



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA OPATIJE

Rijeka, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| | Programi i projekti | 10 |
| II. | REVIZIJA ZA 2012. | 13 |
| | Ciljevi i područja revizije | 13 |
| | Metode i postupci revizije | 13 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007. | 14 |
| | Nalaz za 2012. | 16 |
| III. | OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA | 23 |
| IV. | MIŠLJENJE | 24 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/78
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA OPATIJE 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 Opatije (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 provedeni su od 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Pravni je slijednik Turističke zajednice grada Opatije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u kolovozu 1994. Nakon promjene Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u kolovozu 2011. Osnovana je za područje Grada Opatije (dalje u tekstu: Grad), osim naselja Ičići, na čijem je području osnovana Turistička zajednica mjesta. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, donacije te drugi prihodi (sponzorstva priredbi i manifestacija, sufinanciranja zajedničkog oglašavanja i nastupa na turističkim sajmovima). Sjedište Turističke zajednice je u Opatiji, Vladimira Nazora 3.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva i turizma i druge djelatnosti povezane s turizmom na području Grada.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u veljači 2010. Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je promovirati Grad kao turističku destinaciju samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Grada te obavljanje drugih poslova u vezi s turističkom ponudom.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja koje ima 28 predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i uz predsjednika ima osam članova koje bira Skupština Turističke zajednice iz redova članova Turističke zajednice. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana koje bira Skupština iz redova svih članova Turističke zajednice, a jedan je predstavnik Turističkog vijeća turističke zajednice Primorsko–goranske županije (dalje u tekstu Županije). Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove.

Radi prikupljanja, obrade i širenja informacija o radu Turističke zajednice ustrojen je Turistički informativni centar (dalje u tekstu: Centar) kao organizacijski dio bez pravne osobnosti. Turistička zajednica ima Turistički ured za obavljanje stručnih i administrativnih poslova vezanih za zadaće Turističke zajednice. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda je bila do 1. listopada 2012. Jasna Doričić Sanković, a od tada Suzi Petričić. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo devet zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u listopadu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.520.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu i listopadu 2012. Drugim izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.091.000,00 kn, što je za 429.000,00 kn ili 6,6 % manje od prihoda i rashoda planiranih financijskim planom. Planirani prihodi za 2012. kn se odnose na prihode po posebnim propisima (boravišna pristojba i turistička članarina) u iznosu 5.350.000,00 kn te druge prihode (sponzorstvo poslovne banke za realizaciju dječjeg karnevala, zajednička oglašavanja turističke ponude, proračunska sredstva Grada te sredstva iz europskih fondova) u iznosu 741.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za funkcionalni marketing (unapređenje proizvoda, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike, prodaja, promocija i distribucija, interni marketing) u iznosu 3.256.000,00 kn, administrativni marketing u iznosu 1.305.000,00 kn, ostali izdaci u iznosu 135.000,00 kn, transfer sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu 1.245.000,00 kn, neplanirane aktivnosti u iznosu 35.000,00 kn, rashodi za nautički turizam u iznosu 34.000,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 81.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada, financijski plan i izmjene financijskog plana za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Županije.

Turistička zajednica vodi evidenciju o приходima i rashodima po manifestacijama i nositeljima projekta te sastavlja izvješća nakon završetka manifestacije. Izvješće o radu Turističke zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici skupštine u veljači 2013. u kojem su navedene za funkcionalni i administrativni marketing aktivnosti sa opisom aktivnosti, vremenu održavanja, nositeljima održavanja i utrošenim sredstvima.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.011.890,00 kn, što je za 296.173,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 79.110,00 kn ili 1,3 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 55.888,00 | 0,00 | - |
| 2. | Prihodi od članarina | 948.125,00 | 1.102.374,00 | 116,3 |
| 3. | Prihodi od boravišne pristojbe | 4.238.412,00 | 4.100.666,00 | 96,8 |
| 4. | Prihodi od imovine | 403,00 | 476,00 | 118,1 |
| 5. | Prihodi od donacija | 758.233,00 | 484.080,00 | 63,8 |
| 5.1. | Prihodi od donacija iz proračuna | 449.759,00 | 467.160,00 | 103,9 |
| 5.2. | Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice | 0,00 | 15.000,00 | - |
| 5.3. | Drugi prihodi od donacija | 308.474,00 | 1.920,00 | 0,6 |
| 6. | Drugi prihodi | 307.002,00 | 324.294,00 | 105,6 |
| | Ukupno | 6.308.063,00 | 6.011.890,00 | 95,3 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.100.666,00 kn ili 68,2 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od članarina u iznosu 1.102.374,00 kn ili 18,3 %. Svi drugi prihodi iznose 808.850,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija su u odnosu na 2011. ostvareni za 274.153,00 kn ili za 36,2 % manje zbog manjeg priliva donacija, od čega se najveće smanjenje odnosi na druge prihode od donacija koji su smanjeni za 306.554,00 kn ili za 99,4 %.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.102.374,00 kn ili 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, dostave podataka te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Porezna uprava je Turističkoj zajednici dostavila posljednje izvješće za 2010. prema kojem je na području Turističke zajednice bilo 699 obveznika.

Osnovica za obračun članarine za pravne i fizičke osobe koje su obveznici plaćanja poreza na dobit je ukupni prihod koji čine svi prihodi koje su te osobe dužne iskazati u računu dobiti i gubitaka sukladno propisima o računovodstvu. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezni član Turističke zajednice ovisi o turističkom razredu naselja (A, B, C i D) u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi na ukupni prihod. Pravna i fizička osoba plaća mjesečni predujam članarine u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu. Od ukupno uplaćenih sredstava 7,5 % se izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice i koristi namjenski za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a od preostalih sredstava Turističkoj zajednici se dostavlja 65,0 % sredstava, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkoj zajednici Županije 10,0 % sredstava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 4.100.666,00 kn ili 68,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od boravišne pristojbe po ostvarenom noćenju u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost su ostvareni u iznosu 3.998.386,00 kn te prihodi od boravišne pristojbe po ostvarenom noćenju na plovilu su ostvareni u iznosu 102.280,00 kn.

Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu, vlasnik plovila za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu. Na području Turističke zajednice je u 2012. bilo 6 589 smještajna kapaciteta (ležaja) od čega u hotelima 4 873 ležaja (20 hotela s ukupno 2 611 soba) te u privatnom smještaju 1 716 ležaj (u 600 smještajnih jedinica). U 2012. je ostvareno 329 693 dolazaka turista koji su ostvarili 1 028 341 noćenja.

Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09 i 146/13) za Grad je utvrđena glavna sezona u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca. Na području Turističke zajednice razvrstan je grad u turistički A razred, jedno naselje u turistički B razred, tri naselja u turistički C razred te jedno naselje u turistički D razred. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu plaćaju godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe za svaki krevet. Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 150,00 kn do 300,00 kn ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prihodi od boravišne pristojbe su raspoređeni u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) i to Hrvatskom crvenom križu 1,0 % za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja te 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima u skladu s navedenom Uredbom. Od preostalih sredstava Turističkoj zajednici pripada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkoj zajednici Županije 10,0 % sredstava. Turistička zajednica je u obvezi od sredstava boravišne pristojbe 30,0 % sredstava u iznosu 1.199.516,00 kn doznačiti Gradu. Gradu je u 2012. doznačeno 844.586,00 kn (od čega 432.836,00 kn boravišna pristojba za 2012. i dug boravišne pristojbe za 2011. u iznosu 411.750,00 kn) odnosno 766.680,00 kn manje. Obveza prema Gradu je podmirena u studenome 2013. Grad je donio godišnji program održavanja komunalne infrastrukture u kojem je planiran utrošak boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista (održavanje parkova, drvoreda i kupališta).

Boravišnu pristojbu pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma uplaćuju na poseban račun Hrvatske turističke zajednice, a Hrvatska turistička zajednica 40,0 % sredstava uplaćuje turističkim zajednicama na čijem se područjima ostvaruje promet, 10,0 % nacionalnim parkovima i parkovima prirode na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu, a preostalih 50,0 % sredstava država koristi za unapređenje nautičkog turizma.

Turistička zajednica je ustrojila i vodi evidenciju ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 261.734,00 kn i naplaćena su do konca prosinca 2013. Turistička zajednica je 2009. obavijestila Državni inspektorat o dugovanjima obveznika plaćanja boravišne pristojbe za 2008.

Za naplatu boravišne pristojbe Turistička zajednica obveznicima upućuje opomene. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje nisu obračunavane, niti naplaćivane.

Prikupljena sredstva od boravišne pristojbe i turističke članarine su utrošena za poboljšanje uvjeta boravka gostiju, ispitivanja tržišta, tiskanje turističkih brošura i vodiča, oglašavanje, promociju kongresnog i zdravstvenog proizvoda i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prihodi od donacija u iznosu 484.080,00 kn se odnose na donacije iz proračuna Grada u iznosu 467.160,00 kn, donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 15.000,00 kn i donacije građana u iznosu 1.920,00 kn. Donacije su primljene za financiranje projekata: festival kave, festival vatrometa, za Opatija carski grad te poticanje razvoja avio destinacije. Donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 15.000,00 kn je primljena za financiranje projekta Festival čokolade. Donacije građana u iznosu 1.920,00 kn se odnose na prikupljena sredstva za socijalno ugrožene obitelji sa područja Grada za Novogodišnje blagdane. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Drugi prihodi u iznosu 324.294,00 kn se odnose na uplatu poslovne banke za projekte unapređivanja turizma u iznosu 130.000,00 kn, sudjelovanje turističkih zajednica sa područja Kvarnera (općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji) u izradi brošure o Opatijskoj rivijeri i inozemnom oglašavanju u iznosu 38.979,00 kn te drugi prihodi u iznosu 155.315,00 kn (sudjelovanje hotelskih kuća u troškovima zajedničkoga oglašavanja, preseljenja koncerata sa otvorenog prostora i slično).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.004.010,00 kn, što je za 668.292,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 86.990,00 kn ili 1,4 %.

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 | 1.078.561,00 | 1.063.864,00 | 98,6 |
| 2. | Materijalni rashodi | 4.258.748,00 | 3.561.826,00 | 83,6 |
| 2.1. | Naknade troškova radnicima | 90.441,00 | 74.593,00 | 82,5 |
| 2.2. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 47.106,00 | 24.208,00 | 51,4 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 3.759.332,00 | 3.003.453,00 | 79,9 |
| 2.3.1. | Usluge promidžbe i informiranja | 1.539.400,00 | 1.524.956,00 | 99,1 |
| 2.3.2. | Druge usluge | 2.219.932,00 | 1.478.497,00 | 66,6 |
| 2.4. | Rashodi za materijal i energiju | 251.536,00 | 360.385,00 | 143,3 |
| 2.4.1. | Rashodi za materijal za promidžbu | 153.739,00 | 275.411,00 | 179,1 |
| 2.4.2. | Drugi rashodi za materijal i energiju | 97.797,00 | 84.974,00 | 86,9 |
| 2.5. | Drugi materijalni rashodi | 110.333,00 | 99.187,00 | 89,9 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 20.700,00 | 25.520,00 | 123,3 |
| 4. | Financijski rashodi | 28.648,00 | 33.864,00 | 118,2 |
| 5. | Donacije | 44.000,00 | 119.420,00 | 271,4 |
| 6. | Drugi rashodi | 1.241.645,00 | 1.199.516,00 | 96,6 |
| | Ukupno | 6.672.302,00 | 6.004.010,00 | 90,0 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 7.880,00 | - |
| | Manjak prihoda | 364.239,00 | 0,00 | - |

Višak prihoda za 2012. iznosi 7.880,00 kn. Iz ranijih godine je prenesen manjak prihoda u iznosu 744.467,00 kn. Nakon korekcije za naknadno utvrđene obveze iz prethodne godine u iznosu 10.589,00 kn, manjak iznosi 755.056,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 747.176,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.561.826,00 kn što je 59,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.199.516,00 kn (pripadajući dio boravišne pristojbe Gradu) ili 20,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.063.864,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi u iznosu 178.804,00 kn ili 3,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.063.864,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 902.733,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 142.631,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 18.500,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih je 10.172,00 kn bruto, odnosno 7.034,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 23.992,00 kn, a najniža u iznosu 5.720,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 14.086,00 kn, a najniža u iznosu 4.576,00 kn. Turistička zajednica ne isplaćuje naknade članovima Skupštine i Turističkog vijeća.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 3.003.453,00 kn, od čega se na usluge promidžbe i informiranja odnosi 1.524.956,00 kn (organizacija raznih projekata u cilju promidžbe turizma, udruženo, samostalno te avio oglašavanje turističke destinacije te drugo).

Druge usluge u iznosu 1.478.497,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 205.026,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 341.565,00 kn, rashode za tekuće i investicijsko održavanja u iznosu 162.367,00 kn, telefona, poštu i prijevoz u iznosu 69.905,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.783,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.258,00 kn te druge usluge u iznosu 681.593,00 kn (grafičke usluge, usluge smještaja i druge usluge). Intelektualne i druge usluge uglavnom su povjeravane pravnim osobama (usluge vatrometa, festivala Porin, projekt iz sredstava Europske unije - 365 dana Riviere i drugo). Za obavljanje pojedinih usluga (glazbeni nastup, izrada kostima, autorske fotografije, idejne projekte i drugo) zaključeno je šest autorskih honorara i ugovora o djelu u ukupnom iznosu 24.707,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 275.411,00 kn (materijal za promidžbu, brošure, plan Grada, prospekti, info vodiči i drugo) te druge rashode za materijal i energiju u iznosu 84.974,00 kn. Rashodi za promidžbu su veći za 121.672,00 kn ili 79,1 % u odnosu na prethodnu godinu zbog otpisa zastarjelog, oštećenog i neupotrebljivog promidžbenog materijala iz 2010., na temelju odluke povjerenstva za godišnji popis.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 25.520,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 119.420,00 kn što je za 75.420,00 kn ili 171,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije trgovačkom društvu za organizaciju tri koncerta u iznosu 71.000,00 kn, sufinanciranje zdravstvene zaštite iznad standarda Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (rad turističke ordinacije) u iznosu 44.000,00 kn te drugo u iznosu 4.420,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 1.199.516,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu (30,0 %).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 424.946,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | Stanje 1. siječnja 2012. | Stanje 31. prosinca 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------------|---------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 227.516,00 | 174.715,00 | 76,8 |
| 2. | Financijska imovina | 238.424,00 | 250.231,00 | 105,0 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 36.469,00 | 183.646,00 | 503,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo | 32.905,00 | 26.335,00 | 80,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode | 31.566,00 | 6.703,00 | 21,2 |
| 2.4. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 137.484,00 | 33.547,00 | 24,4 |
| | Ukupno imovina | 465.940,00 | 424.946,00 | 91,2 |
| 3. | Obveze | 1.141.825,00 | 1.126.382,00 | 98,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | -675.885,00 | -701.436,00 | - |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 465.940,00 | 424.946,00 | 91,2 |
| | Izvanbilančni zapisi | 11.731,00 | 13.991,00 | 119,3 |

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 174.715,00 kn se odnosi na adaptaciju tuđeg prostora za potrebe turističkog informativnog centra, opremu (računalna oprema, info oprema, namještaj, komunikacijska oprema i drugo), osobni automobil te ulaganja u računalne programe. U odnosu na prethodnu godinu je manja za 52.801,00 kn ili 23,2 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. Tijekom godine nabavljena je imovina u ukupnoj vrijednosti 123.611,00 kn (prijevozno sredstvo 119.000,00 kn, računalna oprema 3.299,00 kn te ulaganja u računalne programe 1.312,00 kn). Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 250.231,00 kn ili 58,9 % ukupne imovine. Na novac u banci i blagajni se odnosi 183.646,00 kn od čega na žiro računima kod tri poslovne banke 180.292,00 kn te u blagajni 3.354,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2012. stanje novca u banci i blagajni je povećano za 147.177,00 kn ili 403,6 %. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 26.335,00 kn se odnose na dugoročna potraživanja za otkup stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

Potraživanja u iznosu 6.703,00 kn se odnose na potraživanja za rashode poslovanja koncem 2012. i naplaćena su početkom 2013. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 33.547,00 kn se odnose na kamate za financijski leasing za vozilo i rashode za novogodišnju zdravicu za 2013. u cilju promidžbe turizma. Potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 261.734,00 kn. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane. Porezna uprava koja obavlja naplatu prihoda od turističke članarine nije dostavila podatke o potraživanjima za 2012.

Obveze u iznosu 1.126.382,00 kn se odnose na obveze prema Gradu za pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 883.775,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 224.143,00 kn, dugoročne obveze za kamate za vozilo kupljeno na leasing u iznosu 18.394,00 kn te obveze za doprinose u iznosu 70,00 kn. Dospjele kratkoročne obveze u iznosu 1.107.988,00 kn su podmirene do konca studenoga 2013.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2012. u negativnom iznosu -701.436,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na manjak prihoda iz prethodnih godina u negativnom iznosu 747.176,00 kn, dugotrajne imovine nabavljene do 2008. u iznosu 19.405,00 kn te dio vrijednosti stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 26.335,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na komisionu prodaju promidžbenog materijala.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi glavni plan razvoja turizma Županije za razdoblje do 2015., čiji je sastavni dio strateški marketinški plan turizma Kvarnera (Opatijska rivijera) te akcijski plan za provedbu turističkog master plana Županije za Opatiju. Destinaciju Kvarner čine grad Opatija, općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji, uključujući naselja Ičići, Ika, Medveja, Mošćenice, Brseč i Učka.

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

- razvoj destinacije Kvarner kao jedinstvene i prepoznatljive regije Sredozemlja
- visoku razinu turističke potrošnje
- cjelogodišnje poslovanje
- vrhunske hotele i diferenciranu ponudu
- svjetska i nacionalna brend ponuda
- eko standardi
- turistička valorizacija eko zaleđa.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- poboljšanje uvjeta boravka gostiju
- marketinšku infrastrukturu
- komunikacijske taktike
- prodaju, promociju i distribuciju turističke usluge
- administrativni marketing
- transfer sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada i drugo.

Strateški plan ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja predviđenih ciljeva i aktivnosti. O provedbi strateškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog strateškog marketinškog plana.

U strateškom i akcijskom planu se ne predviđaju pokazatelji rasta i pada za sve pojedine gradove i općine u Županiji, a pogotovo ne po turističkim zajednicama, što otežava ostvarenje ciljeva planiranih navedenim planovima. Nadalje, strateškim planom nisu utvrđeni brožani pokazatelji (indikator), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Za destinaciju Kvarner se predviđa usmjerenje na produženje turističke sezone, unaprjeđenje kvalitete u turizmu te razvijanje zdravstvenog (wellness) turizma. Osnovni resursi turizma Kvarnera za razdoblje 2009. do 2015. su odmor na suncu i moru, kongresno poslovni turizam, zdravstveni turizam, kulturni turizam, nautika, planinarenje i hodanje te sportsko rekreativni turizam.

U navedenom se planu navodi da sadašnja globalna ekonomska kriza može biti uzrokom usporavanja rasta turizma te se predviđa porast stope rasta između 2,0 % i 3,0 % godišnje, dok se u akcijskom planu na području turističke zajednice Opatije u 2005. predviđa povećanje broja dolazaka turista za 11,9 %, povećanje broja noćenja turista za 12,0 % te prosječan broj boravka turista 3,6 dana.

S obzirom na promjene na tržištu, te donošenje Strategije razvoja turizma hrvatskog turizma do 2020., trebalo bi u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma donijeti plan razvoja turizma Grada.

Postavljeni ciljevi Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012. su u skladu s strateškim i akcijskim planom, uvažavajući promjene u kapacitetima, na temelju čega su doneseni godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promicanja turizma.

Za ostvarenje spomenutih ciljeva Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Za 2012. je ostvarila rashode za funkcionalni marketing u iznosu 3.191.929,00 kn ili 53,2 %, administrativni marketing (troškovi ureda) u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 %, transfer Gradu za pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 % te drugo u iznosu 331.276,00 kn ili 5,5 %. Funkcionalni marketing se odnosi na unapređenje proizvoda i poboljšanje uvjeta boravka gostiju (20 programa i dva turistička informativna centra) u iznosu 1.375.589,00 kn, marketinška infrastruktura (tržišna istraživanja i izobrazba te fototeka i priprema u izdavaštvu) u iznosu 33.343,00 kn, komunikacijske tehnike (brošure, plan Grada, promidžbeni materijal, oglašavanje i drugo) u iznosu 971.839,00 kn, prodaja, promocija i distribucija (web stranice, sajmovi, promocija kongresnog proizvoda i prezentacija wellness proizvoda) u iznosu 805.936,00 kn te interni marketing u iznosu 5.222,00 kn.

Tijekom 2012. Turistička zajednica je unutar funkcionalnog marketinga ostvarila 20 projekata u ukupnom iznosu 1.092.580,00 kn. Samostalno je organizirala tri projekata u ukupnom iznosu 66.016,00 kn, drugim organizatorima povjerila organizaciju sedam projekata u ukupnom iznosu 575.922,00 kn te sufinancirala 13 projekata u ukupnom iznosu 450.642,00 kn. U godišnjem izvještaju većina projekata je detaljno opisana, ali nisu vrijednosno mjerljivi, odnosno nema brojčanih pokazatelja koji prikazuju što se postiže s ostvarenjem utvrđenog cilja. Između ostalog, za projekt promocija kongresnog turizma i wellness proizvoda ostvareno je ukupno 380.125,00 kn.

O ostvarenju godišnjeg programa rada Turističke zajednice raspravljalo je Turističko vijeće tijekom 2012., a kontrolu rada je proveo Nadzorni odbor. Skupština Turističke zajednice je godišnji program rada usvojila u ožujku 2013.

Analizom ostvarenja ciljeva za razdoblje 2010.-2011. koji se odnose na ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa je utvrđeno da je na području Turističke zajednice u 2012. bilo 6 589 smještajna kapaciteta (ležaja) što je za 14 ili 0,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji su smještajni kapaciteti u hotelima i to 4 873 ležaja (74,0 %) u 20 hotela sa ukupno 2 611 soba.

U privatnom smještaju je 1 716 ležaj u 600 smještajnih jedinica. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 329 693 turista, te je ostvareno 1 028 341 noćenja. U odnosu na prethodnu godinu Grad je posjetilo 1 992 turista više ili za 0,6 % i ostvareno je 4 735 noćenja ili 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na 2010. ostvaren je pad broja ležajeva za 258 ili za 3,8 % te porast broja noćenja za 32 646 ili 3,3 %, i dolazaka za 13 287 ili za 4,2 %. Prosječna dužina boravka gostiju u hotelima u razdoblju od 2010. do 2012. bila je tri dana.

Tijekom 2012. je 60,6 % od ukupnih noćenja ostvareno u razdoblju lipanj-rujan 2012. (sezona), a drugo u razdoblju listopad-svibanj 2012., od čega najmanje u veljači (2,0 %), a najviše u svibnju (8,3 %). Tijekom 2012. prosječna iskorištenost kapaciteta je 154,02 dana u godini. Najviše noćenja ostvarili su državljani Austrije s udjelom 16,3 %, Njemačke s udjelom 14,1 %, Hrvatske s udjelom 13,0 % te ostali državljani. Ukupni rashodi Turističke zajednice prema broju noćenja padaju sa 6,91 kn u 2010. na 5,83 kn u 2012., odnosno za 15,6 %.

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka za pojedine provedene aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno.

- EU projekt (365 dana Riviere)

U 2012. Turistička zajednica je ostvarila rashode u iznosu 37.921,00 kn za projekt pod nazivom: 365 dana kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma (365 dana Riviere) u okviru Operativnog programa IPA Programa prekogranične suradnje Slovenija-Hrvatska 2007.-2013. Nositelji projekta su slovenski partneri: općina Piran (vodeći partner) i Turistička zajednica Portoroža te Grad i Turistička zajednica Opatije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 512.457 EUR od čega se 435.588,45 EUR financira iz sredstva IPA programa dok 76.868,55 EUR osiguravaju nositelji projekta. Na Turističku zajednicu kao partnera se odnosi 73.750 EUR. Početak projekta je bio u travnju 2011. a završen je koncem ožujka 2013. Prema financijskom izvješću iz travnja 2013. ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu 71.041,88 EUR od čega su podmireni rashodi proteklih razdoblja 2.195,04 EUR, te zatraženi rashodi za razdoblje od 1. rujna 2012. do 31. ožujka 2013. u iznosu 68.846,84 EUR. S obzirom da sudjeluje više partnera, te da je dinamika isplate sredstava pod ingerencijom Europske unije, do konca 2013. navedena sredstva nisu doznačena.

Cilj projekta je bio promocija i unapređenje opatijske i portoroške rivijere, odnosno razraditi sustav prepoznatljivih vodećih destinacijskih turističkih događanja. Ciljevi projekta su ostvareni. Obavljena su ispitivanja stanja na tržištu opatijske i portoroške rivijere i izrađena je zajednička prekogranična strategija kulturnog turizma, održano je više manifestacija koje su rezultirale povećanim brojem turista.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

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

Posebni ciljevi su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke 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, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom i zaposlenicima Turističke zajednice te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

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

Državni ured za reviziju je naložio uplatu pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe Gradu u propisanom roku. Državni ured za reviziju je predložio u pojedinim slučajevima, sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima, dostavljanje izvješća turističkom vijeću, skupštini te turističkom vijeću turističke zajednice više razine, vođenje jedinstvenog popisa turista, evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu te vođenje jedinstvene evidencije o poduzetim mjerama na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitost poduzetih mjera. Nadalje, je predložio dostaviti program rada i financijski plan te godišnje financijske izvještaje turističkoj zajednici više razine. Osim toga, predložio je da skupština donosi godišnji program rada i financijski plan, njihove izmjene i dopune te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadzorni odbor je redovito sastavljao izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice
- izvješće nadzornog odbora je dostavljano turističkom vijeću, skupštini te turističkom vijeću turističke zajednice više razine
- Turistička zajednica vodi popis turista na temelju istog informatičkog programa koji koristi turistička zajednica Županije i dio turističkih zajednica na području Županije
- godišnji program, financijski plan i izmjene plana koje je donijela Skupština, dostavljeni su turističkoj zajednici više razine.

Nalog i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe nije uplaćivan Gradu u propisanom roku

- potraživanja za boravišnu pristojbu evidentiraju se u pomoćnim evidencijama, jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama za ostvarivanje navedenog prihoda nije ustrojena, te nisu pravodobno obračune i naplaćene zatezne kamate
- Turistička zajednica ne prati u cijelosti ostvarenje postavljenih ciljeva s obzirom da podaci nisu vrijednosno mjerljivi.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. U Turističkoj zajednici se provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole knjigovodstvenih isprava, koje ovjerava zakonski predstavnik. Odvijanje značajnih poslovnih procesa nije određeno internim aktima, pisanim procedurama i uputama, tako da nije u cjelini uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka. Interni akti s postupcima i procedurama u vezi korištenja službenog vozila, mobitela i drugo nisu doneseni (vode se evidencije o korištenju automobila). Nadalje, nisu donesene procedure u vezi postupaka nabave roba, usluga i radova u cilju jedinstvenog i transparentnog postupanja. Nepravilnosti utvrđene u području planiranja i računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda i projekata, dijelom su posljedica nedovoljno razrađenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati pravilnost i zakonitost poslovanja.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u cilju uspostave učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, koji će osigurati pravilnost i zakonitost poslovanja, u izradi interni pravilnik o nabavi roba i usluga Zajednice u kojem će biti definirane procedure vezane uz nabavu roba i usluga. Isto tako, navedeni će akt definirati i procedure i kriterije za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata i donacija. Nadalje, u izradi je i Pravilnik o korištenju službenog mobitela u poslovne svrhe.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacija. Tijekom 2005. je izrađen glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije i izmjene plana 2012., čiji je sastavni dio strateški plan. Nadalje, u listopadu 2006. sastavljen je akcijski plan. U strateškom i akcijskom planu se ne predviđaju osnovni pokazatelji pojedinačno za Grad i Turističku zajednicu, što otežava praćenje ostvarenja ciljeva planiranih u navedenim planovima. Na temelju prethodno navedenih planova te promjena u broju ležajeva (broj otvorenih i zatvorenih hotela i slično) doneseni su godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.520.000,00 kn.

Drugim izmjenama financijskog plana iz listopada 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.091.000,00 kn, što je za 429.000,00 kn ili 6,6 % manje od plana. Prihodi su planirani prema izvorima od čega boravišna pristojba u iznosu 4.250.000,00 kn, turistička članarina u iznosu 1.100.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 741.000,00 kn.

Rashodi su u financijskom planu planirani prema programima, dok se u poslovnim knjigama ostvareni rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda. Financijskim planom nisu planirana sredstva za pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 663.467,00 kn.

Turistička zajednica vodi propisane glavne knjige te obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine i obveza. Potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 261.734,00 kn. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na proteklo vrijeme od donošenja strateškog i akcijskog plana, gospodarskih promjena na tržištu, te Strategiju razvoja turizma hrvatskog turizma do 2020. u suradnji s Gradom i drugim subjektima u turističkoj djelatnosti, u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, donijeti novi strateški i razvojni plan razvoja turizma. Nadalje, predlaže osim prema pojedinim programima, donošenje financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim, te planirati sredstva za pokriće manjka prihoda nad rashodima.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se potraživanja za boravišnu pristojbu evidentiraju mjesečno u pomoćnim knjigama po svakom gospodarskom subjektu. Nadalje, navodi da se može prema odredbama članka 20. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija u poslovnim knjigama iskazati potraživanje na ime boravišne pristojbe koja je naplaćena do dana podnošenja godišnjeg financijskog izvješća, te da su potraživanja za boravišnu pristojbu detaljno iskazana po subjektima u izvješću o programu rada i financijskom izvješću za 2013. Nadalje, navode da su u slučaju nepodmirivanja boravišne pristojbe, što je u 2012. bio slučaj s jednim gospodarskim subjektom, istom dostavljane pisane opomene, te je dugovanje u potpunosti podmireno 2013. Za nepodmirenu boravišnu pristojbu obveznika paušala, pisanim putem je obaviješten Državni inspektorat koji je poduzeo zakonski predviđene mjere.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.011.890,00 kn, što je za 296.173,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 79.110,00 kn ili 1,3 %.

Prihodi od članarina u turističkim zajednicama su ostvareni u iznosu 1.102.374,00 kn i čine 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarinu turističkoj zajednici plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica za obračun članarine su ukupni prihodi koje su te osobe iskazale u računu dobiti i gubitka. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezni član turističke zajednice, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđen Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava koja jedanput mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama, a troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine iznose 3,0 % od naplaćene članarine.

Porezna uprava je dostavila Turističkoj zajednici podatke o broju obveznika turističke članarine za 2010., obračunanoj i naplaćenoj članarini, iznose mjesečnih predujmova konačnih godišnjih obveza za uplatu odnosno povrat. Za 2011. i 2012. nisu dobiveni podaci te Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika, obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Od Porezne uprave redovno su traženi podaci o visini obveza za članarinu po obračunima za prethodnu godinu koju su dužne uplatiti pravne i fizičke osobe na području gdje Turistička zajednica djeluje kao i podatke o obvezi uplate mjesečnih predujmova članarine za tekuću godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 4.100.666,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojem boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu, vlasnik plovila za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju, a za privatni smještaj paušalno. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje a utvrđuje je Vlada Republike Hrvatske. Sredstva boravišne pristojbe raspoređuju se 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, turistička zajednica općine ili grada je dužna 30,0 % sredstava uplatiti na račun grada na čijem je području osnovana, najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Turistička zajednica ne doznačuje Gradu navedena sredstva u propisanom roku. Obveza prema Gradu za 2012. godinu u iznosu 766.680,00 kn ili 63,9 % obveze podmireno je postupno do konca studenoga 2013.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje tražiti od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu koje treba evidentirati u poslovnim knjigama te o poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis. Nadalje, nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe u gradski proračun u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su od porezne uprave redovno traženi podaci o visini obveza za turističku članarinu po obračunima za prethodnu godinu koju su dužne uplatiti pravne i fizičke osobe na području Zajednice, kao i podatke o obvezi uplate mjesečnih predujmova članarine za tekuću godinu. Nadalje, u vezi uplate pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe u gradski proračun, navodi da su prilikom izrade financijskog plana Zajednice za 2013. ukalkulirana dugovanja iz 2012. na ime boravišne pristojbe prema Gradu te su ista u cijelosti podmirena tijekom 2013. U 2014. pripadajući (zakonski) dio boravišne pristojbe doznačuje se Gradu u propisanom roku.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.004.010,00 kn, što je za 668.292,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 86.990,00 kn ili 1,4 %. Višak prihoda za 2012. iznosi 7.880,00 kn. Iz ranijih godine je prenesen manjak prihoda u iznosu 744.467,00 kn.

Nakon korekcije za naknadno utvrđene obveze iz prethodne godine u iznosu 10.589,00 kn, manjak iznosi 755.056,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 747.176,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijalne rashode u iznosu 3.561.826,00 kn ili 59,3 % ukupnih rashoda, drugi rashodi u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.063.864,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 3.003.453,00 kn. Odnose se na održavanje raznih manifestacija (projekti) u cilju promidžbe turizma, udruženo, avio i individualno oglašavanje turističke destinacije te drugo, od čega se na rashode promidžbe i informiranja odnosi 1.524.956,00 kn.

Unutar rashoda za usluge promidžbe vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 232.159,00 kn se odnose na usluge za organiziranje projekta Opatija carski grad 2012. u iznosu 226.000,00 kn (od trgovačkog društva) i izradu kostima u iznosu 6.159,00 kn (od fizičke osobe). Na temelju odluke Turističkog vijeća od 5. lipnja 2012. s trgovačkim društvom je početkom srpnja 2012. zaključen ugovor o suradnji za usluge u vrijednosti 226.000,00 kn, koje se odnose na osmišljavanje koncepta, organizaciju i realizaciju projekta, a napravljena scenografija i dekorativni elementi ostaju u vlasništvu Turističke zajednice. Trgovačko društvo nije sastavilo detaljan troškovnik (predmet ponude nije određen količinski i vrijednosno po vrsti usluge), već je okvirno određen rashod po pojedinim elementima ponude (sudionici programa 63.080,00 kn, najam kostima 22.500,00 kn, produkcija 18.700,00 kn i drugo). Prema odredbama članka 10. zaključenog ugovora o suradnji, sastavni dio ugovora je detaljan troškovnik manifestacije. Računi za obavljene usluge nisu ispostavljeni.

Nakon završetka projekta, podneseno je izvješće o ostvarenim troškovima u ukupno ugovorenom iznosu 226.000,00 kn (bez navođenja ostvarenih količina i cijena pojedinih radova i usluga projekta), na temelju kojeg je, nakon prihvaćanja, izvršeno plaćanje.

Rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 1.063.864,00 kn što je za 14.697,00 kn ili za 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U Zajednici je početkom i koncem 2012. bilo devet zaposlenika. Tijekom ljetne sezone 2012. zbog povećanog obima posla i zamjene za bolovanje, zaposlene su tri djelatnice na određeno vrijeme, te na nepuno radno vrijeme bez javne objave natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže ugovaranje usluga prema detaljnom troškovniku u kojem su pojedine usluge određene količinski i vrijednosno u skladu s odredbama ugovora. S obzirom na visinu nepokrivenog manjka iz prethodnih godina, te dospjele obveze koncem 2012., bilo je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka u cijelosti te dinamiku plaćanja dospjelih obveza.

Zbog potrebe javnosti poslovanja Turističke zajednice i dostupnost informacija, Državni ured za reviziju predlaže javnu objavu natječaja o zaposlenju u cilju dostupnosti svim zainteresiranim potencijalnim zaposlenicima.

- 4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se tijekom 2013. usluge ugovaraju na temelju detaljnog troškovnika u kojem su pojedine usluge određene količinski i vrijednosno u skladu s odredbama ugovora. Nadalje, navode da je dobrim gospodarenjem tijekom 2013. ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 948.954,63 kn. Time je iz ostvarenih prihoda 2013. podmiren ukupan preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu 747.327,00 kn. U vezi objave natječaja za zaposlenje, navode da je Zajednica tijekom 2013. provela dva natječajna postupka za zapošljavanje, za koje su javni pozivi objavljeni putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.*

5. Programi i projekti

- 5.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi glavni plan razvoja turizma Županije za razdoblje do 2015., čiji je sastavni dio strateški marketinški plan turizma Kvarnera (Opatijska rivijera), te akcijski plan za provedbu turističkog master plana Primorsko-goranske županije za Opatiju iz 2006. Destinaciju Kvarner čine grad Opatija, općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji, uključujući naselja Ičići, Ika, Medveja, Mošćenice, Brseč i Učka.

Prema strateškom planu, utvrđeni su ciljevi u okviru politike proizvoda (poboljšanje uvjeta boravka gostiju), politike tržišnog plasmana i politike tržišnog komuniciranja i drugo, a odnose se na razvoj destinacije Kvarner kao jedinstvene i prepoznatljive regije Sredozemlja, visoku razinu turističke potrošnje, cjelogodišnje poslovanje, vrhunske hotele i diferenciranu ponudu, svjetsku i nacionalnu brend ponudu, eko standarde te turističku valorizaciju eko zaleđa. Mjere za postizanje spomenutih ciljeva su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, stručno usavršavanje, promidžba i drugo. Strateškim marketinškim planom nisu utvrđeni brojni pokazatelji (indikator), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

S obzirom na promjene na tržištu, te donošenje Strategije razvoja hrvatskog turizma do 2020. trebalo bi u skladu s odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, donijeti plan razvoja turizma na području Grada.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). U skladu s napatkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga, djelovanja Turističkog ureda i drugo. Analizom ostvarenja cilja politike proizvoda koji se odnosi na poboljšanje uvjeta boravka gostiju je utvrđeno da je navedeni cilj postignut i to kroz rashode za 20 programa (novogodišnji vatromet, novogodišnja zdravica, festivali, koncerti, sajmovi, sportske priredbe) te dva Centra. Od 20 navedenih projekata u ukupnom iznosu 1.092.580,00 kn, Turistička zajednica je samostalno organizirala tri projekata u ukupnom iznosu 66.016,00 kn, drugim organizatorima povjerila organizaciju sedam projekata u ukupnom iznosu 575.922,00 kn te sufinancirala 13 projekata u ukupnom iznosu 450.642,00 kn. U cilju racionalizacije poslovanja predlaže se organizirati što više projekata samostalno, a drugim organizatorima povjeriti samo poslove koji se ne mogu organizirati unutar Turističke zajednice. Nadalje, predlaže donošenje kriterija za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata i dodjelu donacija te javnu objavu poziva i korisnika navedenih sredstava. Analizom ostvarenja cilja koji se odnosi na politiku tržišnog plasmana (marketinška infrastruktura) je utvrđeno da je cilj ostvaren kroz tržišna istraživanja i izobrazbu te fototeku i pripremu u izdavaštvu. Ostvarenje cilja komunikacijske taktike je postignuto tiskanjem brošura, plana grada, promidžbenih materijala, info vodiča, oglašavanjem, poticanjem razvoja Kvarnera kao avio destinacije te suradnjom s novinarima. Analizom ostvarenja cilja koji se odnosi na prodaju, promociju i distribuciju turističke usluge je utvrđeno da je navedeni cilj postignut kroz rashode za održavanje web stranica, snimanje filma, sajmove, info nastupe, prezentacije, promocije kongresnog proizvoda i prezentaciju wellness proizvoda.

Administrativni marketing se odnosi na troškove zaposlenih. Drugi izdaci su izvršeni kroz rashode za turističku ambulantu, projekt EU pod nazivom: 365 dana kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma (365 dana Riviere) i izradu fotomonografiju Opatije. Analizom ostvarenja cilja koji se odnosi na transfer sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada je utvrđeno da navedeni cilj nije postignut jer Turistička zajednica ne doznačuje Gradu sredstva u skladu s provedbenim propisima. Obveza prema Gradu za 2012. godinu u iznosu 766.680,00 kn podmirena je do konca 2013.

Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada. Između ostalog, za projekt promocija kongresnog turizma i wellness proizvoda ostvareno je ukupno 380.125,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je unutar funkcionalnog marketinga ostvarila 20 projekata u ukupnom iznosu 1.092.580,00 kn. Samostalno je organizirala tri projekata u ukupnom iznosu 66.016,00 kn, drugim organizatorima povjerila organizaciju sedam projekata u ukupnom iznosu 575.922,00 kn te sufinancirala 13 projekata u ukupnom iznosu 450.642,00 kn. Turistička zajednica je sastavljala godišnja izvješća o radu i dostavljala Turističkoj zajednici Županije.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana razvoja turizma na području Grada, praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada i pojedinim projektima, utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima. Nadalje, u cilju racionalizacije poslovanja predlaže se organizirati što više projekata samostalno, a drugim organizatorima povjeriti samo poslove koji se ne mogu organizirati unutar Turističke zajednice, te se predlaže donošenje kriterija za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata i dodjelu donacija i javnu objavu poziva i korisnika navedenih sredstava.

- 5.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju planira pristupiti izradi i donošenju plana razvoja turizma na području Grada, a u skladu s novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma čije je donošenje najavljeno. U vezi praćenja ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada i pojedinim projektima, navodi da osim fizičkog praćenja turističkog prometa (turistički dolasci i noćenja), učinci se ne mogu pratiti jednoobrazno za sve aktivnosti i zadaće Zajednice, obzirom da se efekti pojedinih aktivnosti pojavljuju i kroz nekoliko godina (posebne prezentacije, studijska putovanja novinara i agenata, unaprjeđivanje pojedinih segmenata turističkog proizvoda, ulaganje u nove marketinške kanale i drugo). Zbog toga se u 2012. s razine Kvarnera pristupilo izmjenama i dopunama Glavnog plana razvitka turizma, kao i Ocjeni turističke ponude Kvarnera, a koji su usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice Kvarnera i Županijske skupštine. Nadalje, navodi da se Zajednica maksimalno trudi u skladu s raspoloživim kadrovskim resursima u cilju racionalizacije troškova organizirati što je više poslova samostalno, a drugim organizatorima povjeriti samo poslove koji se ne mogu organizirati unutar Turističke zajednice.*

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 programom rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi glavni plan razvoja turizma Primorsko-goranske županije za razdoblje do 2015., čiji je sastavni dio strateški marketinški plan turizma Kvarnera (Opatijska rivijera) te akcijski plan za provedbu turističkog master plana Primorsko-goranske županije za Opatiju iz 2006.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzela planirane aktivnosti za:

- poboljšanje uvjeta boravka gostiju
- marketinšku infrastrukturu
- komunikacijske taktike
- prodaju, promociju i distribuciju turističke usluge
- administrativni marketing i drugo, a uplatila je dio sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada.

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 utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti odnosno zadaća iz njene nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice. Isto tako, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba sredstava boravišne pristojbe doznačavati u proračun Grada u skladu s provedbenim propisima, organizirati što više projekata samostalno te donijeti kriterije za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekata i dodjelu donacija, kao i javno objavljivati pozive i korisnike navedenih sredstava.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva, osim što je tijekom godine dio boravišne pristojbe koji pripada Gradu korišten za programsku aktivnost Turističke zajednice. Turistička zajednica s Gradom dogovara korištenje sredstava na temelju godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture za poboljšanje uvjeta boravka turista (održavanje parkova, drvoreda i kupališta). Nadalje, sudjeluje s Gradom pri definiranju ciljeva i razvoja turizma Grada, odnosno dogovara programe i vrijeme održavanja pojedinih manifestacija, zajedničko oglašavanje, te drugo u interesu razvoja turizma na području Grada i jedinica lokalne samouprave na području Kvarnera.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turistička zajednica 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. te 2007., utvrđene nepravilnosti kod sustava turističkih zajednica koje se odnose na neuplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe Gradu u propisanom roku, način evidentiranja potraživanja za boravišnu pristojbu, te način praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva, ponovljene su i u 2012.
 - Potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 261.734,00 kn. Zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane. (točka 2. Nalaza)
 - Porezna uprava koja prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, naplaćuje turističku članarinu je Turističkoj zajednici dostavila podatke o broju obveznika, obračunanoj i naplaćenoj članarini, iznose mjesečnih predujmova te konačnih godišnjih obveza za uplatu odnosno povrat za 2010. Za 2011. i 2012. nisu dobiveni podaci i nisu evidentirana potraživanja. Turistička zajednica ne doznačuje pravodobno Gradu pripadajuća sredstva boravišne pristojbe u skladu s provedbenim propisima. Obveza prema Gradu za 2012. godinu u iznosu 766.680,00 kn podmirena je do konca studenoga 2013. (točka 3. Nalaza)
 - Organizacija projekta Opatija carski grad ugovorena je i ostvarena u iznosu 226.000,00 kn. Trgovačko društvo nije sastavilo detaljan troškovnik (predmet ponude nije određen količinski i vrijednosno po vrsti usluge), već je okvirno određen rashod po pojedinim elementima ponude (sudionici programa 63.080,00 kn, najam kostima 22.500,00 kn, produkcija 18.700,00 kn i drugo). Računi za obavljene usluge nisu ispostavljeni. Nakon završetka projekta, podneseno je izvješće o ostvarenim troškovima u ukupno ugovorenom iznosu 226.000,00 kn (bez navođenja ostvarenih količina i cijena pojedinih radova i usluga projekta), na temelju kojeg je izvršeno plaćanje. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 747.176,00 kn. Turistička zajednica nije sastavila prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka te dinamiku plaćanja dospjelih obveza koje su koncem 2012. iznosile 1.126.382,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje grada Opatije, osim naselja Ičići na čijem je području osnovana Turistička zajednica mjesta. Djelatnost Turističke zajednice je promovirati Grad kao turističku destinaciju samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Grada te obavljanje drugih poslova u vezi s turističkom ponudom. Financirana je iz prihoda boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada te drugih prihoda. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala devet zaposlenika. Direktorica Turističkog ureda bila je do 1. listopada 2012. Jasna Doričić Sanković, a od tada Suzi Petričić. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 6.011.890,00 kn, rashodi u iznosu 6.004.010,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 7.880,00 kn. Nadalje, iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 747.176,00 kn. Potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Porezna uprava koja prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, naplaćuje turističku članarinu je Turističkoj zajednici dostavila podatke o naplati za 2010., a za 2011. i 2012. nisu dobiveni podaci. Turistička zajednica ne doznačuje pravodobno Gradu pripadajuća sredstva boravišne pristojbe u skladu s provedbenim propisima. Obveza prema Gradu za 2012. godinu u iznosu 766.680,00 kn podmirena je do konca 2013. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijalne rashode u iznosu 3.561.826,00 kn ili 59,3 % ostvarenih rashoda, drugi rashodi u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.063.864,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 178.804,00 kn i imaju udjel 3,0 % u ukupno ostvarenim rashodima. Turistička zajednica je ostvarila planirane rashode za funkcionalni marketing u iznosu 3.191.929,00 kn ili 53,2 %, za administrativni marketing (troškovi ureda) u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 %, pripadajući dio boravišne pristojbe Gradu (30,0 %) u iznosu 1.199.516,00 kn ili 20,0 % te drugo u iznosu 331.276,00 kn ili 5,5 %. Organizacija projekta Opatija carski grad u ukupnom iznosu 226.000,00 kn povjerena je trgovačkom društvu. Ugovorom nije detaljno definiran predmet ponude (količinski i vrijednosno po vrsti usluge), a ostvareni su rashodi u ponuđenom iznosu. Obveze koncem 2012. iznose 1.126.382,00 kn, od čega se 883.775,00 kn odnosi na obveze prema Gradu za pripadajući dio boravišne pristojbe. Dospjele kratkoročne obveze u iznosu 1.107.988,00 kn su podmirene do konca studenoga 2013. Turistička zajednica za 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, s Gradom dogovara korištenje sredstava za poboljšanje uvjeta boravka turista (održavanje parkova, drvoreda i kupališta) na temelju godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture, te sudjeluje pri definiranju ciljeva i razvoja turizma na području Grada i Kvarnera. Revizijom za 2012. je utvrđeno da dijelom Turistička zajednica nije postupila prema nalogu i preporukama danim revizijom učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama za 2007. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecale su na pravilnost poslovanja te je izraženo uvjetno mišljenje.