



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA POREČA

Pazin, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| | Programi i projekti | 9 |
| II. | REVIZIJA ZA 2012. | 12 |
| | Ciljevi i područja revizije | 12 |
| | Metode i postupci revizije | 12 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005., te 2007. | 12 |
| | Nalaz za 2012. | 15 |
| III. | OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA | 18 |
| IV. | MIŠLJENJE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/64
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA POREČA 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 Poreča (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 1. listopada 2013. do 7. 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. Osnovana je 1994., a u Upisnik turističkih zajednica upisana u svibnju 2011. kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Poreča. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, doznake Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice i prihodi od imovine u vlasništvu. Sjedište Turističke zajednice je u Poreču, Zagrebačka 9.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u prosincu 2009., a objavljen je u službenom glasilu grada Poreča (dalje u tekstu: Grada). Prema odredbama Statuta, ciljevi, poslovi i zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini destinacije, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda putem upravljanja destinacijom, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim i drugim učincima turizma, poticanje i iniciranje razvoja i unaprjeđenja postojećih turističkih proizvoda na području Grada kao područje djelovanja Turističke zajednice, odnosno destinacije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čini devetnaest predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i Predsjednik Turističke zajednice. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik čiju dužnost obnaša gradonačelnik destinacije Edi Štifić. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo koje ima tri člana od kojih dva člana bira Skupština, dok trećeg člana imenuje Turistička zajednica Istarske županije.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova u Turističkoj zajednici osnovan je Turistički ured. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda. Direktor Turističkog ureda je Nenad Velenik. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala šest zaposlenika, od čega jednog na određeno vrijeme.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.346.464,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u prosincu 2012. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 11.410.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose se na boravišnu pristojbu 9.300.000,00 kn, turističku članarinu 1.900.000,00 kn, najam prostora 50.000,00 kn i druge prihode 160.000,00 kn. Izmjenama plana su rashodi planirani u iznosu 11.163.626,00 kn. Odnose se na rashode za manifestacije u iznosu 2.801.690,00 kn, oglašavanje i strateški marketing plan 1.987.383,00 kn, prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu 2.730.000,00 kn, poboljšanje uvjeta boravka gostiju 706.812,00 kn, promociju destinacije 468.333,00 kn, promotivne aktivnosti 197.504,00 kn, tiskanje promotivnog materijala 113.700,00 kn, rashode informativnog centra 723.500,00 kn, turističkog ureda 861.204,00 kn, tijela Turističke zajednice 206.000,00 kn i na ostale izdatke u iznosu 367.500,00 kn.

Godišnjim programom rada utvrđeni su pojedinačni zadaci (manifestacije, aktivnosti) koji su planirani tijekom 2012., a financijskim planom su za te aktivnosti definirana financijska sredstva za njihovo izvršavanje kao i izvori financiranja. Turistička zajednica prati ostvarenje financijskog plana prema planiranim manifestacijama i aktivnostima, te prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su tri nadzora nad poslovanjem u kojima nisu utvrđene nepravilnosti.

Nadalje, nadzor nad poslovanjem provodi i Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica, svrsishodnost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, unutarnje ustrojstvo i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko trošenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2011. u prosincu 2012. i utvrdila je određene nepravilnosti koje se odnose na donošenje godišnjeg financijskog izvješća u propisanim rokovima, donošenje poslovnika o radu nadzornog odbora, podnošenje pisanog izvješća nadzornog odbora o obavljenom nadzoru sa svim propisanim elementima, uređivanje radnih odnosa zaposlenika turističkog ureda u skladu s novim Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2011., donošenje izmjene i dopune godišnjeg program rada i financijskog plana u obliku zasebnog dokumenta, donošenje zajedničkog plana korištenja pripadajućeg dijela boravišne pristojbe s Gradom u okviru zasebnog dokumenta, te prestanak naplaćivanja usluge prijave turista u Turističko informativnom centru. Navedene nepravilnosti su otklonjene tijekom 2012. i 2013.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.479.260,00 kn, što je za 270.785,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 69.260,00 kn ili 0,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 0,00 | 10.000,00 | - |
| 2. | Prihodi od članarina | 0,00 | 1.813.970,00 | - |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 11.412.897,00 | 9.447.890,00 | 82,8 |
| 3.1. | Prihodi od boravišne pristojbe | 9.099.750,00 | 9.103.440,00 | 100,0 |
| 3.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 323.591,00 | 344.450,00 | 106,5 |
| 3.3. | Prihodi od članarina | 1.989.556,00 | 0,00 | - |
| 4. | Prihodi od imovine | 121.741,00 | 118.144,00 | 97,0 |
| 5. | Prihodi od donacija | 47.500,00 | 5.000,00 | 10,5 |
| 6. | Drugi prihodi | 167.907,00 | 84.256,00 | 50,2 |
| | Ukupno | 11.750.045,00 | 11.479.260,00 | 97,7 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 9.447.890,00 kn, što je 82,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na boravišnu pristojbu u iznosu 9.103.440,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 344.450,00 kn koje čine prihodi Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 212.474,00 kn za boravišnu pristojbu na plovnim objektima nautičkog turizma ostvarenu prema odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11) i prihodi Hrvatske turističke zajednice u iznosu 131.976,00 kn za refundaciju plaća zaposlenika Lučke kapetanije. Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.103.440,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) kojim je, između ostalog, definirano da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica Grada ima udjel 65,0 %, od čega 30,0 % sredstava doznajuje Gradu. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 9.099.750,00 kn, u 2012. prihodi od boravišne pristojbe veći su za 3.690,00 kn. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 426 484 turista koji su ostvarili 2 882 729 noćenja, što je za 16 180 više u odnosu na prethodnu godinu kada je ostvareno 2 866 549 noćenja. Smještajni kapaciteti za 2012. za navedenu destinaciju odnosili su se na 22 684 postelje u hotelima, apartmanima, vilama, autokampovima i privatnom smještaju i 566 veza u tri marine. Prema navedenim podacima, u 2012. u odnosu na 2011. ostvaren je veći broj noćenja (16 180 više noćenja), a neznatno veći prihod od boravišne pristojbe (za 3.690,00 kn).

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn, a odnose se na obavljenju uslugu objave reklame u oglasnom prostoru Informatora kojeg izdaje Turistička zajednica u iznosu 5.000,00 kn i zajedničkog nastupa na festivalu u iznosu 5.000,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge i zaključenog ugovora o marketinškoj suradnji.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 1.813.970,00 kn, što je 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10).

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Grad je, prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), razvrstan u razred A. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 1.989.556,00 kn u 2012. prihodi od turističke članarine manji su za 175.586,00 kn ili 8,8 %. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošeni su za izvršavanje ciljeva, poslova i zadaća prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 118.144,00 kn, a odnose se na prihode od prijave u iznosu 61.983,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 51.068,00 kn, kamate po viđenju u iznosu 5.076,00 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu 17,00 kn. Turistička zajednica ima u vlasništvu prostor površine 51m² koji se nalazi u prizemlju zgrade gdje je i Turistički informativni centar. Poslovni prostor se iznajmljuje trgovačkom obrtu za prodavaonicu na temelju zaključenog ugovora i dodataka do 1. siječnja 2015. Zakupnina je uredno naplaćivana, a koncem 2012. nije bilo potraživanja.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 5.000,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva Turističke zajednice Istarske županije za sufinanciranje gradske manifestacije za što su i utrošena. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog sporazuma.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 84.256,00 kn, a odnose se na prihode od dviju Turističkih zajednica u iznosu 82.383,00 kn kao refundacija sredstava radi zajedničkog nastupa na sajmovima i refundaciju sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.873,00 kn.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.113.718,00 kn, što je za 1.357.778,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 49.908,00 kn.

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 | 911.614,00 | 1.000.588,00 | 109,8 |
| 2. | Materijalni rashodi | 8.175.008,00 | 5.654.680,00 | 69,2 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 61.482,00 | 45.961,00 | 74,8 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 189.144,00 | 181.680,00 | 96,1 |
| 2.3. | Naknade osobama izvan radnog odnosa | 2.100,00 | 4.506,00 | 214,6 |
| 2.4. | Rashodi za usluge | 7.430.193,00 | 4.874.906,00 | 65,6 |
| 2.4.1. | Usluge promidžbe i informiranja | 4.394.164,00 | 3.611.945,00 | 82,2 |
| 2.4.2. | Druge usluge | 3.036.029,00 | 1.262.961,00 | 41,6 |
| 2.5. | Rashodi za materijal i energiju | 132.544,00 | 100.875,00 | 76,1 |
| 2.6. | Drugi materijalni rashodi | 359.545,00 | 446.752,00 | 124,3 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 24.356,00 | 31.042,00 | 127,5 |
| 4. | Financijski rashodi | 27.985,00 | 23.083,00 | 82,5 |
| 5. | Donacije | 569.931,00 | 1.671.225,00 | 293,2 |
| 5.1. | Tekuće donacije | 569.931,00 | 1.081.225,00 | 189,7 |
| 5.2. | Kapitalne donacije | 0,00 | 590.000,00 | - |
| 6. | Drugi rashodi | 2.762.602,00 | 2.733.100,00 | 98,9 |
| Ukupno | | 12.471.496,00 | 11.113.718,00 | 89,1 |
| Višak prihoda | | - | 365.542,00 | - |
| Manjak prihoda | | 721.451,00 | - | - |

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 365.542,00 kn. U prethodnoj godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu 721.451,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.310.731,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 954.822,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.654.680,00 kn što je 50,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu unutar drugih rashoda u iznosu 2.731.032,00 kn ili 24,6 % i drugi rashodi (donacije, rashodi za zaposlene, financijski rashodi, rashodi amortizacije i drugi nespomenuti rashodi) u iznosu 2.728.006,00 kn ili 24,5 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.000.588,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 848.209,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.579,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 18.800,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća za 2012. je iznosila 8.220,00 kn, odnosno 5.853,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 28.788,00 kn, a najniža u iznosu 3.410,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 16.629,00 kn, a najniža u iznosu 2.666,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge u iznosu 4.874.906,00 kn što je 43,9 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.555.287,00 kn ili 34,4 %. Najveće smanjenje se odnosi na manje ostvarene rashode za komunalne usluge za 1.533.902,00 kn ili 92,9 %, zbog evidentiranja rashoda za uređenje šetnice na rashodima za kapitalne donacije. Vrijednosno su najznačajnije usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.611.945,00 kn.

Dio navedenih rashoda u iznosu 3.213.692,00 kn se odnosi na rashode za oglašavanje u iznosu 2.012.493,00 kn i organizaciju i sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 1.201.199,00 kn.

Rashodi za oglašavanje su ostvareni za udruženo oglašavanje u iznosu 765.314,00 kn, izradu strateškog marketing plana Istre u iznosu 743.326,00 kn, oglašavanje na društvenim mrežama u iznosu 397.909,00 kn, te oglašavanje u stranim časopisima, brošurama i ostala neplanirana oglašavanja u iznosu 105.944,00 kn. Slijede rashodi za organizaciju i sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija ostvareni u iznosu 1.201.199,00 kn. Ostvareni su na temelju godišnjeg plana i programa rada i zaključenih ugovora s trgovačkim društvima i udrugama. Tijekom 2012. Turistička zajednica je bila organizator i suorganizator 27 manifestacija.

Za obavljanje različitih usluga (izvođenje zabavnih programa prigodom održavanja različitih manifestacijama, usluga održavanja, čišćenja poslovnih prostora, prijevoza, odvoza opreme i ozvučenja prostora, vođenje grupe novinara, prijevoda testova za kalendar događanja za 2012., te izradu promotivnih materijala) su ostvareni rashodi u iznosu 145.869,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga tijekom 2012. zaključeno je deset ugovora o djelu i 14 ugovora o autorskom honoraru.

U okviru rashoda za druge usluge ostvarene u iznosu 1.262.961,00 kn vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za grafičke i tiskarske usluge, te usluge fotokopiranja u iznosu 201.847,00 kn, od čega se na nabavu materijala za promidžbu (izradu prospekata i plana Grada) odnosi 67.301,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 100.875,00 kn. Čine ih rashodi za električnu energiju u iznosu 40.254,00 kn, uredski materijal u iznosu 24.084,00 kn, motorni benzin i gorivo 14.851,00 kn i drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 21.686,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 446.752,00 kn. Čine ih rashodi za članarine u iznosu 250.700,00 kn, reprezentaciju u iznosu 141.641,00 kn, premije osiguranja u iznosu 27.447,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 26.964,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 31.042,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizaciju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Donacije u iznosu 1.671.225,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.081.225,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 590.000,00 kn. Tekuće donacije su isplaćene na temelju ugovora o donacijama i sponzorstvima i to: sportskim klubovima za organizaciju kulturnih i sportskih manifestacija, sportskih natjecanja, turnira, realizaciju projekata i programa, te održavanje eko-akcija u iznosu 330.500,00 kn, udrugama za održavanje različitih kulturnih manifestacija 315.725,00 kn, dvjema susjednim turističkim zajednicama za održavanje kulturnih manifestacija u iznosu 105.000,00 kn, turističkim društvima za sufinanciranje sportskih manifestacija (nogometni i teniski turnir, biciklistička utrka, prvenstvo u streličarstvu i sportske igre) 250.000,00 kn i trgovačkom društvu za organizaciju sportskih manifestacija u iznosu 80.000,00 kn. Kapitalne donacije doznačene su općini Funtana za sufinanciranje izgradnje šetnice u iznosu 190.000,00 kn, te turističkim društvima za uređenje plaža dva hotela u iznosu 400.000,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 2.733.100,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi u iznosu 2.731.032,00 kn te na otpisana potraživanja, sudske i upravne pristojbe u iznosu 2.068,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.986.147,00 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 | 973.618,00 | 854.996,00 | 87,8 |
| 2. | Financijska imovina | 1.096.656,00 | 2.131.151,00 | 194,3 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 1.087.451,00 | 2.019.984,00 | 185,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo | 9.205,00 | 2.543,00 | 27,6 |
| 2.3. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 108.624,00 | - |
| Ukupno imovina | | 2.070.274,00 | 2.986.147,00 | 144,2 |
| 3. | Obveze | 657.580,00 | 1.208.685,00 | 183,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.412.694,00 | 1.777.462,00 | 125,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 2.070.274,00 | 2.986.147,00 | 144,2 |

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 854.996,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 799.556,00 kn, prava i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 31.961,00 kn, opremu u iznosu 22.344,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 910,00 kn i umjetnička djela u iznosu 225,00 kn. U 2012. nefinancijska imovina je povećana za 36.878,00 kn radi nabave opreme (hidraulični podizač), a smanjena je za ispravak vrijednosti u iznosu 51.326,00 kn i otpis opreme i zaliha materijala u iznosu 104.174,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, u 2012., nefinancijska imovina je manja za 118.622,00 kn ili 12,2 %.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 2.019.984,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 2.543,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 108.624,00 kn. Stanje sredstava na žiro računu istovjetno je stanju u poslovnim knjigama, a potraživanja od zaposlenika su početkom 2013. naplaćena. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 108.624,00 kn se odnose na unaprijed plaćene rashode za usluge oglašavanja u 2013. U odnosu na prethodnu godinu, u 2012., financijska imovina je veća za 1.034.495,00 kn ili 94,3 % iz razloga većeg stanja novčanih sredstva na žiro računu i rashoda budućih razdoblja.

Obveze su početkom godine iznosile 657.580,00 kn, a na kraju godine iznose 1.208.685,00 kn. U odnosu na početak godine zbog povećanja obveza prema dobavljačima, veće su za 551.105,00 kn ili 45,6 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 70.853,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.117.594,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 20.238,00 kn. Obveze su podmirene u cijelosti u skladu s ugovorima.

Vlastite izvore u iznosu 1.777.462,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine u iznosu 954.822,00 kn i vlastiti izvori u iznosu 822.640,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa Turistička zajednica koristi strateški dokument Destinacijski marketing i management sustav za klaster Poreč (u kojega su uključene Turistička zajednica i općine Funtana, Tar-Vabriga, Kaštelir i Vižinada), i kojega je početkom 2012. izradila agencija Horwath HTL, Zagreb. Izrada navedenog dokumenta obavljena je na temelju Master plana razvoja turizma za klaster Poreč za razdoblje od 2004. do 2012. koji je sastavni dio Master plana razvoja Istarske županije za navedeno razdoblje.

Prema dokumentu Destinacijski marketing i management sustav, strateški ciljevi su:

- produženje turističke sezone
- povećanje popunjenosti kapaciteta
- poboljšanje informacijskog i komunikacijskog sustava
- izrada strategije prepoznatljivosti destinacije kroz izradu vizualnog identiteta i logotipa Turističke zajednice.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- suradnjom javnog i privatnog sektora kroz postavljanje destinacijske menadžment organizacije (DMO) i upravljanje destinacijom
- razvojem novih proizvoda i repozicioniranjem manifestacija u pred i posezoni
- novim vizualnim identitetom destinacije, te njegovom implementacijom na sve promotivne materijale.

Prema dokumentu Destinacijski marketing i management sustav, Grad je obiteljska destinacija aktivnog odmora tijekom cijele godine, koja uz sunce i more pruža širok spektar sportskih aktivnosti uz autohtonu unutrašnjost Istre zasnovanu na tradiciji, prirodi, nasljeđu i specifičnostima (gastronomija, vino, ulje). Klaster Poreč pruža jedinstvenu mogućnost spajanja ponude obale i unutrašnjosti Istre na udaljenosti od 20 km. Uz sunce i more te sportske aktivnosti izvrsna je destinacija s bogatom kulturno povijesnom baštinom, pristupnom turističkom signalizacijom i inovativnom interpretacijom starogradske jezgre, koji uz navedeno u skorom razdoblju razvija golf i događaje kao proizvode.

Dokument Destinacijski marketing i management sustava ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih strateškim dokumentom. O provedbi Destinacijskog marketing i management sustava Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa i financijskih planova vidljivo da je ostvarenje planiranih projekta i turističkih proizvoda utemeljeno na smjernicama dokumenta Destinacijskog marketing i management sustava.

Doneseni su godišnji programi rada i financijski planovi Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012., te su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije i usmjereni su na realizaciju smjernica razvoja turističkog proizvoda Grada u destinaciju visokokvalitetne vrijednosti koja podrazumijeva sadržajnu i diferenciranu ponudu temeljenu na prepoznatljivosti destinacijskih vrijednosti usklađenih sa zahtjevima suvremenog gosta.

Planirani ciljevi za 2012. se odnose na primjenu postavki iz donesenog strateškog dokumenta, jačanje suradnje privatnog i javnog sektora, organiziranje i usmjeravanje gostiju na korištenje programa sportsko rekreacijskog karaktera, uvođenje i primjena novog vizualnog identiteta na tiskani materijal i mrežne stranice, povećanje posjećenosti društvenim stranicama, uvođenje servisa povezivanja s dostupnim bazama podataka Turističke zajednice Istarske županije (privatnog smještaja i kalendara događanja), nastavak organiziranja kvalitetnih manifestacija uz snažniju promociju putem društvenih mreža i tiska, te usmjerenje navedenih ciljeva na produženje turističke sezone.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada i financijskih planova u razdoblju od 2010. do 2012. koji su usvojeni na Turističkom vijeću, Skupštini i Nadzornom odboru Turističke zajednice, provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti u cilju promocije i obogaćivanja turističke ponude. Postavljeni ciljevi se ostvaruju suradnjom privatnog i javnog sektora (turističkih zajednica, turističkih društva i gradskih institucija) kroz projekt uređenja mjesta i poboljšanja uvjeta boravka gostiju u pogledu turističke infrastrukture (uređenja plaža za ispunjavanje kriterija za dobivanje Plave zastave u pogledu kvalitete mora, upravljanje okolišem, te sigurnosti i usluga na plažama, te uređenje šetnice i biciklističkih staza sa popratnom signalizacijom), opreme i urbanog okruženja. Nadalje, postavljeni ciljevi se ostvaruju realizacijom planiranih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija i uvođenjem novih u predsezoni i posezoni, te razvojem novih proizvoda: kulturni turizam (projekt grad Poreč - kolonija škole mozaika i izložba mozaika). Turistička zajednica je bila organizator i suorganizator ukupno 27 različitih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija koje doprinose obogaćivanje turističke ponude, dolazak novih gostiju, te zabavu pristiglih gostiju. Značajne promotivne aktivnosti i postavljeni ciljevi se ostvaruju izradom novog vizualnog identiteta destinacije na svim vrstama promotivnih materijala i mrežnim stranicama. Organiziranjem i primanjem stranih novinara koji snimaju reportaže o destinacijskim ljepotama i kulturnim tradicijskim vrijednostima, te manifestacijama u cilju promocije destinacije. Unaprjeđenjem aktivnosti elektroničkog marketinga, većoj posjećenosti destinacijskom mrežnom portalu, te ažuriranjem baze podataka privatnih iznajmljivača. Od izdavačke djelatnosti realiziran je turistički vodič i plan grada, kalendar događanja, karte biciklističkih staza, te prigodni plakati i letci. Pored navedenog, najvažnije promotivne aktivnosti Turističke zajednice u 2012. su bile: udruženo oglašavanje na razini Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice, turističkih društava, a djelom i samostalno na glavna emitivna tržišta Njemačke, Austrije, Italije, Nizozemske i Slovenije. Samostalno oglašavanje turističke ponude Grada, obavljano je na društvenim mrežama stranih agencija. Nadalje, Turistička zajednica je sudjelovala na tri turistička sajma i realizirala je dvije prezentacije. Sve navedene aktivnosti doprinijele su povećanju broja noćenja i dolazaka gostiju.

U spomenutom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 290.829,00 kn ili 2,5 % (s 11.188.431,00 kn u 2010. na 11.479.260,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila planirane aktivnosti vezane za promidžbu i prepoznatljivost turizma i bila je efikasna u trošenju financijskih sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbe, turističke članarine i drugih izvora.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti vezanih uz promidžbu destinacije, a odnose se na organiziranje i financijske potpore manifestacijama za koje je utrošeno 1.201.199,00 kn, što je za 392.981,00 kn ili 24,6 % manje od utrošenoga u 2010.

Za oglašavanje je utrošeno 2.012.493,00 kn, što je za 61.751,00 kn manje od utrošenoga u 2010. Financijske potpore udrugama, turističkim društvima za organiziranje različitih sportskih i kulturnih manifestacija u 2012. su iznosile 1.671.225,00 kn, što je u odnosu na 2010. manje za 689.363,00 kn ili 29,2 %.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 914.720,00 kn ili 8,2 % ostvarenih prihoda, i u odnosu na 2010. manje je za 150.031,00 kn ili 14,1 %.

Za 2012. na razini Istarske županije definirani su sljedeći ciljevi: zadržavanje fizičkog obujma prometa na razini 2011., povećanje fizičkog obujma prometa u Zračnoj luci Pula za 10,0 % uz otvaranje novih zračnih linija, te intenziviranje postojećih linija u pred i posezoni, usmjeravanje na tržišta koja mogu dodatno popuniti kapacitete u pred i posezoni, sadržajno oplemeniti postojeći destinacijski mrežni portal te dodati tri nove jezične mutacije, unaprjeđivanje aktivnosti elektroničkog marketinga te jačanje pozicije Istarske razvojne turističke agencije, identificirati agente za odnose s javnošću za njemačko, talijansko i skandinavsko tržište te realizirati program promotivnih aktivnosti za navedena tržišta, nastavak sustavnog organiziranja privatnog smještaja, unaprjeđenje proizvoda, jačanje njihove pozicije na tržištu, te jačanje konkurentske prednosti.

Na nacionalnoj razini, Hrvatska turistička zajednica je donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma od 2010. do 2014., te u kolovozu 2012. Operativni marketing plan turizma Hrvatske za 2013. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske donijelo je u kolovozu 2010. Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., u veljači 2012. za razdoblje od 2012. do 2014., u svibnju 2012. za razdoblje od 2013. do 2015., te u studenome 2013. za razdoblje od 2014. do 2016. Hrvatski sabor donio je u travnju 2013. Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2010. do 2014., Republika Hrvatska treba biti globalno priznata kao odredište visokovrijednog načina života, uspjeti u njegovanju i očuvanju nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti, te da turizam postane vrlo konkurentan i održiv sektor koji značajno doprinosi nacionalnom gospodarstvu.

Turistička zajednica obavlja sve zakonom propisane zadatke, osim što strateški dokument Destinacijski marketing i management sustava ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja definiranim predviđenih ciljeva i aktivnosti, već se ostvarenje predviđenih ciljeva prati iz ostvarenja godišnjih programa i financijskih planova. Realizacijom postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti definiranih Programom rada i financijskim plana iz godine u godinu Turistička zajednica povezuje interese svih sudionika turističke ponude u destinaciji i financijski znatno pridonosi poboljšanju uvjeta boravka gostiju u destinaciji, a sve u cilju učinkovitije i kvalitetnije promocije istarskog turizma.

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 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 podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija 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 Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio pisano izvješće nadzornog odbora o obavljenom nadzoru podnositi turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice najmanje jednom godišnje, plan i program usvajati da sadrži opisno svaki projekt i planirani iznos sredstava, godišnji program korištenja sredstava od boravišne pristojbe prihvatiti i provoditi uz pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva, voditi jedinstveni popis turista, te izdatke evidentirati prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje odgovarajućih radnji za naplatu boravišne pristojbe, razradu nenaplaćenih potraživanja, od Porezne uprave zatražiti podatke o obveznicima koji su dužni obračunatu članarinu platiti Turističkoj zajednici, te voditi pisanu evidenciju o obveznicima plaćanja, obračunanoj i uplaćenju članarini, te nenaplaćenim potraživanjima od turističke članarine. Također je naložio isplate plaća zaposlenicima obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta i naknade povjerenstvima za marketing obavljati na temelju odluke turističkog vijeća, donošenje plana nabave, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je podnosio pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini i turističkom vijeću
- uspješnost provedbe zadanih ciljeva prema planu i programu je ocijenilo turističko vijeće pri usvajanju izvještaja o radu turističke zajednice za tekuću godinu
- jedinstveni popis turista je ustrojen
- plan i program Turističke zajednice pri usvajanju sadrži opisno svaki projekt i planirani iznos sredstava
- godišnji program korištenja sredstava od boravišne pristojbe donesen je u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi
- prihodi i izdaci su evidentirani prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- isplata plaća i naknada obavljena je u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda
- isplata naknada povjerenstvima za marketing nije bilo
- ustrojena je pomoćna evidencija obveznika plaćanja turističke članarine gdje je evidentiran 2 681 obveznik.

Preporuka u postupku izvršenja:

- baza podataka obveznika uplate boravišne pristojbe i turističke članarine je u postupku ažuriranja.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci 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 Turističke zajednice.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose prihode i rashode.

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.479.260,00, što je za 270.785,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.103.440,00 kn, što je 79,3 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od turističke članarine u iznosu 1.813.970,00 kn, što je 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 1.813.970,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava koja turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o navedenom. Kako Porezna uprava tijekom 2012. nije mjesečno dostavljala podatke, Turistička zajednica je od nadležne ispostave Porezne uprave, u rujnu 2013. zatražila podatke o evidenciji, obračunu, naplati, broju obveznika, zaduženju i potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate za prihode od turističke članarine. Nadležna ispostava Porezne uprave je Turističkoj zajednici dostavila Pregled zaduženja i naplate turističke članarine za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Prema navedenom pregledu zaduženje iznosi 2.495.495,00 kn, a naplaćeno je 1.780.300,66 kn. Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama vodi evidenciju o ostvarenim prihodima turističke članarine, ali nema u poslovnim knjigama iskazanih podataka o zaduženjima prema korisnicima (obveznicima) plaćanja turističke članarine, kao ni podataka o potraživanjima. Podaci iskazani u dostavljenom pregledu Porezne uprave o naplaćenju turističkoj članarini nisu istovjetni podacima o ostvarenim prihodima od turističke članarine iskazanim u poslovnim knjigama što Turistička zajednica nije provjeravala ni usklađivala. Porezna uprava uz navedeni pregled o turističkoj članarini nije dostavila i podatak o eventualno poduzetim mjerama za naplatu potraživanja. Prema pomoćnoj evidenciji koju ima Turistička zajednica postoji 2 681 obveznik plaćanja turističke članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.103.440,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi kojim je, između ostalog, definirano da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu.

Turistička zajednica je ustrojila i vodi Popis turista, evidenciju ostvarenog turističkog prometa dolazaka i noćenja, vodi jedinstvenu bazu podataka privatnih iznajmljivača, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe kako bi kontrola naplate boravišne pristojbe bila olakšana. Tijekom 2012. u poslovnim knjigama evidentirani su ostvareni prihodi od boravišne pristojbe, ali nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu.

Prema podacima iz pomoćnih evidencija nenaplaćena ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 115.546,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 99.435,00 kn odnose se na privatne iznajmljivače (paušalce) za što je Turistička zajednica pokrenula postupak za naplatu potraživanja.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge i zaključenog ugovora. Tijekom 2012. ispostavljeno je osam računa raznim pravnim osobama za obavljenu uslugu objave reklame u oglasnom prostoru Informatora kojeg izdaje Turistička zajednica, te jedan račun izdan na temelju zaključenog Ugovora o marketinškoj suradnji u svezi nastupa na festivalu u organizaciji Turističke zajednice. Osam računa izdano je u pojedinačnoj vrijednosti 625,00 kn (ukupno 5.000,00 kn), te jedan račun na iznos 5.000,00 kn. Turistička zajednica nema cjenika na temelju kojeg su obračunane usluge odnosno nije moguće provjeriti na koji je način Turistička zajednica obračunala vrijednost obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od turističke članarine na temelju mjesečno dostavljenih podataka Porezne uprave i evidentirati potraživanja od boravišne pristojbe na temelju podataka iz pomoćnih evidencija. Nadalje, predlaže se mjesečno pribavljati od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu i poduzetim mjerama naplate, broju obveznika turističke članarine, te u dogovoru s Poreznom upravom pratiti naplatu i poduzimati mjere za naplatu potraživanja. Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti bolju komunikaciju s nadležnim županijskim uredom za gospodarstvo u svrhu potpune i ažurne evidencije obveznika uplate boravišne pristojbe i radi učinkovite naplate boravišne pristojbe. Državni ured za reviziju predlaže donijeti cjenik usluga kojim bi se definirala cijena pojedine vrste usluga.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će mogućnost evidentiranja i praćenja ukupnih potraživanja od boravišne pristojbe sagledati na razini krovne institucije Hrvatske turističke zajednice. Nadalje, Turistička zajednica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da u cilju veće efikasnosti praćenja naplate Porezna uprava dostavlja mjesečno podatke o obračunatoj i naplaćenoj turističkoj članarini, kako bi Turistička zajednica mogla pratiti da li Porezna uprava na temelju zakona poduzima sve mjere naplate za navedene prihode. Turistička zajednica smatra da bi najefikasnije rješenje za redovno praćenje naplate turističke članarine bila izravna informatička povezanost sa Poreznom upravom koja ima dnevno ažurno stanje zaduženja i naplate turističke članarine pojedinačno po obveznicima.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.113.718,00 kn, što je za 1.357.778,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni rashodi su manji za 49.908,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 365.542,00 kn. Manjak prihoda iz ranije godine iznosi 721.451,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.310.731,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 954.822,00 kn.

Rashodi za korištenje skladišnog prostora fizičke osobe su ostvareni u iznosu 27.068,00 kn. Turistička zajednica je u veljači 2006. zaključila s fizičkom osobom ugovor o zakupu skladišnog prostora površine 60 m² za skladištenje promidžbenog materijala na rok od četiri godine (do ožujka 2010.), uz mjesečnu cijenu u iznosu 5,- EUR/m² skladišnog prostora. Do 2012. zaključena su tri dodatka ugovoru o produženju roka. Posljednjim dodatkom ugovora od početka ožujka 2012. ugovoreno je produženje zakupa skladišnog prostora za skladištenje promidžbenog materijala na rok od jedne godine, koji počinje teći od početka ožujka 2012. do konca veljače 2013., uz ugovorenu mjesečnu cijenu 300,- EUR-a prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Tijekom 2012. zakupnina je plaćana u ugovorenim mjesečnim iznosima na žiro račun fizičke osobe u ukupnom iznosu 27.068,00 kn.

Prema izvješću komisije o obavljenom popisu na dan 31. prosinca 2011., utvrđeno je da su zalihe promidžbenog materijala nabavljene tijekom 2008. i 2009. u iznosu 104.019,00 kn utrošene. Tijekom 2012. nabavljane su različite brošure događaja, informatora i planova Grada u iznosu 67.301,00 kn, koje su podijeljene prema potrebama turističkih društava i Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje ugovora o zakupu skladišnog prostora s fizičkom osobom. S obzirom da Turistička zajednica raspolaže prostorom Turističkog ureda i Turističko informativnog centra i da se većina promidžbenog materijala nabavi i utroši za potrebe sezone i predsezone predlaže se preispitati mogućnost skladištenja navedenog materijala u prostoru u kojem se nalazi sjedište Turističke zajednice.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se promijeniti sjedište Turističke zajednice u zgradu Kuće istarskog turizma u kojoj će biti i skladište promotivnog materijala.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PRVOĐENJU 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 Destinacijski marketing i management sustav za klaster Poreč i Master plan razvoja turizma za klaster Poreč za razdoblje od 2004. do 2012.

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

- unaprjeđenje 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
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- 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 njezine nadležnosti.

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.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom finacijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), je direktor Turističkog ureda Nenad Velenik. Doneseni su godišnji programi rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 11.479.260,00 kn, rashodi u iznosu 11.113.718,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 365.542,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 589.280,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 954.822,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 9.103.440,00 kn, turističke članarine 1.813.970,00 kn i od imovine i drugih izvora u iznosu 561.850,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 5.654.680,00 kn, rashode za prijenosi pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.731.032,00 kn, donacije u iznosu 1.671.225,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.000.588,00 kn i druge rashode u iznosu 56.193,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.611.945,00 kn. Koncem 2012. Turistička zajednica nema potraživanja za prihode poslovanja. Obveze koncem godine iznose 1.208.685,00 kn i u cijelosti su podmirene do konca veljače 2013. 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, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na prihode i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.