



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
GRADA PULE

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.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2007.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/13-06/117  
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 30. travnja 2014.

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

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

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

Postupci revizije su provedeni od 7. siječnja do 30. 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 lipnju 2010. kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Pule. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije, prihodi od imovine i prihodi od prodaje robe i pružanja usluga. Sjedište Turističke zajednice je u Puli, Forum 3.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u prosincu 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Grada Pule (dalje u tekstu: Grad), poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora i zaštite čovjekova okoliša, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje destinacije, organizacija, prodaja suvenira, turističkih karata i vodiča, objavljivanje komercijalnih oglasa na svojim promotivnim materijalima i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čine predstavnici članova Turističke zajednice, te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Broj članova Skupštine određuje se razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, a čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i Predsjednik Turističke zajednice. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik čiju dužnost obnaša gradonačelnik Boris Miletić. 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 Turističke zajednice osnovan je Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2006. je Sanja Cinkopan Korotaj. Koncem 2012. u Turističkom uredu su bila četiri zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.545.707,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u prosincu 2012. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 6.875.020,00 kn, a rashodi u iznosu 6.680.772,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 194.248,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 4.000.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.900.000,00 kn, druge prihode u iznosu 230.000,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 120.000,00 kn, te prijenos prihoda iz prethodne godine u iznosu 625.020,00 kn. Prijenos prihoda iz prethodne godine predstavlja stanje novčanih sredstava na žiro računu. Prema uputama Hrvatske turističke zajednice prihodi i rashodi su planirani prema načelu novčanog tijeka (primici i izdaci) bez obzira na računovodstveni način iskazivanja prihoda, odnosno rashoda. Planirani rashodi se odnose na izvršenje planiranih izdataka iz programa rada (funkcionalni marketing) u iznosu 3.468.364,00 kn, rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 1.857.408,00 kn, prijenos sredstava Gradu (30,0 % sredstava boravišne pristojbe) u iznosu 1.200.000,00 kn i druge rashode u iznosu 155.000,00 kn. Program rada i financijski plan su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije.

## **Financijski izvještaji**

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani 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 6.536.039,00 kn, što je za 92.090,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 338.981,00 kn ili 4,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

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	62.191,00	74.418,00	119,7
2.	Prihodi od članarina	1.995.813,00	1.855.104,00	92,9
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	4.081.738,00	4.177.679,00	102,4
4.	Prihodi od imovine	35.610,00	28.097,00	78,9
4.1.	Prihodi od financijske imovine	5.556,00	9.011,00	162,2
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	30.054,00	19.086,00	63,5
5.	Prihodi od donacija	76.650,00	239.000,00	311,8
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	61.650,00	227.500,00	369,0
5.2.	Drugi prihodi od donacija	15.000,00	11.500,00	76,7
6.	Drugi prihodi	191.947,00	161.741,00	84,3
	Ukupno	6.443.949,00	6.536.039,00	101,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 4.177.679,00 kn, što je 63,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na boravišnu pristojbu u iznosu 3.814.704,00 kn i boravišnu pristojbu na plovnim objektima nautičkog turizma u iznosu 362.975,00 kn 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). Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.814.704,00 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. 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 doznačuje Gradu. Tijekom 2012. smještajni kapaciteti na području Turističke zajednice su obuhvaćali 2 556 ležaja u hotelima, 3 590 u apartmanskim naseljima, 411 u hostelima i 3 968 u privatnom smještaju, te 4 579 parcela u autokampovima i 1 121 vezova u marinama. U 2012. je ostvareno 247 993 dolazaka gostiju, što je za 10 558 ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 1 383 843 noćenja, što je za 110 726 ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Boravišna pristojba je prikupljana prema ustrojenom popisu turista u skladu s provedbenim propisima. 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.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 74.418,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ulaznica u franjevačkom samostanu u iznosu 66.542,00 kn, te od prodaje vodiča u iznosu 4.725,00 kn i suvenira u iznosu 3.151,00 kn. Turistička zajednica i Franjevački samostan zaključili su u travnju 2012. ugovor na temelju kojeg je Turistička zajednica u razdoblju od 15. lipnja do 15. rujna 2012. naplaćivala ulaz u samostan. Prihodi ostvareni prodajom ulaznica utrošeni su za pokriće troškova student servisa u iznosu 13.892,00 kn, a ostatak u iznosu 52.650,00 kn uplaćen je na račun Franjevačkog samostana.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 1.855.104,00 kn, što je 28,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi 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.

Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. 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) Grad je razvrstan u turistički razred A, a ostatak grada, naselje Štinjan, u turistički razred D. Turistička zajednica vodi popis uplata turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom turističke članarine 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 28.097,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na pozitivne tečajne razlike u iznosu 1.862,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozit po viđenju u iznosu 7.149,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na uplate prihoda iznajmljivača u iznosu 3.300,00 kn i prihode od oglašavanja u ljetnom informatoru u iznosu 15.786,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 239.000,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 211,8 %. Odnose se na doznačena sredstva Ministarstva turizma za sufinanciranje projekata u iznosu 130.000,00 kn, proračuna Grada za sufinanciranje gradskih manifestacija u iznosu 97.500,00 kn, Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 10.000,00 kn i Hrvatske obrtničke komore u iznosu 1.500,00 kn. Prihodi od donacija su utrošeni namjenski.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 161.741,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice za refundaciju plaća dodatnih djelatnika za poslove vezane za naplatu i izdavanje vinjeta u iznosu 63.435,00 kn, sredstava Europskih fondova za financiranje sudionika programa antičke kulturne baštine u iznosu 41.884,00 kn, Turističke zajednice Istarske županije za sufinanciranje najma zajedničkog poslovnog prostora u iznosu 36.000,00 kn, Grada za sufinanciranje čišćenja ilegalnog otpada u podmorju u sklopu eko-akcije u iznosu 5.000,00 kn i druge prihode u iznosu 15.422,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.517.255,00 kn, što je za 355.868,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 163.517,00 kn ili 2,4 %.

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	879.320,00	885.513,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	3.741.634,00	4.023.134,00	107,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	70.861,00	79.324,00	111,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	109.853,00	117.000,00	106,5
2.3.	Rashodi za usluge	2.980.762,00	3.315.603,00	111,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.756.514,00	2.094.136,00	119,2
2.3.2.	Druge usluge	1.224.248,00	1.221.467,00	99,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	487.612,00	417.308,00	85,6
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	407.234,00	321.595,00	79,0
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	80.378,00	95.713,00	119,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	92.546,00	93.899,00	101,5
3.	Rashodi amortizacije	73.807,00	73.309,00	99,3
4.	Financijski rashodi	99.225,00	49.220,00	49,6
5.	Donacije	240.000,00	327.668,00	136,5
6.	Drugi rashodi	1.127.401,00	1.158.411,00	102,8
Ukupno		6.161.387,00	6.517.255,00	105,8
Višak prihoda		282.562,00	18.784,00	6,6

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 18.784,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 471.779,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 282.562,00 kn i manjak iz 2010. u iznosu 754.341,00 kn), te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak prihoda u iznosu 452.995,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.023.134,00 kn, što je 61,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.158.411,00 kn ili 17,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 885.513,00 kn ili 13,6 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 885.513,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 751.460,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 119.153,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 14.900,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 16.668,00 kn bruto, odnosno 9.514,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 31.797,00 kn, a najniža u iznosu 11.054,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 16.848,00 kn, a najniža u iznosu 6.512,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.094.136,00 kn. Odnose se na rashode za kulturne, zabavne i sportske manifestacije u iznosu 746.450,00 kn, financiranje Strateškog marketing plana Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 428.290,00 kn, udruženo oglašavanje s nositeljima turističke ponude na području Grada u iznosu 274.208,00 kn, organizaciju manifestacije Dani Antike u iznosu 203.500,00 kn, financiranje sajмова 63.289,00 kn, oglašavanje u medijima i specijaliziranim turističkim vodičima 89.230,00 kn, ažuriranje i servisiranje mrežnih stranica u iznosu 97.090,00 kn, organizaciju ljetnih koncerata i zabava u iznosu 57.000,00 kn i drugo (prezentacije, razvojni projekti, Istrafešt, ekološke akcije, svjetski dani turizma) u iznosu 135.079,00 kn.



Rashodi za druge usluge se odnose na intelektualne usluge u iznosu 442.084,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 204.258,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 56.769,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 35.426,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.225,00 kn i druge usluge u iznosu 474.705,00 kn.

Za obavljanje različitih usluga (organizacija glazbenih programa i zabava, izvođenje koncerata, ulična animacija u sklopu ljetnih programa, prijevod tekstova, održavanje radionica) zaključen je 21 ugovor o autorskom djelu u ukupnom iznosu 137.427,00 kn i sedam ugovora o djelu za naplatu boravišne pristojbe nautičarima, postavljanje izložbi, te rad na informativnim punktovima u ukupnom iznosu 55.251,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 417.308,00 kn. Čine ih troškovi materijala za promidžbu u iznosu 321.595,00 kn, uredskog i drugog materijala u iznosu 51.900,00 kn, električne energije u iznosu 25.768,00 kn, goriva za službeni automobil u iznosu 15.647,00 kn i troškovi za nabavu sitnog inventara u iznosu 2.398,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 93.899,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 71.118,00 kn, premije osiguranja u iznosu 19.276,00 kn i članarine i pristojbe u iznosu 3.505,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 73.309,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 9/09, 158/13 i 1/14).

Donacije u iznosu 327.668,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 134.294,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 193.374,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije isplaćene su za izvođenje vatrometa u sklopu programa dočeka Nove godine u iznosu 40.000,00 kn, za realizaciju programa klizanja na ledu u iznosu 10.000,00 kn, za održavanje pješačkih staza u iznosu 10.000,00 kn i za snimanje spota u iznosu 7.500,00 kn. Ostale donacije isplaćene su u pojedinačnim iznosima od 250,00 kn do 5.000,00 kn (udrugama, školama, sportskim klubovima). Tekuće donacije su isplaćene na temelju ugovora o donacijama, a korisnici donacija dostavili su izvješća o utrošenim sredstvima Turističkoj zajednici. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su isplaćene na temelju dostavljenih računa za nabavu kamenih klupa u iznosu 99.993,00 kn, žarulja za javnu rasvjetu u iznosu 48.845,00 kn i nabavu pozornice u iznosu 44.536,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 1.158.411,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi u iznosu 1.144.411,00 kn i druge rashode (nagrada za najljepši izlog) u iznosu 14.000,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 438.101,00 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	178.925,00	100.683,00	56,3
2.	Financijska imovina	653.990,00	337.418,00	51,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	650.187,00	327.054,00	50,3
2.2.	Potraživanja za prihode	3.803,00	10.364,00	272,5
Ukupno imovina		832.915,00	438.101,00	52,6
3.	Obveze	1.297.773,00	889.109,00	68,5
3.1.	Obveze za rashode	126.517,00	106.647,00	84,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.171.256,00	782.462,00	66,8
4.	Vlastiti izvori	-464.858,00	-451.008,00	97,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		832.915,00	438.101,00	52,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 100.683,00 kn se odnosi na opremu za ostale namjene (štab) u iznosu 82.419,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 10.170,00 kn, klima uređaje u iznosu 6.197,00 kn i razglasni sistem u iznosu 1.897,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je manja za 78.242,00 kn ili 43,7 %. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Financijska imovina iskazana u iznosu 337.418,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 327.054,00 kn, potraživanja od kupaca (Turističke zajednice Istarske županije za najam poslovnog prostora i fizičke osobe za oglašavanje u informatoru Turističke zajednice) u iznosu 8.217,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 1.295,00 kn, te potraživanja za prihode od financijske imovine (obračunate kamate) u iznosu 852,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijska imovina je manja za 316.572,00 kn ili 48,4 % iz razloga manjeg stanja novčanih sredstva na žiro računu i većih potraživanja od kupaca. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 8.147,00 kn.

Obveze u iznosu 889.109,00 kn se odnose na obveze za kredite u iznosu 782.462,00 kn, obračunane plaće u iznosu 65.550,00 kn, materijalne rashode u iznosu 34.459,00 kn i druge obveze u iznosu 6.638,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze za rashode su podmirene u cijelosti.

U veljači 2009., Turistička zajednica je s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 1.900.000,00 kn, s rokom otplate pet godina, za uređenje mjesta i izradu novog vizualnog identiteta Grada. Početkom godine obveze po kreditu iznosile su 1.171.256,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 388.794,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 782.462,00 kn. Obveze po kreditu su podmirene u skladu sa zaključenim ugovorom.

Vlastite izvore u negativnom iznosu 451.008,00 kn čine preneseni manjkovi iz prethodnih godina u negativnom iznosu 471.779,00 kn, višak prihoda tekuće godine u iznosu 18.783,00 kn, te vlastiti izvori u iznosu 1.988,00 kn.

## Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi strateški dokument kojeg je donio Grad, a odnosi se na Strategiju razvoja Grada za razdoblje od 2011. do 2021. čiji je sastavni dio donošenje vizije i misije, te ciljeva i strateških prioriteta razvoja turizma na području Grada. Navedeni planski dokument je usklađen sa Strateškim planom Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., Županijskom razvojnom strategijom Istarske županije od 2010. do 2013., te Master planom razvoja turizma Istarske županije od 2004. do 2012.

Prema dokumentu Strategija razvoja Grada za razdoblje od 2011. do 2021., strateški ciljevi su:

- jačanje identiteta grada kroz razvoj pulskog zaljeva, te unaprjeđenje starogradske jezgre
- bolja valorizacija kulturnih resursa i atrakcija, te njihovo stavljanje u funkciju turističkog i ukupnog razvoja.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- izrada marketinške studije starogradske jezgre i razvoj njenog identiteta
- izrada glavnog plana razvoja turizma Grada s naglaskom na sadržaj kulturnog turizma
- izrada modela upravljanja turističkom destinacijom po uzoru na najbolju praksu razvijenih turističkih središta Europske unije
- umrežavanjem osigurati organizacijske pretpostavke za bolju ekonomsku valorizaciju kulturno-povijesne baštine i prepoznatljive kulturne događaje i osigurati preduvjete za stjecanje prestižne titule Europski grad kulture.

Prema strateškom dokumentu, Grad ima izrazite pogodnosti za razvoj turizma kao što su povoljno geografsko područje, blaga mediteranska klima, očuvan prirodni okoliš, čisto more, dobra prometna povezanost, bogata kulturno-spomenička baština i bogata turistička tradicija. Master planom razvoja turizma planirana je podjela Istarske županije na sedam klastera odnosno područja koja obuhvaćaju različite jedinice lokalne samouprave i koja imaju specifična svojstva i posebnosti kako bi se izbjegla međusobna konkurencija. Jedan od klastera je područje Pule i Medulina prepoznatljivo po bogatoj kulturi, povijesti, plažama, sačuvanoj obali za aktivni i obiteljski odmor zasnovan na prirodnim vrijednostima. Dokument Strategija razvoja Grada ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih strateškim dokumentom. O provedbi zacrtanih ciljeva nisu sastavljena izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada i financijskih planova vidljivo da je ostvarenje planiranih projekta i turističkih proizvoda utemeljeno na smjernicama dokumenta Strategija razvoja Grada. Turistička zajednica nije donijela strateški dokument razvoja turizma na području Grada, a prema obrazloženju zakonskog predstavnika, dokument nije donesen zbog najave izmjena Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Posljednji planski dokument razvoja turizma kojeg je donijela Turistička zajednica je Program aktivnosti Turističke zajednice za razdoblje od 2004. do 2009.

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. Godišnji programi rada Turističke zajednice u potpunosti su usklađeni s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja turizma. Za praćenje ostvarenja godišnjih programa rada, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju od 2010. do 2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Grada. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija i manifestacija, a dio u suradnji s drugim nositeljima turističke ponude na području Grada. 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 kroz poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada (ekološke akcije, čišćenje podmorja, održavanje biciklističkih i pješačkih staza, zaštita spomenika Franjevačkog samostana, projekt Dolce vita - uređenje fasada), realizacijom planiranih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija (Dani antike, Istrafešt, ljetni sajam obrtnika, ljetni koncerti i zabava, potpore manifestacijama putem suorganizacije s drugim subjektima i donacija drugima za održavanje manifestacija). U 2012. Turistička zajednica je bila suorganizator ukupno 164 različitih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija koje doprinose obogaćivanju turističke ponude, dolasku gostiju, te zabavu pristiglih gostiju. Nadalje, ciljevi se ostvaruju putem online i offline komunikacije (unapređenjem aktivnosti elektroničkog marketinga, te oglašavanjem u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora, izradom brošura, suvenira i promotivnog materijala).

Najvažnije promotivne aktivnosti Turističke zajednice u 2012. su bile: udruženo oglašavanje na razini Turističke zajednice Istarske županije i Hrvatske turističke zajednice, a djelom i samostalno na glavna emitivna tržišta. Nadalje, Turistička zajednica je zajedno s hotelskim kućama, te Turističkom zajednicom općine Medulin sudjelovala na osam turističkih sajmova (Stuttgart, Antwerpen, Berlin, Essen, Prag, Madrid, Herning, Utrecht), te samostalno na sajmovima u Ljubljani, Dublinu, Londonu, Kelnu i Luxemburgu. Nadalje, realizirala je jednu prezentaciju u Grazu i sufinancirala dolazak 147 novinara i pet televizijskih ekipa. Sve navedene aktivnosti doprinijele su povećanju broja noćenja za 8,7 % i dolazaka gostiju za 4,5 % u odnosu na 2011.

Vrijednosno značajniji projekti sufinancirani iz sredstava Turističke zajednice odnose se na projekt Dani Antike koji ima za cilj obogatiti predsezonsku kulturnu ponudu Grada i na taj način privući veći broj turista. Projekt se realizira kroz uprizorenje scena iz svakodnevnog života Starih Rimljana, te prezentacijom starih zanata poput izrade nakita, klesarstva, mozaika, antičkih frizura i organiziranjem sajma istarskih autohtonih proizvoda (vina, meda, maslinovog ulja, proizvoda od lavande, replika antičkog nakita). Dio programa se odvija u Areni uz tradicionalne gladijatorske borbe. Nadalje, projekt Istrafešt se odnosi na gastronomsku prezentaciju istarskih delicija u razdoblju od svibnja do rujna. Manifestaciju organizira Turistička zajednica, a suorganizator je Udruženje obrtnika Pula. Cilj manifestacije je obogatiti kulturnu ponudu Grada u predsezoni i posezoni, kada je broj turista još uvijek značajan.

U 2012. sudjelovalo je ukupno 19 izlagača. Turistička zajednica u suradnji sa Turističkom zajednicom općine Medulin, Turističkom zajednicom općine Fažana, te Obrtničkom komorom Istre organizira Ljetni sajam obrtnika – Istrian hand made. Cilj manifestacije je obogatiti turističku i kulturnu ponudu Grada te pružanje mogućnost turistima da kupuju ručni rad i autohtone istarske suvenire. Osim navedenoga, Turistička zajednica je poticala razvoj turizma putem potpora programima i manifestacijama drugih subjekata. Također su tiskani promidžbeni materijali image katalog, brošura o manifestacijama, te reprint plana Grada.

Prema izvješću o financijskom poslovanju Turističke zajednice, ukupni prihodi ostvareni u 2012. iznosili su 7.177.791,00 kn i u odnosu na 2011. veći su za 42.243,00 kn, dok su u odnosu na 2010. manji za 910.944,00 kn ili 11,3 %. U 2010. su u prihode prikazana neutrošena sredstva na računu u iznosu 1.905.917,00 kn koja su se većim djelom odnosila na neiskorištena sredstva kredita za uređenje mjesta. U spomenutom razdoblju prihodi od boravišnih pristojbi bilježe stalan rast, te su u 2012. bili za 10,8 % veći nego 2010., dok prihodi od turističke članarine se smanjuju zbog slabijih financijskih rezultata gospodarskih subjekata koji su obveznici plaćanja turističke članarine i u 2012. bili su za 11,4 % manji nego 2010. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.850.737,00 kn i u odnosu na 2011. manju su za 3,2 %, a u odnosu na 2010. manji su za 14,7 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na administrativni rashod (rashod za rad Turističkog ureda) u iznosu 1.978.705,00 kn, financiranje i sufinanciranje manifestacija u iznosu 1.748.589,00 kn (unutar funkcionalnog rashoda), te prijenos 30,0 % sredstava boravišne pristojbe Gradu u iznosu 1.144.636,00 kn.

Za 2012. na razini Istarske županije definirani su ciljevi koji se odnose na 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, unaprijediti aktivnosti elektroničkog marketinga jačanjem pozicije Istarske razvojne turističke agencije. Nadalje, 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 konkurentne prednosti. Ciljevi su ostvareni kroz aktivnosti koje Turistička zajednica Istarske županije, te lokalne turističke zajednice i svi nositelji turističke ponude provode tijekom godine.

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. 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, Strategija razvoja Grada, ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja definiranim predviđenih ciljeva i aktivnosti, već se ostvarenje predviđenih ciljeva prati iz ostvarenja godišnjih programa rada 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.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor dva puta godišnje i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su dva nadzora nad poslovanjem u kojima nisu utvrđene nepravilnosti. Nadalje, nadzor provodi i Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica u stručnim poslovima neposredno vezanim za provođenje promocije turizma, djelotvornost, ekonomičnost i svrhovitost izvršavanja zadaća turističkih zajednica, svrhovitost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, svrhovitost unutarnjeg ustrojstva i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko trošenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2011. i utvrdila da je poslovanje u skladu sa zakonima i drugim propisima, te da je Turistička zajednica usvojila standarde planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica, osim što u financijskom planu za 2011., te u godišnjem financijskom izvješću za 2011. nedostaje stupac usporedbe sa stavkama prihoda i rashoda za 2010., te struktura odnosno udio pojedinačnih prihoda i rashoda u ukupnim приходima i rashodima za 2011. Navedeni propusti otklonjeni su u 2012.

## 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 revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 revizije za 2003. i 2007.

Državni ured za reviziju 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, koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke. Prema pisanom očitovanju Turističke zajednice, Turistička zajednica nema navedeno Izvješće, odnosno nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Državni ured za reviziju je također obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti knjigu materijala, godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti stanje potraživanja i obveza, prigodom pozajmljivanja sredstava ugovoriti instrumente povrata sredstava, obračunavati ugovorene kamate i ispostavljati račune za ugovorene kamate, te poduzeti radnje radi povrata pozajmljenih sredstava.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima 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 nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

### 1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.536.039,00 kn, što je za 92.090,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.177.679,00 kn, što je 63,9 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od turističke članarine u iznosu 1.855.104,00 kn, što je 28,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.177.679,00 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 30.339,00 kn i u potpunosti se odnose na privatne iznajmljivače koji boravišnu pristojbu plaćaju u paušalnom iznosu. Navedena potraživanja su dostavljena na daljnje postupanje nadležnom tijelu pri Ministarstvu financija.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 1.855.104,00 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. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna, naplate, te nadzor nad naplatom članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o navedenom. Porezna uprava nije jednom mjesečno dostavljala podatke o obračunu i naplati turističke članarine. Porezna uprava navedene podatke dostavlja putem Hrvatske turističke zajednice za obveznike s područja Istarske županije. Turistička zajednica je travnju 2013. primila podatke o uplaćenju članarini u 2012., te podatke iz Obrasca TZ za 2011., po obveznicima. Iz navedenog pregleda za 2011. vidljiva je osnovica za obračun članarine (ukupni prihod), stopa, obračunana svota (godišnja obveza za uplatu članarine), uplaćeni predujam, razlika za uplatu ili povrat, te mjesečni predujam za naredno razdoblje.

Podaci o razlici za uplatu (potraživanje Turističke zajednice od obveznika članarine) i razlici za povrat (obveze Turističke zajednice prema obveznicima članarine) ne sadrže podatke o potraživanjima iz prethodnog razdoblja. Iz primljenih podataka Porezne uprave nisu vidljiva potraživanja za članarinu koncem 2011., odnosno koncem 2012.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže poboljšati suradnju s Poreznom upravom na način da Hrvatska turistička zajednica dogovori da Porezna uprava u propisanim rokovima, po obveznicima turističke članarine, između ostalog, dostavlja podatke o potraživanjima za neuplaćenu turističku članarinu, te poduzetim mjerama naplate.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi, da u skladu sa zakonskim odredbama, turističke zajednice nemaju direktne podatke o potraživanjima za turističke članarine, te da jednom godišnje od Porezne uprave dobivaju podatke za prethodnu godinu prema uplatiteljima iz kojih nisu vidljivi podaci potrebni za evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama. Nadalje, za vođenje evidencije, obračuna i naplate turističke članarine, te dostavu podataka angažirana je Porezna uprava koja se za obavljanje usluga naplaćuje u iznosu 3,0 % od naplaćene članarine. Također, Turistička zajednica u očitovanju navodi da turističke zajednice nisu u mogućnosti pratiti koji su gosti direktno platili boravišnu pristojbu u smještajnom objektu, a koji plaćaju zajedno s uslugom pruženom na temelju ugovora s putničkom agencijom, a još je teže znati kada su naplatili račun za pruženu uslugu da bi se definirao istek roka od tri odnosno 60 dana roka plaćanja boravišne pristojbe i početak knjiženja potraživanja.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.517.255,00 kn, što je za 355.868,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 885.513,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 751.460,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 119.153,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.900,00 kn. U 2012. zaposlenicima je isplaćena naknada za godišnji odmor u visini osnovne plaće adekvatno broju dana godišnjeg odmora. Za isplatu naknade za godišnji odmor za četiri zaposlenika turističkog ureda utrošeno je 61.032,00 kn bruto, odnosno isplaćeno je 34.132,00 kn neto. Prema odredbama članka 64. Pravilnika o radu Turističkog ureda Turističke zajednice grada Pule, zaposlenici imaju pravo na naknadu za godišnji odmor u visini osnovne plaće adekvatno broju dana godišnjeg odmora.

S obzirom da Turistička zajednica raspolaže javnim sredstvima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati odredbe navedenog Pravilnika u dijelu kojim je utvrđena visina naknade za godišnji odmor.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je Turističko vijeće koncem veljače 2014. donijelo izmjene Pravilnika o radu u dijelu koji se odnosi na isplatu naknade za godišnji odmor.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Grad je u 2010. donio Strategiju razvoja od 2011. do 2021. koju Turistička zajednica koristi kao podlogu za izradu godišnjih programa rada.

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 njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti 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 financijskog izvještavanja, 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 su četiri zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2014.), je direktorica Turističkog ureda Sanja Cinkopan Korotaj. Donesen je godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 6.536.039,00 kn, rashodi u iznosu 6.517.255,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 18.784,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 471.779,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 452.995,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 4.177.679,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.855.104,00 kn i od donacija, imovine i drugih izvora u iznosu 503.256,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.023.134,00 kn, druge rashode (prijenos Gradu 30,0 % sredstava boravišne pristojbe i drugo) u iznosu 1.158.411,00 kn, rashode za zaposlene 885.513,00 kn, donacije u iznosu 327.668,00 kn, rashode amortizacije 73.309,00 kn i financijske rashode 49.220,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.094.136,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 10.364,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 889.109,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 782.462,00 kn i obveze za rashode u iznosu 106.647,00 kn koje su podmirene prema dospijeću. 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, promociju destinacije i turističkog proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Istarske županije i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prihode i rashode nisu utjecale na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.