



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA NOVALJE

Gospić, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	22
IV.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-06/102
URBROJ: 613-11-14-6

Gospić, 24. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA NOVALJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Novalje (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni od 16. listopada 2013. do 24. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice grada Novalje upisane u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u travnju 1998. Sjedište Turističke zajednice je u Novalji, Trg Brišćić 1.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) te odredbi članka 12. Statuta, zadaće Turističke zajednice su, među ostalima, promoviranje grada Novalje (dalje u tekstu: Grad) kao turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivom destinacijom, poticanje i organiziranje kulturno-umjetničkih, zabavnih, sportskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom. Osnovni izvori sredstava za financiranje djelatnosti Turističke zajednice su boravišna pristojba, turistička članarina i primljene donacije.

Temeljni akt turističke zajednice je Statut kojega je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2010. i za koji je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su Poslovnik o radu Skupštine i Pravilnik o organizaciji rada u turističkom uredu turističke zajednice grada Novalje.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine turističke zajednice i čine ga predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice koje ima tri člana. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor turističkog ureda. U revidiranom razdoblju predsjednik Turističke zajednice je bio Ivan Dabo, a od lipnja 2013., odnosno u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je gradonačelnik Ante Dabo. Direktorica turističkog ureda je Tatjana Peranić Samaržija. Predsjednik Turističke zajednice ujedno je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća. U Turističkoj zajednici koncem 2012. bila su tri zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. donijela je Skupština zajednice u prosincu 2011. Financijskim planom za 2012. prihodi su planirani u iznosu 4.075.000,00 kn, a rashodi u iznosu 4.000.000,00 kn tako da planirani višak prihoda iznosi 75.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe 3.260.000,00 kn, članarine 290.000,00 kn, prihode iz gradskog proračuna 300.000,00 kn te na druge prihode u iznosu 225.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za funkcionalni marketing 2.159.000,00 kn, administrativni marketing 721.000,00 kn te na druge rashode 1.120.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.517.599,00 kn, što je za 762.063,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 442.599,00 kn ili 10,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	234.546,00	255.194,00	108,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	3.149.900,00	3.278.758,00	104,1
3.	Prihodi od imovine	36.773,00	39.866,00	108,4
4.	Prihodi od donacija	269.019,00	826.314,00	307,2
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	269.019,00	320.000,00	119,0
4.2.	Drugi prihodi od donacija	0,00	506.314,00	-
5.	Drugi prihodi	65.298,00	117.467,00	179,9
Ukupno		3.755.536,00	4.517.599,00	120,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.278.758,00 kn ili 72,6 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od donacija u iznosu 826.314,00 kn ili 18,3 %. Svi drugi prihodi iznose 412.527,00 kn i imaju udjel 9,1 %.

Prihodi od boravišnih pristojbi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi i Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012., a prihodi od članarina na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarine i boravišne pristojbe se uplaćuju na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe. Prikupljena sredstva boravišne pristojbe i članarine se raspoređuju na način da 65,0 % sredstava pripada turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Poslove evidencije, obračun i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišnu pristojbu plaćaju pravne i fizičke osobe po ostvarenom noćenju. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11 i 89/11) Grad je razvrstan u A razred. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 143 135 turista, koji su ostvarili 969 633 noćenja, što je u odnosu na 2011. više za 44 716 noćenja, odnosno 4,6 %. Smještajni kapaciteti u hotelima, odmaralištima, privatnom smještaju te hostelu iznose 11 130 postelja, dok kamp ima kapacitet za smještaj 4 800 osoba.

Prihodi od donacija se odnose na primljena sredstva Europske unije za provedbu projekta Vrtovi lunjskih maslinika u iznosu 506.314,00 kn (prihodi priznati u visini ostvarenih rashoda za provedbu projekta) te iz proračuna Grada za promidžbene aktivnosti i organizaciju priredbi u iznosu 320.000,00 kn.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.673.370,00 kn, što je za 1.015.638,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 673.370,00 kn ili 16,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	771.362,00	914.456,00	118,6
2.	Materijalni rashodi	1.796.013,00	2.176.294,00	121,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.642,00	100.057,00	288,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.683,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	152.545,00	201.757,00	132,3
2.4.	Rashodi za usluge	1.258.689,00	1.542.333,00	122,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	649.152,00	976.739,00	150,5
2.4.2.	Druge usluge	609.537,00	565.594,00	92,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	119.789,00	106.445,00	88,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	227.665,00	225.702,00	99,1
3.	Rashodi amortizacije	48.971,00	90.906,00	185,6
4.	Financijski rashodi	5.811,00	8.437,00	145,2
5.	Donacije	121.278,00	104.474,00	86,1
6.	Drugi rashodi	914.297,00	1.378.803,00	150,8
	Ukupno	3.657.732,00	4.673.370,00	127,8
	Višak prihoda	97.804,00	-	-
	Manjak prihoda	-	155.771,00	-

Manjak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 155.771,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.327.815,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.172.044,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.176.294,00 kn, što je 46,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.378.803,00 kn ili 29,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 914.456,00 kn ili 19,6 %.

Rashodi za usluge, u okviru materijalnih rashoda, su ostvareni u iznosu 1.542.333,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 976.739,00 kn (tisak i izrada promotivnog materijala 926.375,00 kn te usluge medijskog oglašavanja i organizacije sajмова 50.364,00 kn) te grafičke i tiskarske usluge izrade tiskanica, mapa i kalendara 99.212,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 781.710,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 122.746,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn. Turistička zajednica je imala tri zaposlena na neodređeno vrijeme i devet povremeno zaposlenih djelatnika za obavljanje poslova čišćenja plaža i rada na recepciji (šest ispostava Turističko informativnog centra). Sa zaposlenicima koji su zaposleni tijekom cijele godine su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme, dok su zaposlenici na određeno zapošljavani za potrebe povećanog obujma poslovanja u tijeku turističke sezone. Zapošljavanje za sezonske poslove je obavljano u skladu s odredbama Statuta prema kojem odluku o zapošljavanju zaposlenika za sezonske poslove donosi direktorica turističkog ureda. Osim na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme, zapošljavanje je obavljano i na temelju ugovora o djelu i putem studentskog servisa. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 28.502,00 kn, a najniža u iznosu 10.848,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 16.607,00 kn, a najniža u iznosu 7.345,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.378.803,00 kn i odnose se na prijenose sredstava Gradu i to boravišne pristojbe u iznosu 891.983,00 kn i za obavljene radove od strane Grada na realizaciji projekta Vrtovi lunjskih maslinika u iznosu 429.547,00 kn te na prijenos sredstava na izdvojeni račun za udio Turističke zajednice u navedenom projektu u iznosu 57.273,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.842.733,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

Redni broj	Opis	u kn		
		Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.696.954,00	1.660.935,00	97,9
2.	Financijska imovina	1.091.397,00	3.181.798,00	291,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	801.471,00	2.912.562,00	363,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	272.929,00	268.259,00	98,3
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	977,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	16.997,00	0,00	-
Ukupno imovina		2.788.351,00	4.842.733,00	173,7
3.	Obveze	44.273,00	2.275.560,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.744.078,00	2.567.173,00	93,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.788.351,00	4.842.733,00	173,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.660.935,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (uredski objekti) 1.313.777,00 kn, opreme (uredska, komunikacijska i oprema za održavanje i zaštitu) 342.156,00 kn i na ulaganja u računalne programe u iznosu 5.002,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 3.181.798,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 2.912.562,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnose se na sredstva Europske unije u iznosu 2.054.021,00 kn) te potraživanja u iznosu 269.236,00 kn. Potraživanja se u najznačajnijem dijelu odnose na potraživanja za deponirana sredstva kod poslovne banke koja je prestala s poslovanjem, a koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 268.259,00 kn. Do značajnijeg povećanja imovine u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog primljenih sredstava Europske unije za projekt Vrtovi lunjskih maslinika u iznosu 2.557.795,00 kn (sredstva su evidentirana na izdvojenom računu novčanih sredstava).

Od ukupnih obveza u iznosu 2.275.560,00 kn dospjele obveze iznose 221.079,00 kn (obveze za plaće zaposlenika u iznosu 48.176,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 172.903,00 kn), a nedospjele obveze (primljeni predujam iz fonda Europske unije) iznose 2.054.481,00 kn. Do vremena obavljanja revizije plaćene su obveze prema zaposlenicima u cijelosti, dok dio obveza za materijale rashode u iznosu 74.328,00 kn nije podmiren, a koji se odnosi na obveze iz prethodnih godina u iznosu 39.043,00 kn te iz 2012. u iznosu 35.285,00 kn.

Turistička zajednica se nije zaduživala.

Vlastiti izvori iznose 2.567.173,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 1.395.129,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.172.044,00 kn.

Programi i projekti

Za potrebe strateškog planiranja razvoja turizma na području Grada, te izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi smjernice Strategije razvoja Hrvatskog turizma do 2010. (iz 2003.) te Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (iz travnja 2013.) koje je izradilo Ministarstvo turizma. Nadalje, koriste se i dva Strateška plana Ministarstva turizma i to za razdoblje od 2011. do 2013. odnosno od 2012. do 2014. Strategija razvoja hrvatskog turizma do 2010. značajan naglasak stavlja na održivi razvitak, bazirajući se na održivom korištenju prirodnih i kulturno povijesnih potencijala, aktivno sudjelujući u njihovom očuvanju i razvoju, te stvarajući okruženje privlačno za investitore. Na temelju Strategije razvoja hrvatskog turizma donesen je Turistički master plan za Karlovačku i Ličko-senjsku županiju za razdoblje od 2008. do 2012., kojim su utvrđene smjernice za razvoj turizma na području dviju županija. U najznačajnijem dijelu smjernice se odnose na potrebu izrade razvojnih planova (studija, planova aktivnosti) prema pojedinim oblicima turizma, te pružanja informacija turistima.

- Strateško planiranje razvoja turizma na području Grada

Osnovni cilj definiran Strateškim planovima Ministarstva turizma je pozicioniranje Republike Hrvatske kao jedne od vodećih europskih turističkih destinacija. Planovima je utvrđena potreba izrade operativnih master planova razvoja turizma nižeg ustroja, te su utvrđena dva posebna cilja i to razvoj turističkog sektora te učinkovita promocija. Turistički master plan za Grad je u izradi, a odluka o izradi master plana razvoja turizma Grada je donesena u srpnju 2012. Vezano za utvrđivanje osnovnih ciljeva i mjera za razvoj turizma na području Grada donesena je Strategija gospodarskog razvitka Grada za razdoblje 2010. do 2020. (dalje u tekstu: Strategija) u kojoj se kao glavna okosnica gospodarskog razvitka Grada izdvaja turizam.

Prvi cilj Strateških planova Ministarstva turizma je razvoj turističkog sektora za koji su predviđeni načini ostvarivanja kroz razvoj turističkog sektora, razvoj kadrova u turizmu, stvaranje uvjeta za jačanje turističkog tržišta, stvaranje uvjeta za kvalitetan i siguran boravak turista te razvoj u turistički nedovoljno razvijenim područjima. Navedeni načini ostvarivanja ciljeva su implementirani i u osnovnim ciljevima Strategije (održivi razvoj, očuvanje i optimalna alokacija resursa te razvijeno i uspješno gospodarstvo). Drugi cilj Strateških planova Ministarstva turizma je učinkovita promocija za koji su predviđeni načini ostvarivanja kroz učinkovitu turističku promidžbu Republike Hrvatske, unaprjeđenje kvalitete djelovanja Hrvatske turističke zajednice i sustava turističkih zajednica te promocija hrvatskih turističkih odredišta, a navedeni načini ostvarivanja ciljeva nisu implementirani u Strategiji.

Prema utvrđenim mjerama Strategije, za ostvarenje osnovnih ciljeva razvitka Grada potrebno je: razvojne projekte i programe temeljiti na konceptu održivog razvoja, zapošljavanje i napredovanje kadrova temeljiti na znanju, iskustvu i kompetencijama, razvijati identitet Grada, ponuditi diferencirani asortiman turističkog proizvoda (nautički, gastro, seoski, sportski, eko, obiteljski i pustolovni turizam), te poticati projekte radi veće valorizacije prirodnih resursa i turističkih potencijala. Mjere za ostvarivanje cilja razvoja identiteta Grada su očuvanje i obnova autentičnih obilježja Grada, osmišljavanje atraktivnih turističkih sadržaja uređenje i upotreba pojedinih prostora i objekata (širenje i uređenje pješačke zone, očuvanje i širenje parkova i vrtova, uređenje biciklističkih staza, izgradnja luke nautičkog turizma, izgradnja vodenog parka, projekt Novaljska šumica). Najznačajnije aktivnosti (investicije) za ostvarivanje razvojnih ciljeva Strategije su prezentacija i zaštita antičkog kamenoloma (Rimska kava), razvoj obiteljskih hotela, izgradnja luka nautičkog turizma, razvoj turističkog smještaja viših kategorija, razvoj turističkog smještaja prilagođenog mladima (hosteli), razvoj zabavnog (vodenog) parka za sve generacije, obilježavanje raznih vrsta staza: staza maslina, biciklističke staze, staze sira, staze vina i drugo.

Do vremena obavljanja revizije prema navedenim aktivnostima poduzete su mjere vezane za razvoj obiteljskih hotela kroz smanjenje visine komunalnog doprinosa za gradnju hotela sa 115,00 kn na 10,00 kn/m³, za projekt luke nautičkog turizma izrađeno je idejno-urbanističko rješenje. Vezano za razvoj turističkog smještaja prilagođenog mladima otvorena su tri nova hostela s kapacitetom 261 ležaja (2013.). Nadalje, sustavno se istražuju i prezentiraju arheološki nalazi (podmorsko arheološko nalazište, antički vodovod, uređenje mozaika ranokršćanske bazilike), a označavaju se i pripremaju oznake za biciklističke staze svake godine, dok je uređenje drugih staza sira i vina u fazi planiranja. Za druge investicije do vremena obavljanja revizije nisu poduzete aktivnosti.

Također, Strategijom su utvrđeni najznačajniji i najveći projekti koji se ili pripremaju ili su u pripremi za financiranje iz pretpristupnih fondova Europske unije i to Vrtovi lunjskih maslina, Novaljska šumica, Rimski akvadukt (Talijanova buža), uređenje Gradine i crkvice Sveti Juraj, izgradnja luke nautičkog turizma te uređenje arheološkog parka (Rimska kava). Do vremena obavljanja revizije projekt Vrtovi lunjskih maslina je realiziran i otvoren u listopadu 2013., projekt Novaljska šumica je u pripremi za kandidiranje prema fondovima Europske unije. Izrađen je idejni i glavni projekt, te je dobivena lokacijska dozvola. Projekt će biti prijavljen na objavljen natječaj do veljače 2014. Realizacija drugih projekata nije započela.

- Godišnji programi rada Turističke zajednice

U skladu sa zakonski utvrđenim zadaćama, aktivnosti Turističke zajednice su usmjerene na promidžbu turizma te sustavno poticanje i koordiniranje aktivnosti za poboljšanje općih uvjeta i sadržaja boravka turista na području Grada. Doneseni su godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012., te su dostavljeni turističkoj zajednici županije. Programom rada za 2012. utvrđeni su glavni ciljevi Turističke zajednice, predviđeno je povećanje turističkog prometa u 2012. godini za 3,0 % do 5,0 % u odnosu na 2011., a nije predviđeno povećanje turističke potrošnje. Program rada oblikovan je u programska područja i to: funkcionalni marketing za koji je predviđeno 2.159.000,00 kn (unaprjeđenje turističkog proizvoda 1.417.000,00 kn, marketinška infrastruktura 65.000,00 kn, komunikacijske taktike 576.000,00 kn, prodaja, promocija i distribucija 81.000,00 kn, interni marketing 10.000,00 kn te edukacija 10.000,00 kn), administrativni marketing (troškovi za redovni rad) za koji je predviđeno 721.000,00 kn te za druge rashode (transfer boravišne pristojbe u gradski proračun, donacije i drugo) u iznosu 1.120.000,00 kn. Najznačajnije zadaće i aktivnosti Turističke zajednice predviđene su u okviru područja funkcionalnog marketinga kroz aktivnosti unaprjeđenja turističkog proizvoda za uređenje i održavanje plaža, postavljanje turističke signalizacije, ekološke akcije, organizacije kulturno-umjetničkih, zabavnih, sportskih i drugih priredbi (Novaljsko glazbeno ljeto, Uskrsni doručak, Fešta od maja) te za izradu suvenira. Nadalje, značajni dio aktivnosti za unaprjeđenje turističkog proizvoda usmjeren je na rad Turističkog informativnog centra koji u sezoni ima šest ispostava u cilju boljeg informiranja posjetitelja, te pružanja usluge prijave i odjave boravka posjetitelja, naplate boravišne pristojbe kao i vođenja raznih evidencija i izrada statističkih izvješća o kretanju turističkog prometa. U okviru aktivnosti usmjerenih na izgradnju marketinške infrastrukture predviđena je izgradnja baze podataka za izradu propagandnih materijala i promociju turizma. Komunikacijske aktivnosti u najznačajnijem dijelu se odnose na izradu tiskanih promidžbeno-informativnih materijala te izdavanje novog cjelovitog prospekta Novalje, dok se druge aktivnosti odnose na oglašavanje i prihvata novinara. Aktivnosti prodaje, promocije se odnose na oglašavanje preko Interneta, posjeti i nastupi na sajmovima te razne prezentacije. Planirani su nastupi na sajmovima u Beču, Münchenu i Utrechtu, nastupi u suradnji sa županijskim turističkim zajednicama te dostavljanje promidžbenog materijala na 60-ak turističkih sajmova preko Hrvatske turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2012. ostvarila propisane zadaće vezane za promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, kroz poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, 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, dok je izrada master plana razvoja turizma Grada u tijeku.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada tijekom 2012. vrijednosno najznačajnija sredstva utrošena su za tiskanje promidžbeno-informativnih materijala u iznosu 707.387,00 kn, rad Turističkog informativnog centra 612.114,00 kn, uređenje i održavanje plaža u iznosu 229.893,00 kn te za organizaciju kulturno-umjetničkih i tradicijskih priredbi u iznosu 196.030,00 kn, dok je na troškove rada turističkog ureda utrošeno 700.785,00 kn. Najznačajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na aktivnosti u području komunikacijskih taktika koje su planirane u iznosu 576.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 791.224,00 kn što je za 37,4 % više od planiranih, jer su izdani novi promidžbeni materijali, uz reprint postojećih što nije bilo realno planirano. U najznačajnijem dijelu se odnose na troškove izrade novog prospekta Grada Novalje u iznosu 124.306,00 kn, odnosno starog prospekta Grada u iznosu 98.553,00 kn, produkciju image kataloga u iznosu 64.100,00 kn i znaka turističke destinacije u iznosu 45.000,00 kn te plana Grada u iznosu 62.592,00 kn. Nadalje, za rad Turističkog informativnog centra planirano je 427.000,00 kn, a utrošeno je 612.114,00 kn što je za 43,0 % više, a troškovi se u najznačajnijem dijelu odnose na zaposlene 406.071,00 kn (Turističko informativni centar i šest ispostava). Više su utrošena sredstva zbog povećanih troškova privremenog zapošljavanja, a radi nastojanja za produženjem turističke sezone. Također, više je sredstava uloženo u nabavu, te održavanje informatičke opreme u vezi programa prijave i odjave boravka turista. Za uređenje i održavanje plaža utrošeno je 229.893,00 kn (uređenje osam plaža na području Grada), a poslovi su obavljani na temelju zaključenih ugovora o radu na određeno vrijeme i ugovora o djelu, te na temelju ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada. Za upravljanje plažama (javnom turističkom infrastrukturom) s Gradom nije zaključen ugovor o upravljanju. Za organizaciju kulturno-umjetničkih i tradicijskih priredbi, u organizaciji kojih Turistička zajednica sudjeluje zajedno s Centrom za kulturu Grada i Gradom, utrošeno je 196.030,00 kn. Najznačajnija je priredba Novaljsko kulturno ljeto za koju je utrošeno 88.633,00 kn te etno večeri 37.671,00 kn, Uskrsni doručak 28.842,00 kn i Fešta od maja 16.618,00 kn. Za izradu suvenira za kulturno-umjetničke i tradicijske priredbe utrošeno je 95.328,00 kn. Turistička zajednica je tijekom 2012. nastupila na inozemnim turističkim sajmovima i prezentacijama u Utrechtu, Beču, Münchenu, Madridu i Amsterdamu. U Abenbergu (Njemačka) i Mariboru (Dani Novalje u Mariboru), predstavljanje turističke ponude Grada je zajednički organizirala s Gradom i gradskim centrom za kulturu, a u suradnji županijske turističke zajednice i turističkih zajednica dalmatinskih županija, turistička ponuda predstavljena je na sajmovima u Londonu, Lyonu i Gdanjsku. Nadalje, dostavljen je promidžbeni materijal na 60-ak turističkih sajmova uglavnom preko Hrvatske turističke zajednice.

- Ostvarenje postavljenih ciljeva

S obzirom da master plana razvoja turizma Grada nije donesen, Turistička zajednica nema planirane turističke rezultate za dugoročno razdoblje, već na godišnjem nivou. Tako je za 2012. predviđeno povećanje turističkog prometa za 3,0 % do 5,0 % u odnosu na 2011., a nije predviđeno povećanje turističke potrošnje. Prema podacima iz Turističke zajednice za razdoblje 2010. do 2012. područje Grada (bez područja naselja Stara Novalja koje ima organiziranu svoju turističku zajednicu), u 2012. je ostvareno 969 633 noćenja ili 4,8 % više u odnosu na 2011. U 2010. je ostvareno povećanje broja noćenja za 6,0 %, a 2011. za 8,7 %. U navedenom razdoblju inozemni turistički promet (mjereno brojem noćenja) čini od 93,3 % u 2010. do 94,6 % u 2012., a najznačajniji udio noćenja je ostvaren tijekom srpnja i kolovoza (od 78,6 % do 82,8 %), dok je udio lipnja i rujna od 17,2 % do 21,4 %, što ukazuje na visoki sezonski karakter turističkog prometa. Udio hotela u ukupnom broju noćenja ima trend smanjenja (6,6 % u 2010. na 6,0 % u 2012.), kao i udio kampova (43,8 % u 2010. na 39,9 % u 2012.), dok je privatni smještaj u porastu tako da je 2010. činio 48,6 %, a u 2012. čini 53,2 % ukupnog broja noćenja.

Prosječna popunjenost najmanja je kod privatnog smještaja (za 2012. iznosi 50 dana), dok je u drugim vidovima smještaja popunjenost dosta veća (81 dana kampovi, odnosno 84 dana hoteli).

U odnosu na 2010. povećanje smještajnog kapaciteta odnosi se isključivo na privatni smještaj koji je povećan s 9 500 ležaja 2010. na 10 300 u 2012., dok su drugi smještajni kapaciteti ostali na razini 2010. Ovakva struktura smještajnih kapaciteta (nedostatak kvalitetnog hotelskog smještaja) je jedna od najvećih prepreka produženju turističke sezone.

Od novih turističkih proizvoda najznačajniji su Vrtovi lunjskih maslinika kao vid zaštite prirodnog staništa lunjskih maslina te pružanje turistima niz turističko-edukacijskih sadržaja, ponude proizvoda i usluga lokalnih proizvođača te uređenje mozaika ranokršćanske bazilike kao zaštite i očuvanja kulturno-povijesne baštine.

Turistička zajednica redovno prati realizaciju postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti definiranih Programom rada i financijskim planom. Ciljevi definirani godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. usklađeni su s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja. Turistička zajednica je ostvarila planirane zadaće i aktivnosti za 2012., a ostvareno je predviđeno povećanje turističkog prometa za 3,0 % do 5,0 % u odnosu na 2011. (4,8 %).

- Projekt Vrtovi lunjskih maslinika

Turistička zajednica je nositelj projekta Vrtovi lunjskih maslinika koji se sufinancira se iz prepristupnog fonda IPA (IIIc komponenta–Poslovna infrastruktura). U siječnju 2012. Turistička zajednica je s tijelom za ugovaranje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava vanjske aktivnosti Europske zajednice za provedbu spomenutog projekta. Cjelokupni projekt procijenjen je na 596.080,88 EUR, od kojih se iz prepristupnog fonda IPA financira 75,0 % ili 447.060,66 EUR, Grad kao partner projekta financira 15,0 % ili 89.412,13 EUR te Turistička zajednica 10,0 % ili 59.608,09 EUR. Cilj projekta je zaštita prirodnog staništa lunjskih maslina kroz uređenje pristupne infrastrukture unutar maslinika uz razvoj turističko-edukacijskih sadržaja, ponude proizvoda i usluga lokalnih proizvođača. Nadalje, olakšati će se pristup masliniku, urediti odvodnja oborinskih voda i autohtoni potporni kameni zidovi te izgraditi četiri prodajna punkta za prodaju proizvoda lokalnih proizvođača. U okviru projekta je planirana nabava dva turistička elektrovozila, te izgradnja recepcije. Razdoblje provedbe projekta je do 16. listopada 2013. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava koje financira Europska zajednica. Tijekom 2012. iz prepristupnog fonda, na račun Turističke zajednice, uplaćen je predujam u iznosu 2.557.795,00 kn (ili 338.198,47 EUR), u skladu sa zaključenim ugovorom. Grad je prenio 85.909,00 kn, dok je Turistička zajednica izdvojila 57.273,00 kn. Tijekom 2012. iz primljenog predujma i sredstava Grada i Turističke zajednice su izvršena plaćanja u iznosu 649.933,00 kn, a koncem 2012. na žiro računu Turističke zajednice je neutrošeno 2.054.021,00 kn (uključujući 2.976,00 kn bankovnih kamata na depozit). Tijekom 2013. i do ožujka 2014. Grad je prenio 657.885,00 kn, dok je Turistička zajednica izdvojila 373.340,00 kn. U skladu sa zaključenim ugovorom preostala sredstva iz prepristupnog fonda uplaćuju se na račun Turističke zajednice nakon konačnog izvješća (dostavljeno u siječnju 2014). Na temelju izvješća iz prepristupnog fonda Turističkoj zajednici preneseno je 376.701,00 kn, a u tijeku je provjera izvješća od strane nadležnog tijela za isplatu preostalih sredstava (33.637,00 kn).

Grad je kao partner programa bio nositelj uređenja ceste i izgradnje recepcije, te je imovina u vrijednosti 2.515.215,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama Grada, dok je druga imovina u vrijednosti 829.155,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama Turističke zajednice (putokazi, elektrovozila, štandovi, klupe i drugo). Projekt je završen do studenoga 2013., te je ukupno utrošeno 4.493.680,00 kn, a plaćanja su, osim za urbanu opremu i reviziju cjelokupnog projekta u iznosu 73.000,00 kn, obavljena u cijelosti. U listopadu 2013. Turistička zajednica, Grad i Maslinarska zadruga Luna (koja će organizirati turističku ponudu u okviru projekta Vrtovi lunjskih maslinika) zaključili su ugovor o međusobnim prvim i obvezama, prema kojem se grad i Turistička zajednica obvezuju financirati troškove troje zaposlenika Zadruga do srpnja 2014., te je utvrđen način rješavanja imovinsko pravnih odnosa vezanih uz vlasništvo nad zemljištem. Sredstva su utrošena namjenski, ostvareni su ciljevi predviđeni projektom, a Turistička zajednica je redovito sastavljala izvještaje o provedbi projekta.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

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

Posebni ciljevi su bili:

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

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom turističkog ureda i sa zaposlenicom knjigovodstvenog servisa koji za Turističku zajednicu vodi poslove knjigovodstva, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio prihvaćanje financijskih izvješća od strane Skupštine i Turističkog vijeća, donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana od strane Skupštine, obuhvatiti popisom imovine i obveza cjelokupnu imovinu (potraživanja i obveze), uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu, donošenje godišnjeg programa korištenja sredstava od boravišne pristojbe, utrošak sredstva boravišne pristojbe u skladu s propisanim omjerima te kod nabave usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Skupština i Turističko vijeće Zajednice su prihvatili financijske izvještaje za 2012.
- Skupština je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2012.
- pripadajući dio boravišne pristojbe uplaćen je Gradu
- za utrošak sredstava boravišne pristojbe zakonskim propisima više nisu propisani omjeri utroška
- Turistička zajednica tijekom 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Godišnji zajednički program Turističke zajednice i Grada o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2012. nije donesen.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te programe i projekte.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2012. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 07/09). Godišnje financijsko izvješće za 2012. Skupština Turističke zajednice donijela je u prosincu 2013., odnosno nepravodobno. Prema odredbi članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština Turističke zajednice je bila dužna do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, nadzorni odbor turističke zajednice nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Nadzor u 2010., 2011. i 2012. nije obavljen i nisu podnesena pisana izvješća Skupštini i Turističkom vijeću.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje godišnjeg financijskog izvješća, te provođenje nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima u iznosu 4.000.000,00 kn i to za funkcionalni marketing 2.159.000,00 kn, administrativni marketing 721.000,00 kn te za druge rashode 1.120.000,00 kn. Rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom da se rashodi u poslovnim knjigama evidentiraju prema računima iz računskog plana, ne prati se ostvarenje rashoda u odnosu na plan.

Programom rada i financijskim planom za 2012. prihodi su planirani u iznosu 4.075.000,00 kn, a rashodi su planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 75.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.517.599,00 kn, što je za 442.599,00 kn ili 10,9 % više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 4.673.370,00 kn, što je za 673.370,00 kn ili 16,8 % više od plana.

Nadalje, aktivnosti u području komunikacijskih taktika su planirane u iznosu 576.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 791.224,00 kn što je za 37,4 % više od planiranih. Također, za rad Turističkog informativnog centra planirano je 427.000,00 kn, a utrošeno je 612.114,00 kn što je za 43,0 % više. S obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene programa rada i financijskog plana za 2012. Odredbom članka 62. stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano 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.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom, te pratiti ostvarenja rashoda u odnosu na plan. Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- Računovodstveno poslovanje

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe. U pojedinim slučajevima na računima nije navedeno na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li rashod povezan s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj odnosno transakciju.

Turistička zajednica je dio rashoda iskazivala prema načelu novčanog tijeka, na način da se rashodi koji se odnose na račune koji nisu plaćeni do konca poslovne godine evidentiraju u poslovnoj godini u kojoj su plaćeni. Navedenim načinom evidentiranja, Turistička zajednica nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirala rashode koji su nastali u 2012. u iznosu 279.867,00 kn (rashodi za usluge 247.837,00 kn, materijal i energiju 9.187,00 kn te drugi nespomenuti materijalni rashodi 22.843,00 kn). Također, Turistička zajednica nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, osim u knjizi blagajne, evidentirala rashode koji se odnose na troškove plaćene putem blagajne (u razdoblju listopada 2009. do konca 2012.) u iznosu 385.187,00 kn koji se u najznačajnijem dijelu odnose na troškove službenih putovanja zaposlenika turističkog ureda i vanjskih suradnika u iznosu 241.640,00 kn te troškove isplaćenih naknada za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe na području Grada (lokalna vožnja) u iznosu 105.749,00 kn. Zbog navedenog, odnosno neažurnog vođenja poslovnih knjiga, Turistička zajednica je koncem 2012. u financijskim izvještajima iskazala višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.172.044,00 kn iako je stvarni višak prihoda trebalo iskazati u iznosu 506.990,00 kn, odnosno manje za 665.054,00 kn. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2013.

Nadalje, potraživanja za boravišnu pristojbu (prema podacima iz pomoćne evidencije) u iznosu 239.660,00 kn te obveze u iznosu 24.749,00 kn, nisu evidentirane u glavnoj knjizi, niti iskazane u financijskim izvještajima. Obveze prema dobavljačima, prema podacima iz pomoćne evidencije koncem 2012. iznose 197.652,00 kn, dok su u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi iskazane u iznosu 172.903,00 kn. Za dio obveza iz dokumentacije se ne može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali jer knjigovodstvene isprave nisu vjerodostojne (nema računa dobavljača), a manje su evidentirane obveze jer na računu obveza nisu evidentirana zaduženja, a evidentirano je plaćanje. Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitne organizacije se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema članku 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga, kontrolu knjigovodstvenih isprava, evidentiranje rashoda, potraživanja i obveza te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Turističko vijeće je u prosincu 2012. donijelo odluku o imenovanju komisije za obavljanje popisa imovine. Komisija je obavila djelomični popis imovine, popisana je dugotrajna imovina i sitni inventar, a popis ne sadrži pojedinačne podatke o popisanoj imovini u novčanim izrazima. Nadalje, popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza nije obavljen, nije sastavljen izvještaj o obavljenom popisu, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članaka 13. do 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na dan bilance radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Za 2012. obračunan je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 128.283,00 kn od čega je na rashodima amortizacije (dugotrajna imovina nabavljena nakon 1. siječnja 2008.) evidentirano 60.199,00 kn. Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine, odnosno obračun amortizacije je utvrđeno da za pojedine skupine imovine (nabavljene prije 2008.) nisu primijenjene stope propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbi članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa, usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obveza te obračun amortizacije odnosno ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidencije o obavljenim službenim putovanjima

Turistička zajednica za službena putovanja koristi jedno unajmljeno osobno vozilo za što je u 2012. utrošeno 51.516,00 kn. Nadalje, zaposlenici i vanjski suradnici koriste i osobna vozila u poslovne svrhe za što je u razdoblju od 2009. do 2012. utrošeno 105.749,00 kn (troškovi su evidentirani u poslovnim knjigama u 2013.).

Tijekom 2012. na temelju ugovora o najmu vozila Turistička zajednica je koristila službeno vozilo za koje nisu vođeni putni radni listovi i evidencija o korištenju službenog vozila. Također, obračun naknade za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe za lokalnu vožnju, u većini slučajeva, sadrži samo ime i prezime vozača, relaciju na kojoj će se obavljati prijevoz, ukupan broj kilometara, iznos naknade po kilometru te ukupan iznos za isplatu. Obračun ne sadrži potrebne podatke o obavljenom putu te podatke o marki i registarskoj oznaci automobila te početno i završno stanje brojila-kilometar/sat. Prema odredbi članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije, između ostalog dužne su voditi i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Nadalje, za službena putovanja je u razdoblju od 2009. do 2012. utrošeno 241.640,00 kn (troškovi su evidentirani u poslovnim knjigama u 2013.), a evidencija izdanih putnih naloga za obavljana službena putovanja nije ustrojena. Putni nalozi u većini slučajeva ne sadrže sve potrebne elemente: broj putnog naloga, marku i registarsku oznaku osobnog automobila kojim se putuje, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat, likvidaciju obračuna putnog naloga te izvješće s puta. U pojedinim slučajevima ne sadrže isprave kojima se dokazuju nastali izdaci, vrijeme odlaska, odnosno povratka s puta, datum kada je obavljen obračun putnih troškova, potpis podnositelja računa (vanjskih suradnika), a u pojedinim slučajevima su utvrđene računске pogreške obračuna putnih troškova.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Također je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Osim navedenog, zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 137/11- pročišćeni tekst, 61/12 i 79/13), propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja osobnog vozila u poslovne 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 sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati rashode za službena putovanja na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se rashode za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe na temelju urednih obračuna te vođenje poslovnih knjiga (putnih radnih listova, evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila) u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.517.599,00 kn, što je za 762.063,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 442.599,00 kn ili 9,8 %.

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Dostavljene su evidencije obveznika te pregled obračuna i naplate turističke članarine za 2010. i 2011. Turistička zajednica vodi popis uplata turističke članarine. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava i jedanput mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama.

Godišnji, zajednički program Turističke zajednice i Grada, o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2012., nije donesen. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenju članarini, potraživanjima za turističku članarinu te poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis. Nalaže se donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.673.370,00 kn, što je za 1.015.638,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 155.771,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.327.815,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.172.044,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 914.456,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 781.710,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 122.746,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn. Turistička zajednica ima tri zaposlenika. Obračun plaća obavljan je prema odredbama Pravilnika o organizaciji rada u turističkom uredu turističke zajednice grada Novalje iz studenoga 2006.

Obračun plaća zaposlenika je obavljan u skladu s propisima, osim u dijelu obračuna i isplate prekovremenih sati. Ukupno su tijekom 2012., obračunana i isplaćena 902 prekovremena sata rada za tri zaposlenika. Direktorici turističkog ureda isplaćeni su prekovremeni sati rada za više od 180 sati na godišnjoj razini, odnosno 874 prekovremena sata rada. Za obavljene prekovremene sate rada vodi se evidencija o radnom vremenu svakog pojedinog zaposlenika.

Odredbom članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od osam sati tjedno, odnosno 32 sata mjesečno, niti duže od 180 sati godišnje. Rashodi za prekovremene sate rada su ostvareni u iznosu 96.988,00 kn. Odredbama članka 27. Pravilnika o organizaciji rada u turističkom uredu turističke zajednice grada Novalje utvrđeno je da ako narav posla zbog povećanja opsega posla u određenom razdoblju to zahtijeva, puno ili nepuno radno vrijeme može se preraspodijeliti tako da tijekom jednog razdoblja traje duže, a tijekom drugog razdoblja kraće od punog ili nepunog radnog vremena. Ako je radno vrijeme preraspodijeljeno, prosječno radno vrijeme tijekom kalendarske godine ne smije biti duže od punog radnog vremena.

U 2012. zaposlenicima je isplaćena naknada za godišnji odmor (svakom zaposleniku u visini njegove mjesečne plaće) i prigodna godišnju nagradu (božićnicu) u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku. Za isplatu naknade za godišnji odmor za tri zaposlenika turističkog ureda ukupno je utrošeno 40.992,00 kn, odnosno isplaćeno im je 18.270,00 kn neto, što je evidentirano na računu isplaćenih plaća zaposlenicima. Prema odredbi članka 31. Pravilnika o organizaciji rada u turističkom uredu Turističke zajednice, za vrijeme korištenja godišnjeg odmora zaposlenicima pripada novčana naknada (regres), u visini njihove mjesečne plaće. S obzirom da Turistička zajednica raspolaže javnim sredstvima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati odredbe navedenog Pravilnika u dijelu visine naknade za vrijeme korištenja godišnjeg odmora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje prekovremenog rada u skladu s odredbama Zakona o radu te Pravilnika o organizaciji rada u turističkom uredu Turističke zajednice.

4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.*

5. Programi i projekti

5.1. Turističke zajednice osnovane su radi promicanja i unaprjeđenja turizma, gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane.

Zadaće turističke zajednice Grada određene su odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama Statuta, a ostvaruju se programom rada koje turističke zajednice donose za svaku godinu.

Strateškim planovima Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., odnosno 2012. do 2014. utvrđena je potreba izrade operativnih master planova razvoja turizma nižeg ustroja, te su kao posebni ciljevi utvrđeni razvoj turističkog sektora i učinkovita promocija. Turistički master plan za Grad nije donesen, a odluka o izradi master plana razvoja turizma Grada je donesena u srpnju 2012., te je izrada plana u tijeku. Vezano za utvrđivanje osnovnih ciljeva i mjera za razvoj turizma na području Grada donesena je Strategija u kojoj se kao glavna okosnica gospodarskog razvitka Grada izdvaja turizam. Jedan od ciljeva Strateških planova Ministarstva turizma je učinkovita promocija. Predviđeni su načini njihovog ostvarivanja kroz unaprjeđenje kvalitete djelovanja Hrvatske turističke zajednice i sustava turističkih zajednica te promocija hrvatskih turističkih odredišta, a navedeni načini ostvarivanja ciljeva nisu uključeni u Strategiju.

Za aktivnosti u području komunikacijskih taktika (izrada tiskanih promidžbeno-informativnih materijala, oglašavanje i prihvati novinara) Turistička zajednica je tijekom 2012. planirala utrošiti 576.000,00 kn, a stvarno je utrošeno 791.224,00 kn, što je za 37,4 % više u odnosu na plan. Pri izradi Turističkog master plana Grada, vezano za ostvarenje cilja promocije turističkog odredišta, potrebno je izraditi plan marketinga, te obavljati stalna mjerenja rezultata svake promotivne akcije provođenjem redovitog istraživanja tržišta, te praćenjem pokazatelja uspješnosti (praćenje povećanje broja noćenja i potrošnje).

Jedna od značajnijih aktivnosti za ostvarivanje razvoja turizma prema Strategiji je razvoj turističkog smještaja prilagođenog mladima (hosteli). Strategijom nije utvrđeno koliko se planira otvoriti hostela (ležajeva), odnosno drugih vrsta smještajnih kapaciteta. Prema podacima Turističke zajednice za 2012. kapacitet hostela je bio 40 ležaja (jedan hostel), a do vremena obavljanja revizije otvorena su još tri hostela s kapacitetom 261 ležaja. Najznačajniji udio u ukupnom broju turista na području Grada imaju turisti mlađe dobi, a najznačajniji smještajni kapaciteti se odnose na apartmane i sobe. Zbog mogućnosti utjecaja na ponudu značajnijim povećanjem broja hostela koji imaju nižu cijenu smještaja, te nelojalne konkurencije vezane uz postojeći apartmanski smještaj, Grad je rujnu 2013. donio odluku o zabrani promjene namjene postojećih objekata u kampove, odnosno hostele.

Javna turistička infrastruktura Grada u najznačajnijem dijelu se sastoji od parkirališta s organiziranom naplatom parkiranja, sportske dvorane i nogometnog igrališta, dječjih igrališta, prirodnih kupališta (morske plaže), šetnica (uz more, kroz šumu) te biciklističkih i maslinarskih staza. Upravljanje objektima i sadržajima javne turističke infrastrukture na području Grada je u nadležnosti Grada i drugih subjekata. Turistička zajednica je tijekom 2012. za uređenje, održavanje i nasipavanje plaža utrošila 229.893,00 kn, a Grad nije Turističkoj zajednici dao na upravljanje morske plaže na području Grada, odnosno nije zaključen ugovor o upravljanju plažama. Državni ured za reviziju predlaže za upravljanje plažama s Gradom zaključiti ugovor o upravljanju s obzirom da prema odredbi članka 1. Pravilnika o javnoj turističkoj infrastrukturi (Narodne novine 131/09) Turistička zajednica može preuzeti upravljanje javnom turističkom infrastrukturom ustupljenom od strane jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže pri izradi operativnog master plana razvoja turizma Grada uskladiti ciljeve, utvrditi brojčane pokazatelje ciljeva, odnosno mjerljive pokazatelje (indikatore), te način mjerenja rezultata pojedinih ciljeva i projekata.

- 5.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će navedene nepravilnosti i propuste u poslovanju otkloniti u razumnom roku.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strategija gospodarskog razvitka Grada za razdoblje 2010. do 2020. i Turistički master plan za Karlovačku i Ličko–senjsku županiju.

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

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini grada i promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti utvrđene Statutom. Provedene su aktivnosti vezane za korištenje bespovratnih sredstava Europske zajednice, ostvareno predviđeno povećanje turističkog prometa, a Turistička zajednica je značajno utjecala na promociji i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske.

S obzirom da je izrada operativnog master plana razvoja turizma Grada u tijeku, a razvoj turizma dijelom je planiran Strategijom gospodarskog razvitka Grada za razdoblje 2010. do 2020., kojom nisu utvrđeni brojevi pokazatelji ciljeva i način praćenja ostvarenja ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba, pri izradi operativnog master plana turizma, utvrditi brojčane pokazatelje ciljeva, te način stalnog mjerenja rezultata pojedinih ciljeva i projekata.

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

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na donošenje zajedničkog programa Turističke zajednice i Grada o korištenju sredstava boravišne pristojbe, ponovljena je i u 2012.
 - Nadzorni odbor nije obavljao nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. (točka 1. Nalaza)
 - Za 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 4.517.599,00 kn, što je za 442.599,00 kn ili 10,9 % više od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 4.673.370,00 kn, što je za 673.370,00 kn ili 16,8 % više od plana. Nadalje, rashodi za komunikacijske taktike su ostvareni u iznosu 791.224,00 kn što je za 215.224,00 kn ili 37,4 % više od planiranih. Također, rashodi za rad Turističkog informativnog centra ostvareni su u iznosu 612.114,00 kn što je za 185.114,00 kn ili 43,0 % više od planiranih. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Kontrola knjigovodstvenih isprava, prije unosa u poslovne knjige, nije obavljena, a u pojedinim slučajevima na računima nije navedeno na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li rashod povezan s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani materijalni rashodi u iznosu 665.054,00 kn, potraživanja za boravišnu pristojbu 239.660,00 kn i obveze u iznosu 24.749,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2012. nije obuhvaćena cjelokupna imovina, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Pri obračunu ispravka vrijednosti odnosno amortizacije u pojedinim slučajevima nisu primijenjene propisane stope i osnovica za obračun. Putni radni listovi i evidencije o korištenju službenog vozila i izdanih putnih naloga za služena putovanja nisu vođene. Rashodi za službena putovanja i za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe u većini slučajeva nisu obračunavani na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga, odnosno obračuna naknade za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe. (točka 2. Nalaza)
 - Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. (točka 3. Nalaza)

- Zaposlenicima su tijekom godine obračunavani i isplaćivani prekovremeni sati rada za što su tijekom 2012. ostvareni rashodi u iznosu 96.988,00 kn. Jednom zaposleniku je isplaćeno više od 180 prekovremenih sati rada na godišnjoj razini. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma od 1998. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je troje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2013.), je direktorica turističkog ureda Tatjana Peranić Samaržija. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.517.599,00 kn, rashodi u iznosu 4.673.370,00 kn, te manjak prihoda iznosi 155.771,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.327.815,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.172.044,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe 3.278.758,00 kn, donacija (od Europske unije za provedbu projekta Vrtovi lunjskih maslinika i iz gradskog proračuna) u iznosu 826.314,00 kn i drugih izvora u iznosu 412.527,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.176.294,00 kn, druge rashode u iznosu 1.378.803,00 kn, rashode za zaposlene 914.456,00 kn, donacije 104.474,00 kn, rashode amortizacije 90.906,00 kn i financijske rashode 8.437,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 976.739,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 269.236,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 2.275.560,00 kn od čega su dospjele u iznosu 221.079,00 kn (nedospjele obveze se odnose na primljeni predujam iz fonda Europske unije). Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Grada, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. S obzirom da pri izradi Strategije gospodarskog razvitka Grada za razdoblje 2010. do 2020., nisu utvrđeni brožani pokazatelji ciljeva i način praćenja ostvarenja ciljeva, Državni ured za reviziju je predložio pri izradi operativnog master plana turizma, utvrditi brožane pokazatelje ciljeva te način stalnog mjerenja rezultata pojedinih ciljeva i projekata. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.