radu sustava korištenja javne turističke infrastrukture za 2019., koje je Gradsko vijeće Grada prihvatilo u lipnju 2020. U spomenutom izvješću iskazani su prihodi od prodaje ulaznica u iznosu od 2.020.032,00 kn, rashodi vezani za pružanje navedene usluge u iznosu od 2.116.772,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 96.740,00 kn. Prema Prijavi poreza na dobit za 2019. ostvarena je dobit nakon oporezivanja u iznosu od 171.136,00 kn. Programom namjene i načina trošenja dobiti ostvarene naplatom korištenja javne turističke infrastrukture, za koji je suglasnost dao gradonačelnik Grada u prosincu 2020., raspoređena je dobit za 2019. u iznosu od 204.858,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 73.788,00 kn odnose se na prihode od turističke članarine. Turistička članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel od 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području grada imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. Turistička zajednica je u 2019. imala 309 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o razredu mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava, koja na traženje Turističke zajednice nije dostavila podatke o obveznicima uplate i potraživanjima za turističku članarinu.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 326.170,00 kn odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po osobi i ostvarenom noćenju, odnosno u paušalnom iznosu po krevetu i kamp-jedinici, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne (turističke) pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 16/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), naselje Slunj razvrstano je u B razred, naselje Rastoke u C razred i preostalo područje Grada u D razred. Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti.

Prema podacima iz eVisitora, u 2019. je na festivalskom prostoru ostvareno 44 807 noćenja, u privatnom smještaju 39 993 noćenja, hotelima 36 211 i kampovima 4 258 noćenja, što je ukupno 125 269 noćenja ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe u 2019. banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu (za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja na temelju odredaba Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Narodne novine 71/10) i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice (za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.), dostavlja 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana, i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 13.033,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 8.175,00 kn). U skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i članka 21. Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., Turistička zajednica je Gradu doznačila 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe za razdoblje od prosinca 2018. do kolovoza 2019. u iznosu od 78.769,00 kn. Grad je donio Program korištenja namjenskih prihoda proračuna u 2019., kojim je planirano sredstva od boravišne (turističke) pristojbe utrošiti za realizaciju projekata za unaprjeđenje boravka turista.

Prihodi od donacija u iznosu od 628.660,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu od 586.660,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 30.000,00 kn, trgovačkih društava u iznosu od 6.500,00 kn i ostalih pravnih osoba u iznosu od 5.500,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Grada odnose se na kapitalne donacije (nabavu montažne pozornice) u iznosu od 278.500,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 167.000,00 kn te za projekt Vodene tajne Slunja financiran sredstvima Europske unije u iznosu od 141.160,00 kn. Turistička zajednica dostavila je Gradu dokumentaciju o namjenskom korištenju sredstava iz proračuna Grada, a izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nije dostavila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.365.530,00 kn, što je 361.066,00 kn ili 18,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 922.083,00 kn ili 28,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	823.734,00	1.045.012,00	126,9
2.	Materijalni rashodi	893.837,00	1.042.918,00	116,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	21.056,00	47.578,00	226,0
2.2.	Rashodi za usluge	683.434,00	720.993,00	105,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	78.310,00	137.213,00	175,2
2.4.	Drugi materijalni rashodi	111.037,00	137.134,00	123,5
3.	Rashodi amortizacije	87.039,00	128.612,00	147,8
4.	Financijski rashodi	25.628,00	26.397,00	103,0
5.	Donacije	25.000,00	32.657,00	130,6
6.	Drugi rashodi	149.226,00	89.934,00	60,3
	Ukupni rashodi	2.004.464,00	2.365.530,00	118,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.247.511,00	2.742.111,00	122,0
	Višak prihoda	243.047,00	376.581,00	154,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 1.045.012,00 kn ili 44,2 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.042.918,00 kn ili 44,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 277.600,00 kn i imaju udjel od 11,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.045.012,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 850.663,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 139.350,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 54.999,00 kn (odnose se na nagrade za dobre rezultate poslovanja u iznosu od 18.500,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 12.500,00 kn, božićnice u iznosu od 11.250,00 kn, otpremninu u iznosu od 8.349,00 kn, naknade za topli obrok u iznosu od 3.200,00 kn i dar za djecu u iznosu od 1.200,00 kn). Najviša isplaćena brutoplaća u 2019. iznosila je 18.651,00 kn, a neto 12.671,00 kn, dok je najniža isplaćena brutoplaća iznosila 4.094,00 kn, a neto 3.275,00 kn. Visina plaće i materijalna prava zaposlenika propisani su Pravilnikom o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta, koeficijentima i osnovici za obračun plaća, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice, Pravilnikom o materijalnim i drugim pravima zaposlenika u Turističkoj zajednici te ugovorima o radu. Na isplaćene plaće i druge rashode za zaposlene obračunane su sve zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.042.918,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 720.993,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 137.213,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu od 137.134,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 47.578,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 720.993,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 263.197,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji rashodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora o djelu s redovitim studentima u iznosu od 125.449,00 kn, rashodi za usluge brendiranja Grada i naselja Rastoke te razvoj suvenira u iznosu od 50.000,00 kn, edukacije za biciklističke vodiče u iznosu od 37.527,00 kn i rashodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu od 35.131,00 kn), ostale usluge u iznosu od 235.362,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge prezentacije rada mlina grupnim posjetiteljima ostvarene na temelju Sporazuma o suradnji s obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvom u iznosu od 97.630,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 54.868,00 kn te organizacija biciklističke utrke CRO Race 2019. u iznosu od 50.000,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 97.937,00 kn, zakup poslovnog prostora i najam opreme u iznosu od 36.311,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 34.706,00 kn, usluge pošte i telefona u iznosu od 27.692,00 kn, računalne usluge u iznosu od 16.607,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja (popravak krova na nadstrešnici, servis rashladne opreme, izrada i montaža šahta) u iznosu od 9.181,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 128.612,00 kn i odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu nabavljenu nakon 2008. Primijenjene su stope za obračun amortizacije propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 26.397,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 26.093,00 kn.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 32.657,00 kn i u najznačajnijem dijelu odnose se na dodijeljena sredstva na temelju Javnog poziva za kandidiranje manifestacija za dodjelu potpora iz programa Potpore za turističke manifestacije u 2019. u ukupnom iznosu od 30.000,00 kn. Sredstva su korisnicima doznačena na temelju Programa rada za 2019., a provodi se i kontrola njihova namjenskog korištenja.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 89.934,00 kn odnose se na prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu u iznosu od 78.769,00 kn i povrat neiskorištenih sredstava Turističkoj zajednici Županije prema ugovoru o udruženom oglašavanju iz 2018. u iznosu od 11.165,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 376.581,00 kn, obveza poreza na dobit po obračunu iznosi 24.583,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 351.998,00 kn (preneseni višak prihoda iz prethodne godine nije iskazan).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.365.035,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	181.676,00	483.333,00	266,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	21.559,00	7.824,00	36,3
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	160.117,00	475.509,00	297,0
2.	Financijska imovina	790.244,00	881.702,00	111,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	457.677,00	500.522,00	109,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	19.512,00	37.414,00	191,7
2.3.	Potraživanja za prihode	309.538,00	340.726,00	110,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.517,00	3.040,00	86,4
	Ukupno imovina	971.920,00	1.365.035,00	140,4
3.	Obveze	194.881,00	228.719,00	117,4
3.1.	Obveze za rashode	193.672,00	227.510,00	117,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	1.209,00	1.209,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	777.039,00	1.136.316,00	146,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	971.920,00	1.365.035,00	140,4

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 483.333,00 kn odnosi se na montažnu pozornicu s ceradom u iznosu od 250.853,00 kn, drvenu kućicu i sjenice u iznosu od 93.017,00 kn, opremu (računala i računalnu opremu, uredski namještaj, klimatizacijske uređaje, scensku rasvjetu, reklamne panoe, infoploče, cikloturističke znakove, inoks kotao te klupe i stolove) u iznosu od 85.421,00 kn, službeno kombi vozilo i motocikl u iznosu od 33.716,00 kn, računalne programe u iznosu od 12.502,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (uređenje poslovnog prostora u vlasništvu Grada, na temelju ugovora o zakupu na rok od pet godina) u iznosu od 7.375,00 kn i elaborat turističke signalizacije u iznosu od 449,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine veća je za 301.657,00 kn ili 166,0 %, najvećim dijelom zbog nabave montažnih objekata i opreme (montažne pozornice s ceradom, sjenica, klupa i stolova te scenske rasvjete) za obavljanje gospodarske djelatnosti upravljanja javnom turističkom infrastrukturom u naselju Rastoke.

Financijska imovina u iznosu od 881.702,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 500.522,00 kn, potraživanja (za prihode i od zaposlenih te za više plaćene poreze na dobit i dodanu vrijednost) u iznosu od 378.140,00 kn i rashode budućih razdoblja (razmjerni dio rashoda za premiju osiguranja službenog vozila) u iznosu od 3.040,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, potraživanja su veća za 49.090,00 kn ili 14,9 %. Odnose se na potraživanja (za prihode) od kupaca za prodane ulaznice u naselju Rastoke u iznosu od 340.726,00 kn, potraživanja za plaćene predujmove u 2015. i 2016. u iznosu od 14.813,00 kn, više plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 12.132,00 kn, naknade bolovanja u iznosu od 5.012,00 kn, više plaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu od 3.026,00 kn, više plaćene doprinose i porez na dohodak po ugovorima o djelu u iznosu od 1.327,00 kn te pogrešne uplate u iznosu od 1.104,00 kn.

Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 353.338,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) naplaćena su u iznosu od 89.341,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 228.719,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 33.838,00 kn ili 17,4 %. Odnose se na ostale obveze u iznosu od 85.312,00 kn, obveze za zaposlene (plaća za prosinac) u iznosu od 77.212,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 64.986,00 kn i na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 1.209,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu od 33.027,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 182.010,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 1.136.316,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu od 784.318,00 kn i višak prihoda za 2019. koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu od 351.998,00 kn.

Program rada

U kolovozu 2018. izrađena je Analiza stanja i strategija razvoja turizma Karlovačke županije do 2025., a Grad je u 2017. donio Krovni interpretacijski plan do 2019. te Studiju razvoja turizma na području značajnog krajobraza Slunjčica za razdoblje od 2010. do 2021.

Programom rada za 2019., koji je dostavljen Turističkoj zajednici Županije, utvrđene su programske aktivnosti i financijska sredstva za ostvarenje dijela programskih aktivnosti. Program rada oblikovan je u programsku područja, i to: dizajn vrijednosti (upravljanje javnom turističkom infrastrukturom u naselju Rastoke, projekt Vodene tajne Slunja sufinanciran sredstvima Europske unije, razne manifestacije te poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada), administrativni poslovi odnosno rad Turističkog ureda, komunikacija vrijednosti (oglašavanje i upravljanje mrežnim stranicama, brošure i tiskani materijali, suvenir, promotivni materijal, tisak, televizija, radio), interni marketing (edukacija zaposlenika Turističkog ureda, javnog i privatnog sektora te koordinacija subjekata uključenih u turistički promet), distribucija i prodaja vrijednosti (nastupi na sajmovima i sudjelovanje u projektu 365 Hrvatska i Slunj – najgostoljubiviji Grad) te izrada multimedijских materijala – dokumentarnog i reklamnog filma o Rastokama. Programom rada planirana financijska sredstva (u iznosu od 3.466.238,00 kn) za provedbu programskih aktivnosti nisu usklađena i ne sadrže poveznicu s Financijskim planom (kojim su rashodi planirani u iznosu od 3.585.238,00 kn). Nadalje, tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana, a Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2019., za provedbu programskih aktivnosti, planirani su rashodi u iznosu od 3.287.613,00 kn. S obzirom na to da izmjene i dopune Programa rada nisu donesene, programske aktivnosti i financijska sredstva za njihovo ostvarenje nisu usklađeni s izmjenama i dopunama Financijskog plana.

Prema Godišnjem financijskom izvješću za 2019. (koje se sastoji od Izvješća o radu i Financijskog izvješća), rashodi za programske aktivnosti ostvareni su u iznosu od 3.092.054,00 kn. Značajniji se odnose na upravljanje javnom turističkom infrastrukturom u naselju Rastoke ostvareni u iznosu od 1.490.302,00 kn (80.148,00 kn ili 5,1 % manje), manifestacije ostvarene u iznosu od 502.974,00 kn (63.526,00 kn ili 11,2 % manje) i projekt Vodene tajne Slunja sufinanciran sredstvima Europske unije ostvaren u iznosu od 362.573,00 kn (3.090,00 kn ili 0,8 % manje od planiranih Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2019.).

S obzirom na to da Turistička zajednica u glavnoj knjizi ne raščlanjuje rashode prema programskim aktivnostima, odnosno rashodi nisu povezani s aktivnostima navedenim u Programu rada i Financijskom planu te njegovim izmjenama i dopunama, navedeno onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda prema programskim aktivnostima.

Upravljanje javnom turističkom infrastrukturom u naselju Rastoke je gospodarska djelatnost kojom Turistička zajednica ostvaruje prihode od prodaje ulaznica i financira rashode za potrebe upravljanja sustavom (plaće zaposlenika, održavanje, promotivne aktivnosti i razne usluge). Navedenu djelatnost Turistička zajednica obavlja na temelju ugovora zaključenog s Gradom u 2015. Obveze Turističke zajednice su korištenje javne infrastrukture organizirati na način da se istodobno ne onemogući njezino korištenje za druge redovite i uobičajene namjene, infrastrukturu činiti dostupnom javnosti pod jednakim uvjetima uz posebno uvažavanje prava i potreba lokalnog stanovništva, upravljati infrastrukturom pažnjom dobrog gospodara, a sredstva ostvarena od upravljanja koristiti za potrebe organiziranja poslova upravljanja. Turističko vijeće donijelo je Pravila posjećivanja u naselju Rastoke, kojima je utvrđena površina, cjenik za grupne posjete, pravila ponašanja, pravci kretanja, ulaz i izlaz te prodajna mjesta. Prema Godišnjem financijskom izvješću, za navedenu programsku aktivnost ostvareni su rashodi (za plaće zaposlenika, porez na dodanu vrijednost, materijalne troškove, usluge održavanja javnoprometnih površina i opreme u naselju Rastoke, usluge promidžbe, komunalne usluge, zakup kemijskih WC-a, nabavu računalne opreme, promotivne aktivnosti te druge usluge) u iznosu od 1.490.302,00 kn.

Rashodi za manifestacije ostvareni u iznosu od 502.974,00 kn odnose se na organizaciju raznih kulturno-zabavnih i sportskih manifestacija u suradnji s udrugama građana na području Grada (tradicionalni Izložbeni korzo, dvije biciklijade, igre na vodi, fotofestival i izložbu na otvorenom, proslave Praznika rada na Rastokama i adventa te sponzorstva za manifestacije u organizaciji udruga građana).

Za projekt Vodene tajne Slunja nositelj projekta je Grad, a partneri na projektu su Turistička zajednica i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Karlovačke županije Natura Viva. Ugovor o sufinanciranju zaključen je u 2018. na temelju Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, kojim se provodi kohezijska politika Europske unije i pridonosi cilju Ulaganje za rast i radna mjesta kroz poticanje ulaganja u infrastrukturne investicije (u područjima prometa, energetike, zaštite okoliša, ICT-a) u razdoblju od 2014. do 2021. Razdoblje provedbe projekta Vodene tajne Slunja je od 2018. do 2022., a ukupna vrijednost projekta iznosi 23.082.629,00 kn. Ukupno prihvatljivi troškovi projekta iznose 22.480.127,00 kn, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 1.536.501,00 kn. Iz sredstava Europske unije sufinancira se 85,0 % ukupno prihvatljivih troškova. Planirano je opremanje infocentara, izrada i postavljanje sjenica, nabava i postavljanje koševa za smeće, definiranje programa i tura za vođenje cikloturista, razvoj sadržaja QR kodova za potrebe interpretacije sadržaja, izrada i tisak promotivnog letka te plaće za projektni tim. U 2019. su rashodi za projekt Vodene tajne Slunja ostvareni u iznosu od 362.573,00 kn, a odnose se na izradu i postavljanje sjenica u iznosu od 141.313,00 kn, plaće zaposlenika u iznosu od 90.748,00 kn, postavljanje koševa za smeće u iznosu od 74.512,00 kn te definiranje programa i tura za vođenje cikloturista i razvoj sadržaja QR kodova za potrebe interpretacije sadržaja u iznosu od 56.000,00 kn.

Prema podacima iz eVisitora u 2019. je ostvareno 59 926 turističkih dolazaka (0,03 % manje u odnosu na prethodnu godinu) te 125 269 noćenja (3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019. na strane goste odnosi se 92,1 %, a na domaće 7,9 %.

Turistička zajednica donijela je Godišnje izvješće o radu Sustava korištenja javne turističke infrastrukture u naselju Rastoke (obavljanja gospodarske djelatnosti), prema kojem je u 2018. prodano 89 399 ulaznica, a u 2019. prodano je 86 518 ulaznica, što je 2 881 ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Turistička zajednica je u 2019. ostvarila propisane zadaće vezane za promoviranje turističke destinacije na razini Grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude. Bila je učinkovita u promicanju i unaprjeđenju suradnje s Gradom u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista. U okviru donesenog Programa rada sudjelovala je u uređenju Grada, upravljanju sustavom javne turističke infrastrukture u naselju Rastoke, organizirala, suorganizirala ili financijski pomagala brojne manifestacije na području Grada s naglaskom na sportskim i kulturnim manifestacijama u cilju poboljšanja turističkih rezultata tijekom cijele godine. Ostvarena je suradnja s javnim i privatnim poslovnim subjektima u cilju podizanja kvalitete turističke ponude destinacije. Turistička zajednica surađivala je s Gradom pri dogovaranju zajedničkog korištenja sredstava boravišne (turističke) pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista te drugih pitanja vezanih za razvoj turizma, s obzirom na to da Grad vodi brigu o osiguranju uvjeta za razvoj turizma.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 4. studenoga 2020. do 15. srpnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- 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 i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
4. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18)
5. Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18 i 1/19).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.

5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o visini, načinu plaćanja i raspodjeli turističke pristojbe za čarterska plovila, brodove za višednevna kružna putovanja i osobe koje borave na plovilu (nautičari) te način plaćanja turističke pristojbe za brodove na kružnom putovanju u međunarodnom pomorskom prometu i međunarodnom prometu na unutarnjim vodama (Narodne novine 73/20)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
11. Statut (studenj 2010. i svibanj 2019.)
12. Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta, koeficijentima i osnovici za obračun plaća, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice (travanj 2015. te izmjene i dopune iz veljače i listopada 2016., ožujka i prosinca 2017., kolovoza 2018. i ožujka 2019.)
13. Pravilnik o materijalnim i drugim pravima zaposlenika u Turističkoj zajednici (travanj 2015.)
14. Program rada i Financijski plan za 2019.
15. Izvješće o radu i Financijsko izvješće za 2019.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i/ili s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima od pružanja usluga (obavljanja gospodarske djelatnosti prodaje ulaznica za grupne posjete u naselju Rastoke), prihodima iz proračuna, turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada zaposlenima, ulaznim računima te obračunom poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit za gospodarsku djelatnost upravljanja javnom turističkom infrastrukturom u naselju Rastoke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, program rada i izvješćivanje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te rashode.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Turistička zajednica nije na mrežnim stranicama objavila informacije propisane odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. Prema navedenoj odredbi, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, registre i baze podataka, informacije o uslugama, izvore financiranja, financijski plan, izvješća o ostvarenju financijskog plana, izvješća o dodijeljenim donacijama, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zaključke sa službenih sjednica i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te drugo.

Turistička zajednica je na svojim mrežnim stranicama objavila važnije dokumente (Statut, Program rada, Financijski plan te Izvješće o izvršenju rada i financijskog plana za 2019.), dok zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zaključke sa službenih sjednica i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa nije objavila. Također, odredbama članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisano je da je rad turističkih zajednica javan, a osigurava se i ostvaruje na način propisan ovim Zakonom i statutom turističke zajednice. Odredbama članka 69. Statuta (iz studenoga 2010.) i članka 63. Statuta (iz rujna 2020.), propisano je da se javnost rada Turističke zajednice osigurava i ostvaruje dostavom pisanih materijala i putem sjednica tijela za članove Turističke zajednice, objavom na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama, putem elektroničkih medija, sredstava javnog priopćavanja ili na drugi prikladan način.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta, koeficijentima i osnovici za obračun plaća, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice, Pravilnik o materijalnim i drugim pravima zaposlenika te poslovnici o radu Skupštine i Nadzornog odbora. Prema odredbama članka 27. Statuta (iz studenoga 2010.) i članka 22. Statuta (iz rujna 2020.), Turističko vijeće, između ostalog, donosi i Poslovnik o radu Turističkog vijeća, koji Turistička zajednica do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) nije donijela.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati propisane informacije na mrežnim stranicama i osiguravati javnost rada Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama te Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također, nalaže donijeti Poslovnik o radu Turističkog vijeća u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su tijekom 2020. mrežne stranice bile u postupku izrade zbog čega nisu bile vidljive propisane informacije te će ubuduće kontinuirano objavljivati podatke propisane Zakonom o pravu na pristup informacijama.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 2. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Turistička zajednica je obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Upitnik), u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Upitnik za 2019. je sastavljen, a na 13 pitanja odgovor je negativan, od čega 12 iz područja računovodstva i jedno iz područja izvještavanja. Između ostalog, odgovoreno je da Turistička zajednica nema matematičku kontrolu ispravnosti iznosa na računima, nema potpisa ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje, isplate iz blagajne ne obavljaju se na temelju odobrenja zakonskog zastupnika, ne postoje izvještaji o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge, a o izvedenim radovima ne postoji privremena ni konačna obračunska situacija. Revizijom je utvrđeno da za potrebe ispravnog evidentiranja poslovnih događaja koji se odnose na djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi neprofitne organizacije i na gospodarsku djelatnost, nije utvrđen način raspodjele rashoda odnosno kriterij po kojem će se dijeliti zajednički rashodi, što bitno utječe na rezultat poslovanja i obračun poreza na dobit za gospodarsku djelatnost. Mjere i aktivnosti za uspostavu učinkovitog sustava financijskog upravljanja i kontrola nakon provedene samoprocjene nisu poduzete. Također, nakon popunjavanja Upitnika, zakonski zastupnik nije izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik odgovoran je za provođenje financijskih kontrola te je nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

U Turističkoj zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane za planiranje, program rada i izvješćivanje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode.

S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Turističke zajednice utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog financijskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže o popunjenom Upitniku izvijestiti Skupštinu u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2.2. Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti sustav unutarnjih kontrola kako bi se smanjili propusti u poslovanju te će izvijestiti Skupštinu o Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

3. Planiranje, program rada i izvješćivanje

3.1. Turistička zajednica je za 2019. donijela Program rada i Financijski plan. Program rada sadrži planirane aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 3.588.565,00 kn, rashodi u iznosu od 3.585.238,00 kn i višak prihoda u iznosu od 3.327,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana, u travnju i prosincu 2019. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. (iz prosinca 2019.) planirani su prihodi u iznosu od 3.652.973,00 kn (uključen višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 445.473,00 kn), rashodi u iznosu od 3.287.613,00 kn i višak prihoda u iznosu od 365.360,00 kn. U navedenim Izmjenama i dopunama Financijskog plana izmijenjeni su rashodi za programske aktivnosti, od pojedinih aktivnosti se u cijelosti odustalo, a planirane su i nove aktivnosti. Izmjene i dopune Programa rada tijekom 2019. nisu donesene te planirane aktivnosti u Programu rada nisu usklađene s aktivnostima planiranim u Izmjenama i dopunama Financijskog plana.

Nadalje, iako su zadnje Izmjene i dopune Financijskog plana donesene u prosincu 2019., ostvareni ukupni rashodi u iznosu od 2.365.530,00 kn manji su za 28,0 % od planiranih, što je značajno odstupanje. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., turistička zajednica može mijenjati i dopunjavati svoj program rada i financijski plan, a ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana, na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Odredbom članka 56. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., na jednak način je propisano postupanje vezano za donošenje izmjena i dopuna programa rada. Financijski plan, prema odredbi članka 58. spomenutog Zakona, turističke zajednice, između ostalog, dužne su sastaviti sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Prema odredbi članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza; neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem u smislu odredbi ovog članka.

Također, prema odredbi članka 5., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. S obzirom na navedeno, Turistička zajednica trebala je donijeti izmjene i dopune Programa rada za 2019. (kako bi odstupanje planiranih veličina u odnosu na ostvarene smanjila na manje od 5,0 %) te izmjene i dopune Financijskog plana za njegovu provedbu.

Planirani prihodi (bez viška prihoda iz prethodne godine) odnose se na prihode od obavljanja gospodarske djelatnosti prodaje ulaznica za grupne posjete u naselju Rastoke u iznosu od 2.050.000,00 kuna, prihode iz proračuna Grada u iznosu od 445.500,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 320.000,00 kn, prihode od projekta Vodene tajne Slunja sufinanciran sredstvima fondova Europske unije u iznosu od 252.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 140.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za dizajn vrijednosti u iznosu od 2.504.613,00 kn, administrativne rashode (za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice) u iznosu od 447.000,00 kn te prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 96.000,00 kn, rashode za komunikaciju vrijednosti u iznosu od 77.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu od 60.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 58.000,00 kn te interni marketing u iznosu od 45.000,00 kn.

Programom rada, Financijskim planom te izmjenama i dopunama Financijskog plana rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi ni poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se financijski plan sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 13. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, a obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, kako bi se osiguralo učinkovito financijsko upravljanje i kontrola nad korištenjem sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju odstupanja ostvarenja od programa rada većem od 5,0 %, odnosno u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, donositi izmjene i dopune programa rada odnosno financijskog plana po postupku kojim se donosi program rada odnosno financijski plan te sastavljati program rada i financijski plan s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

U skladu sa zadaćama utvrđenim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., aktivnosti Turističke zajednice usmjerene su na promidžbu turizma te sustavno poticanje i koordiniranje aktivnosti za poboljšanje općih uvjeta i sadržaja boravka turista na području Grada. Programom rada za 2019. utvrđeno je da će Turistička zajednica provoditi aktivnosti u skladu sa Zakonom utvrđenim zadaćama.

Prema odredbama članka 32. spomenutog Zakona, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 11. Statuta, iz studenoga 2010., jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateškog i razvojnog plana turizma na nivou grada. Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., i članka 9. Statuta, iz rujna 2020., zadaće lokalne turističke zajednice su, između ostalog, strateško i operativno planiranje razvoja turizma ili proizvoda na destinacijskoj razini te po potrebi organizacija sustava upravljanja posjetiteljima. Turistička zajednica nije izradila strateški i razvojni plan turizma na nivou Grada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje strateških dokumenata u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvješća (koje se sastoji od Izvješća o radu i Financijskog izvješća) za 2019. prihodi su ostvareni u iznosu od 3.591.647,00 kn, što je 61.326,00 kn ili 1,7 % manje od planiranih (Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2019.), rashodi su ostvareni u iznosu od 3.092.054,00 kn, što je 195.559,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih (rashodi za dizajn vrijednosti ostvareni su u iznosu od 2.357.848,00 kn, što je 146.765,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih, administrativni rashodi u iznosu od 438.192,00 kn, što je 8.808,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih te ostali rashodi u iznosu od 296.014,00 kn, što je 39.286,00 kn ili 11,7 % manje od planiranih) te višak prihoda u iznosu od 499.592,00 kn. Godišnje financijsko izvješće za 2019. ne sadrži obrazloženje odstupanja ostvarenja u odnosu na plan te analizu i ocjenu izvršenja programa.

Prema odredbi članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., 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. Prema odredbi članka 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., izvješće o izvršenju programa rada 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.

U poslovnim knjigama rashodi se ne evidentiraju prema pojedinim programskim aktivnostima, odnosno rashodi nisu povezani s aktivnostima navedenim u Financijskom planu i Programu rada, što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže donositi izvješće o izvršenju programa rada s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, preporučuje radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim u poslovnim knjigama evidentirati za koju je programsku aktivnost pojedini rashod ostvaren.

3.2. Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a većih od 5,0 % donositi planove i izvješća s propisanim podacima. Nadalje, navodi da trenutačno ne raspolaže s financijskim sredstvima potrebnim za donošenje strateških dokumenata, ali sudjeluje u donošenju dokumenata vezanih za turizam koje donosi Grad te će nakon rješavanja financijskih problema uzrokovanih pandemijom koronavirusa izvršavati zadaće propisane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju turizma. Također, navodi da će od 2021. Turistička zajednica evidentirati rashode po aktivnostima sukladno programu rada zbog mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranima, kao i sastavljati izvješće o izvršenju programa rada s propisanim podacima.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, potraživanja te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Ustrojene su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (osim evidencije putnih naloga). Glavna knjiga za 2019. nije zaključena. Prema odredbi članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogući izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim popisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na prethodno navedeni način, one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Turistička zajednica ne vodi evidenciju putnih naloga, iako je u 2019. ispostavljeno 30 putnih naloga. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezno vodi pomoćne knjige, između ostalog, i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, a pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju putnih naloga te zaključiti poslovne knjige koncem godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Knjigovodstvene isprave (računi dobavljača, blagajnički izvještaji, uplatnice i ispladne), na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, u većini slučajeva nisu prethodno ovjerene i kontrolirane. Turistička zajednica nema donesenu proceduru stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i kontrole računa i podmirivanja obveza te proceduru vođenja blagajničkog poslovanja (blagajnik, likvidator, kontrola).

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 29.317,00 kn, a odnose se na ostale rashode (cestarine, parking i zrakoplovne karte) u iznosu od 8.668,00 kn, dnevnice u iznosu od 8.585,00 kn, troškove korištenja privatnih vozila u službene svrhe u iznosu od 7.670,00 kn i naknade za smještaj u iznosu od 4.394,00 kn. Rashodi za službena putovanja evidentirani su na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke, osim izvješća s puta (o obavljenim poslovima). Prema odredbi članka 8., stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21), propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava, između ostalog, sadrži i izvješće s puta.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 127.092,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge te nabavu prehrambenih proizvoda, poklon-bonova, medalja, majica, smještaj te prijevoz. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene nabavljene robe ili obavljene usluge. Većina računa ne sadrži naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrhu ugošćivanja) i osobe koje su ugošćene te se ne može ocijeniti opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 35.131,00 kn i ugovorima o autorskom djelu u iznosu od 5.165,00 kn. Ugovori o djelu odnose se na uslugu izrade polugodišnjeg i godišnjeg obračuna za 2019. u iznosu od 19.163,00 kn, završnog obračuna za 2018. u iznosu od 11.976,00 kn te praćenje zdravstvenog stanja sudionika Festivala nordijskog hodanja, sudjelovanje u organizaciji manifestacije Tour the Slunj (oslikavanje lica te kreiranje i provedba igara za sudionike), usluge aranžiranja i dekoriranja pozornice za nastupe tijekom manifestacije Izložbeni korzo 2019. u ukupnom iznosu od 3.992,00 kn. Ugovori o autorskom djelu odnose se na ustupljena prava nad fotografijama Rastoka i Slunja za potrebe turističkog vodiča Rastoke – Slunj u iznosu od 2.729,00 kn te na izvođenje glazbenih djela tijekom održavanja manifestacije Izložbeni korzo 2019. i obilježavanja Dana državnosti u iznosu od 2.436,00 kn. Ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom djelu nije utvrđena obveza sastavljanja izvješća, odnosno specifikacija obavljenih poslova. Naknade za obavljene poslove po ugovorima o djelu i autorskom djelu obračunane su i isplaćene u ugovorenim iznosima te su plaćeni propisani porezi i doprinosi. Uz obračun naknade nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova (izvješće, odnosno specifikacija obavljenih poslova) te se ne može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Sastavljanje izvješća, odnosno specifikacija obavljenih poslova nije ugovorena.

Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice nisu likvidirani, kontrolirani i ovjereni te na isplatnicama nije navedena svrha isplate. Prilozi uz blagajničke isplatnice također nisu ovjereni.

Prema odredbama članka 8. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija, između ostalog, dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te sastavljati pisana izvješća o izvršenju svrhe putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, preporučuje donijeti pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i kontrole računa i podmirivanja obveza te vođenja blagajničkog poslovanja.

Za obavljanje djelatnosti Turistička zajednica koristi poslovni prostor površine 66,18 m² u vlasništvu Grada. Zaključen je ugovor o zakupu u 2015., na pet godina, bez zakupnine uz plaćanje režijskih troškova. Također, za obavljanje gospodarske djelatnosti, Turistička zajednica koristi javnu turističku infrastrukturu u naselju Rastoke, koja je u vlasništvu Grada, na temelju ugovora o upravljanju iz 2015., na rok od pet godina. Poslovni prostor koji Turistička zajednica koristi za obavljanje djelatnosti i javna turistička infrastruktura u naselju Rastoke kojom upravlja nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

Turistička zajednica je u listopadu 2019. uplatila Gradu pripadajući dio prihoda od boravišne (turističke) pristojbe ostvarenih od prosinca 2018. do kolovoza 2019. u iznosu od 78.769,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze prema Gradu za pripadajući dio prihoda od boravišne (turističke) pristojbe od rujna do prosinca 2019. u iznosu od 17.481,00 kn i razlika boravišne pristojbe za siječanj 2018. u iznosu od 3.015,00 kn te je Turistička zajednica u financijskim izvještajima za 2019. iskazala prihode veće za 17.481,00 kn (odnosno za 2018. veće za 3.015,00 kn). Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji se primjenjivao do 23. svibnja 2019., između ostalog, propisano je da 30,0 % sredstava turistička zajednica doznačuje gradu na području kojeg je osnovana najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec te se sredstva koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa grada i turističke zajednice grada.

Prema odredbi članka 20. Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., između ostalog, propisano je da turistička zajednica 30,0 % sredstava doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana za poboljšanje uvjeta boravka turista, a rok za uplatu sredstava općini ili gradu nije propisan. Odredbama članaka 22. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da su obveze neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati tuđu materijalnu imovinu (poslovni prostor i javnu turističku infrastrukturu) koju koristi ili njome upravlja u okviru izvanbilančnih zapisa te rashode i obveze za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe Gradu, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Zakona o turističkoj pristojbi.

– Potraživanja

Od ukupnih potraživanja (za prihode i od zaposlenih te za više plaćene poreze na dobit i dodanu vrijednost) koncem 2019., iskazanih u iznosu od 378.140,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu od 353.338,00 kn. Na potraživanja koja nisu naplaćena duže od tri godine odnosi se 49.185,00 kn, potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine 145.243,00 kn, a na potraživanja koja nisu naplaćena do jedne godine 183.712,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 89.341,00 kn. Turistička zajednica nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 78/15 i 29/18), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Najznačajniji dio potraživanja koja nisu naplaćena više od godinu dana odnosi se na potraživanja od gospodarske djelatnosti na koju se plaća porez na dobit (od trgovačkih društava za turizam i usluge na temelju izdanih vaučera) u iznosu od 165.539,00 kn. Turistička zajednica nije provela vrijednosno usklađenje i otpis zastarjelih potraživanja prema odredbama Zakona o porezu na dobit, zbog čega je veća obveza plaćanja poreza na dobit, što utječe na rezultat poslovanja Turističke zajednice. Odredbom članka 9. Zakona o porezu na dobit, utvrđeno je vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja od kupaca. Vrijednosna usklađenja na osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca priznaju se kao rashod ako je od dospjeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ona nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave. Vrijednosno usklađenje potraživanja priznaje se ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga pažnjom dobrog gospodarstvenika. Smatra se da su navedene radnje obavljene ako su potraživanja utužena ili da se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajni postupak nad dužnikom ili ako je postignuta nagodba s dužnikom, koji nije povezana osoba, prema posebnom propisu u slučaju stečaja, arbitraže ili mirenja.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu (potraživanja za prihode poslovanja).

Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava koja jednom godišnje dostavlja Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice pregled uplata i zaduženja turističke članarine te pregled obveznika za prethodnu godinu. Glavni ured Hrvatske turističke zajednice u obvezi je podatke dostaviti županijskim turističkim zajednicama. Porezna uprava evidentira zaduženja i uplate u ukupnom iznosu te Turistička zajednica ne raspolaže podacima o pripadajućem iznosu potraživanja za turističku članarinu. Porezna uprava dostavila je podatke o ukupnom zaduženju, naplati i potraživanjima za turističku članarinu, prema kojima ukupna potraživanja koncem godine iznose 26.646,00 kn, od čega se na potraživanja Turističke zajednice odnosi 16.021,00 kn. Prema odredbi članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisano je da Porezna uprava dostavlja lokalnim turističkim zajednicama, Hrvatskoj turističkoj zajednici te ministarstvu nadležnom za turizam, jednom mjesečno podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba putem sustava eVisitor. Prema podacima iz sustava eVisitor potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 13.033,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 8.175,00 kn). Prema odredbama članaka 16. i 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja kako bi se izbjegla zastara te vrijednosno usklađivati i otpisivati potraživanja od kupaca za prodane ulaznice kako bi se utvrdila stvarna dobit od gospodarske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju preporučuje u cilju evidentiranja pripadajućeg udjela potraživanja od turističke članarine u poslovnim knjigama, u suradnji s Poreznom upravom i Hrvatskom turističkom zajednicom, utvrditi potraživanja za turističku članarinu.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Donesena je Odluka o popisu i osnivanju povjerenstva za popis kojom je utvrđen rok popisa. Statutom ili drugim općim aktom Turističke zajednice nije propisan način osnivanja povjerenstva za popis imovine i obveza. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja za turističku članarinu u iznosu od 16.021,00 kn i boravišnu (turističku) pristojbu u iznosu od 8.175,00 kn, obveze prema Gradu za pripadajući dio ostvarenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe (od rujna do prosinca 2019. i razlika za siječanj 2018.) u iznosu od 20.496,00 kn te tuđa imovina dobivena na korištenje ili upravljanje (poslovni prostor u kojem Turistička zajednica obavlja djelatnost i javna turistička infrastruktura u naselju Rastoke). Popisne liste za potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima ne sadrže pojedinačnu vrijednost po vrsti i novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza prema popisnim listama. S obzirom na navedeno, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nije provedeno te nije ostvarena svrha popisa.

Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže Statutom ili drugim općim aktom utvrditi način osnivanja povjerenstva za popis imovine i obveza, obaviti cjelokupni popis imovine i obveza, u popisne liste unositi pojedinačne vrijednosti po vrsti i novčanim izrazima te sastaviti izvještaj o obavljenom popisu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Nadalje, između ostalog, navodi da od 2021. vodi evidenciju putnih naloga i da će poslovne knjige zaključiti koncem poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Obrazlaže da će sastavljati izvješća s puta uz putne naloge te će provoditi kontrolu i ovjeravati račune, blagajničke izvještaje, uplatnice i isplatnice, a na računima za reprezentaciju navodit će svrhu te tko je ugošćen. Također, navodi da se uz ugovore o autorskim honorarima i ugovorima o djelu uvodi obveza sastavljanja izvješća o realizaciji ugovorenih poslova te da će donijeti pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, kontrole i podmirivanja obveza te blagajničkog poslovanja. Tuđu imovinu koju koristi evidentirat će u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, a rashode i obveze za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe Gradu evidentirati i iskazati u skladu s propisima. Navodi da je putem elektroničke pošte slala opomene za naplatu nenaplaćenih potraživanja te da će po potrebi provoditi i postupke ovrhe za naplatu nenaplaćenih potraživanja. U financijskim izvještajima iskazat će potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine. Također, navodi da će donijeti akt kojim će propisati osnivanje povjerenstva za popis imovine i obveza, provesti popis i sastaviti izvještaj o obavljenom popisu koji će predati direktoru Turističke zajednice.*

5. Financijski izvještaji

5.1. Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ukupni rashodi evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 2.366.540,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 2.365.530,00 kn. U glavnoj knjizi su na računima obveza evidentirane preplate poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 13.454,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za navedene poreze u iznosu od 13.454,00 kn. Nadalje, u glavnoj knjizi evidentiran je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.136.316,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su vlastiti izvori u iznosu od 784.318,00 kn i višak prihoda za 2019., koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu od 351.998,00 kn. Turistička zajednica nije u financijskim izvještajima iskazala podatke istovjetne podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. iskazan je višak prihoda za 2019. u iznosu od 376.581,00 kn, obveza poreza na dobit u iznosu od 24.583,00 kn i višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu od 351.998,00 kn. U prethodnoj godini iskazan je višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu od 203.518,00 kn, koji u tekućoj godini nije iskazan kao preneseni višak iz prethodne godine, nego kao izvori vlasništva.

Skupština Turističke zajednice nije razmatrala ni prihvatila financijske izvještaje za 2019. niti je donijela odluku o raspodjeli rezultata poslovanja.

Prema odredbi članka 21. Statuta (iz studenoga 2010.) i članka 17. Statuta (iz rujna 2020.) Turističke zajednice, Skupština, između ostalog, prihvaća i godišnja izvješća. Odredbom članka 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata. Prema odredbi članka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je, između ostalog, sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Odredbama članka 28. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati podatke istovjetne podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te financijske izvještaje dostaviti Skupštini na usvajanje u skladu s odredbama Statuta. Također, nalaže rezultat poslovanja na kraju prethodne poslovne godine iskazivati kao preneseni rezultat poslovanja ili raspoređen prema odluci o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance te Izvještaja o prihodima i rashodima ni razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, znatno više u odnosu na 2018. ostvareni su rashodi za materijal i sirovine za 350,6 %, računalne usluge za 96,1 % i zaposlene za 26,9 %). Nadalje, Bilješke uz Bilancu također ne sadrže ni pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Nadalje, obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz financijskih izvještaja, navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te sastavljati pregled ugovornih obveza i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Turistička zajednica ostvarila je prihode iz proračuna Grada u iznosu od 586.660,00 kn. Izvještavala je Grad o potrošnji proračunskih sredstava dostavom dokumentacije uz koju su priloženi računi dobavljača, a izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za 2019. nije sastavila i dostavila Gradu. Prema odredbama članka 14. i 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastavlja se na Obrascu: PROR-POT ako drugim propisima ili aktima nije utvrđen detaljniji sadržaj i izgled obrasca izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavljati ga Gradu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

5.2. Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će financijske izvještaje i izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava (PROR-POT) sastavljati, usvajati i dostavljati u skladu s propisima. Obrazlaže da će sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje će sadržavati detaljne informacije o financijskom poslovanju Turističke zajednice, kao i pregled ugovornih obveza.

6. Rashodi

6.1. Ukupni rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 2.365.530,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 1.045.012,00 kn ili 44,2 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.042.918,00 kn ili 44,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 277.600,00 kn i imaju udjel od 11,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.045.012,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 850.663,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 139.350,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 54.999,00 kn (od čega se na nagrade za dobre rezultate poslovanja odnosi 18.500,00 kn).

Turistička zajednica je u prosincu 2019. isplatila zaposlenicima nagrade zbog dobrih rezultata poslovanja u ukupnom iznosu od 18.500,00 kn za devet zaposlenika u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 3.000,00 kn na temelju Odluke direktora Turističkog ureda iz prosinca 2019. Pravilnikom o materijalnim i drugim pravima zaposlenika u Turističkoj zajednici, iz travnja 2015., koji je donijelo Turističko vijeće, propisano je pravo zaposlenika na godišnju nagradu, ali nisu utvrđeni uvjeti i kriteriji za dodjelu nagrada.

Rashodi za nabavu službene radne odjeće i obuće (u okviru materijalnih rashoda) ostvareni su u iznosu od 2.334,00 kn. Turistička zajednica nije donijela opći akt kojim bi uredila mjerila i kriterije za korištenje službene radne odjeće i obuće.

Državni ured za reviziju preporučuje prije isplate nagrada za postignute radne rezultate unutarnjim aktima propisati kriterije i mjerila na temelju kojih će se spomenute nagrade dodjeljivati, čime bi se osigurala jednoobraznost, opravdanost te transparentnost njihove dodjele. Također, preporučuje donijeti unutarnje akte o nabavi i korištenju službene radne odjeće i obuće.

- 6.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će propisati kriterije i mjerila za isplate nagrada za postignute radne rezultate i donijeti pravilnik o nabavi i korištenju službene radne odjeće i obuće.*

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Ulica Pavla Vitezovića 1, 47 000 Karlovac.