



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ROVINJA

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	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999. i 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: 041-01/13-06/62
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ROVINJA 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 Rovinja (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. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice grada Rovinja upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1995. Turistička zajednica je u kolovozu 2009. upisana u Registar neprofitnih organizacija, a u siječnju 2010. u Upisnik turističkih zajednica. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije i prihodi od imovine. Sjedište je u Rovinju, Pina Budicina 12.

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 ministra turizma, u prosincu 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou destinacije, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou destinacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređenja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje destinacije, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čine svi članovi Turističke zajednice, te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je gradonačelnik Giovanni Sponza.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, pokreće i potiče suradnju Zajednice s drugim zajednicama i organizacijama od zajedničkog interesa, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova 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 Odete Sapač. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo šest zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.387.277,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu 2012. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 11.737.277,00 kn, a rashodi u iznosu 11.983.457,00 kn. Planirano je pokriće manjka iz protekle godine u iznosu 793.541,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 10.137.277,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.300.000,00 kn i druge prihode u iznosu 300.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) u iznosu 6.136.736,00 kn, rashode za rad turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 1.633.000,00 kn, prosljeđivanje sredstava Gradu (30,0 % boravišne pristojbe) u iznosu 3.041.180,00 kn, pokriće rashoda iz prethodne godine u iznosu 793.541,00 kn i druge rashode u iznosu 379.000,00 kn.

Programi rada i financijski planovi dostavljaju se Turističkoj zajednici Istarske županije. Izrađuje se godišnje izvješće o ostvarenju programa rada s financijskim izvješćem.

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.

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 11.716.390,00 kn, što je za 125.266,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 20.887,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	1.182.074,00	1.262.868,00	106,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	9.789.874,00	10.135.240,00	103,5
3.	Prihodi od imovine	1.728,00	10.739,00	621,5
4.	Prihodi od donacija	51.937,00	30.000,00	57,8
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	41.937,00	5.000,00	11,9
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	0,00	5.000,00	-
4.3.	Drugi prihodi od donacija	10.000,00	20.000,00	200,0
5.	Drugi prihodi	565.511,00	277.543,00	49,1
	Ukupno	11.591.124,00	11.716.390,00	101,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 10.135.240,00 kn, što je 86,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pripadajući udjel Turističke zajednice u iznosu 7.094.668,00 kn i na udjel grada Rovinja u iznosu 3.040.572,00 kn. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem turistička zajednica općine ili grada ima udjel 65,0 %. Turistička zajednica 30,0 % ostvarenih sredstava boravišne pristojbe doznajuće općini ili gradu na području kojih je osnovana. U 2012. na području grada Rovinja bilo je 30 107 osnovnih kreveta, od čega se na kampove odnosi 16 169, čvrste objekte 13 164 i luke nautičkog turizma 774. Ostvareno je 465 424 dolazaka gostiju, što je za 13 059 dolazaka ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. je ostvareno 3 158 495 noćenja, što je za 99 689 noćenja ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Boravišna pristojba je prikupljena 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 članarina su ostvareni u iznosu 1.262.868,00 kn, što je 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. 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. Područje koje pokriva Turistička zajednica razvrstano je u C turistički razred, a grad Rovinj, u kojem je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Dostavljene su evidencije obveznika te pregled obračuna i naplate turističke članarine za 2010. i 2011. Turistička zajednica vodi popis uplata turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 277.543,00 kn. Najvećim djelom u iznosu 274.445,00 kn se odnose na pripadajući udjel boravišne pristojbe koju uplaćuju pružatelji usluge smještaja na plovnim objektima nautičkog turizma i vlasnici ili korisnici plovila koji noće na plovilu. Boravišna pristojba se uplaćuje na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Prema odredbama članka 19. Zakona o boravišnoj pristojbi, turističkim zajednicama na čijim se područjima ostvaruje turistički promet pripada 40,0 % prikupljenih sredstava. U 2012. Turističkoj zajednici Istarske županije uplaćeno je 2.065.714,00 kn. Sredstva su raspoređena turističkim zajednicama na temelju odluke Povjerenstva za raspodjelu sredstava boravišne pristojbe.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 30.000,00 kn, a odnose se na prihode od sponzorstva poslovne banke u iznosu 20.000,00 kn, potpore Hrvatske turističke zajednice u iznosu 5.000,00 kn i Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 5.000,00 kn. Donacije su ostvarene za potrebe organizacije manifestacije večeri ribarske tradicije, a isplaćene su na temelju zaključenih ugovora.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.147.928,00 kn, što je za 140.888,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 835.529,00 kn ili 7,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.026.005,00	1.011.247,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	6.156.219,00	6.088.497,00	98,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	93.596,00	61.092,00	65,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	212.731,00	209.185,00	98,3
2.3.	Naknade volonterima	1.000,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	5.190.112,00	5.166.120,00	99,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	3.838.824,00	3.807.802,00	99,2
2.4.2.	Druge usluge	1.351.288,00	1.358.318,00	100,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	628.388,00	589.556,00	93,8
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	489.074,00	466.663,00	95,4
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	139.314,00	122.893,00	88,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	30.392,00	62.544,00	205,8
3.	Rashodi amortizacije	81.024,00	87.553,00	108,1
4.	Financijski rashodi	128.647,00	103.994,00	80,8
5.	Donacije	663.705,00	816.065,00	123,0
6.	Drugi rashodi	2.951.440,00	3.040.572,00	103,0
Ukupno		11.007.040,00	11.147.928,00	101,3
Višak prihoda		584.084,00	568.462,00	

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 568.462,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 793.541,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.079,00 kn. Turistička zajednica planira djelomično pokriti navedeni manjak pozitivnim financijskim rezultatom za 2013.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 6.088.497,00 kn, što je 54,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 3.040.572,00 kn ili 27,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.011.247,00 kn ili 9,1 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.011.247,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 800.294,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 130.428,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 80.525,00 kn. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 9.997,00 kn bruto, odnosno 6.585,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 24.096,00 kn, a najniža u iznosu 2.051,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 14.462,00 kn, a najniža u iznosu 1.641,00 kn (za pola radnog vremena).

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 5.166.120,00 kn. Najznačajniji rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.807.802,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 266.898,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 258.058,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 172.064,00 kn, fotografske usluge i video snimanja u iznosu 143.155,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 123.668,00 kn, grafičke usluge u iznosu 89.293,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 85.119,00 kn i usluge oblikovanja plakata i priprema za tisak u iznosu 84.398,00 kn.

Najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na oglašavanje (radio, televizija, Internet, časopisi) u iznosu 985.605,00 kn, participaciju u organizaciji manifestacija u iznosu 679.315,00 kn, organizaciju koncerata, promocija i slično u iznosu 661.448,00 kn, organizaciju priredbi i vatrometa u iznosu 435.583,00 kn, te oglašavanje prema Marketing planu Istre u iznosu 405.159,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 87.553,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Financijski rashodi se odnose na kamate na primljene kredite u iznosu 66.381,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 37.613,00 kn.

Donacije su iznosile 816.065,00 kn, a odnose se na potporu organizatorima turističkih aktivnosti koje promoviraju grad Rovinj. Najznačajnije donacije su dane za manifestaciju foto dana u Rovinju u iznosu 350.000,00 kn i Avangarde jaz festival u iznosu 250.000,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 3.040.572,00 kn se odnose na uplatu 30,0 % sredstava boravišne pristojbe gradu Rovinju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 804.418,00 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	254.695,00	184.187,00	72,3
2.	Financijska imovina	466.872,00	620.231,00	132,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	361.982,00	542.142,00	149,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	63.033,00	64.573,00	102,4
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	41.857,00	13.516,00	32,3
Ukupno imovina		721.567,00	804.418,00	111,5
3.	Obveze	1.487.327,00	1.005.878,00	67,6
3.1.	Obveze za rashode	810.336,00	237.269,00	29,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	676.991,00	768.609,00	113,5
4.	Vlastiti izvori	-765.759,00	-201.460,00	26,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		721.568,00	804.418,00	111,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 184.187,00 kn se odnosi na osobni automobil, umjetničke slike, reklamne tabele i panele, uredski namještaj i opremu, te računalne programe. Tijekom 2012. je nabavljen uredski namještaj, slike i reklamne table u vrijednosti 21.196,00 kn. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Financijska imovina iskazana u iznosu 620.231,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 542.142,00 kn, depozite u iznosu 64.573,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 13.516,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 768.609,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 132.338,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 70.163,00 kn i druge obveze u iznosu 34.768,00 kn. Obveze u iznosu 244.878,00 kn su podmirene u siječnju 2013., a preostale obveze za zajmove u iznosu 761.000,00 kn su podmirivane tijekom 2013. u skladu s ugovorima.

Vlastite izvore u negativnom iznosu 201.460,00 kn čine preneseni manjkovi iz prethodnih godina u negativnom iznosu 793.541,00 kn, višak prihoda tekuće godine u iznosu 568.462,00 kn, te vlastiti izvori u iznosu 23.619,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan turizma za grad Rovinj do 2020. (dalje u tekstu: Master plan) koji je donesen na sjednici gradskog vijeća 1. srpnja 2010., a objavljen u službenom glasilu grada Rovinja 30. srpnja 2010. Izrada Master plana zajednička je inicijativa grada Rovinj, Turističke zajednice i turističke privrede destinacije Rovinj s ciljem implementacije definiranih aktivnosti kako bi destinacija Rovinj iskoristila svoj potencijal i nastavila razvijati turizam na održiv način i time stvoriti vrijednost za zajednicu.

Prema Master planu strateški ciljevi su:

- produženje sezone s 94 na 180 dana do 2020.
- podizanje prosječne godišnje iskorištenosti kapaciteta s 25,0 % na 55,0 %
- podizanje potrošnje po turistu za 30,0 % na temelju podizanja kvalitete ponude
- postizanje prepoznatljivosti brenda na europskoj razini.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- pozicioniranje destinacije po sezoni i ciljnoj skupini
- prilagodbu smještajnih kapaciteta
- intervencije u prostoru potrebne za pozicioniranje na željenom segmentu
- uspostavljanje zračne povezanosti destinacije u pred i posezoni
- podizanje kvalitete destinacije
- definiranje i realizaciju turističkih proizvoda po sezoni i ciljnoj skupini
- promociju na emitivnim tržištima.

Implementacija navedenih aktivnosti zahtijeva sudjelovanje svih zainteresiranih strana koji direktno ili indirektno utječu na kvalitetu turizma i turističke ponude destinacije Rovinja.

Master planom u razdoblju od 2010. do 2013. bio je predviđen porast broja noćenja 1,5 % godišnje. U 2009. ostvareno je 2.632.472 noćenja, a u 2012. ostvareno je 3.158.495 noćenja, što predstavlja veći porast od predviđenog. Iskorištenost kapaciteta turističkih objekata u 2010. je iznosila 27,0 %, a u 2012. iznosi 29,0 %. Broj dana popunjenosti kapaciteta u 2010. bio je 95, a u 2012. je 105.

Doneseni su godišnji programi rada i financijski planovi Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012., te su dostavljani Turističkoj zajednici Istarske županije. Program rada Turističke zajednice za 2012. usmjeren je na realizaciju smjernica razvoja turističkog proizvoda Rovinja u destinaciju visokokvalitetne vrijednosti, koja podrazumijeva izmijenjenu kvalitetniju strukturu smještajnih kapaciteta, te sadržajniju i diferenciranu ponudu temeljenu na destinacijskim vrijednostima usklađenu sa zahtjevima suvremenog gosta.

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 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Grada. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija i manifestacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

Smjernice Master plana prate se ulaganjima i rezultatima koji se ostvaruju na području razvoja nautičkog turizma (veći promet nautičara, mega jahti i cruisera), organizacije vrhunskih sportskih događaja, projekata izgradnje sjeverne i južne luke grada, te otvaranjem manjih turističkih objekata visoke kvalitete u starogradskoj jezgri koji dodatno podižu njegovu atraktivnost. Izgradnja hotela s pet zvjezdica, rekonstrukcija šetnice i plaže, izgradnja novog bazena i sunčališta u sklopu hotela, te rekonstrukcija smještajnih kapaciteta svakako su sadržaji koji daju novi zamah turizmu destinacije. Turistička zajednica, turističke tvrtke i gradske institucije zajedničkim aktivnostima podupiru kreiranje proizvoda koji će rezultirati raznovrsnošću ponude u cilju povećanja posjeta destinaciji.

Održane su edukacije o kulturnim, povijesnim i tradicijskim vrijednostima i njihova valorizacija kroz kulturne projekte, sufinancirani su projekti institucija i Udruga koji kroz svoje aktivnosti promiču turizam destinacije, izrađeni su turistički itinereri, uređenje su biciklističke i poučne staze, organizirane manifestacije i događanja na višoj kvalitativnoj razini, uređeno je gradsko središte i povijesni spomenici. Projekt unapređenja općih uvjeta boravka u destinaciji podrazumijevao je ulaganja gradskih poduzeća i turističke privrede u razvoj turističke infrastrukture, te aktivnosti u suradnji sa Turističkom zajednicom koje se odnose na brigu i podizanju svijesti o zaštiti okoliša. Organizirane su akcije uređenja i čišćenja priobalja, otočića i podmorja, u kojima su sudjelovali građani Rovinja, sportska društva i umirovljenici, uz podršku komunalnog društva. Biciklističke staze na području Rovinja redovno su se održavale i dodatno opremale popratnom signalizacijom. Tijekom 2012. održano je više biciklističkih rekreativnih vožnji.

U okviru podupiranja stvaranja selektivnih oblika ponude i programa održavanja kulturne baštine, tijekom 2012. nastavilo se sa financiranjem uređenja arheološkog nalazišta u cilju njihovog očuvanja i turističkog korištenja. Najveći dio sredstava Turističke zajednice bio je namijenjen manifestacijama i priredbama u cilju podizanja ugleda Rovinja kao grada događaja i doživljaja, grada romantike i središta kulturnih zbivanja. Zajedničkom suradnjom Turističke zajednice, gradskih institucija i turističke privrede, realizirana su događanja koja su predstavljala povod za dolazak gostiju tijekom većeg dijela godine. Događanja i manifestacije posebno su promovirani u obliku tiskanog materijala koji se dijelio gostima, stanovnicima, agencijama, privatnim iznajmljivačima, smještajnim objektima.

U okviru izdavačke djelatnosti realiziran je turistički vodič Rovinja, kalendar događanja, prezentacijski video materijal s prikazom turističke ponude destinacije, monografija slikom Rovinja, karte biciklističkih staza, cjenik privatnog smještaja, kućni redovi (pravila ponašanja gostiju kod privatnih iznajmljivača), te prigodni plakati i letci. Važne informacije iz područja zadaća Turističke zajednice prenosile su se putem radija i objavama u novinama. Oglašavanje je realizirano uglavnom udruženo na razini Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice i turističkih društava, a dijelom samostalno. Promocija je bila usmjerena na glavna emitivna tržišta Njemačke, Italije, Austrije, Nizozemske, Velika Britanije. U okviru udruženog oglašavanja, provedena je kampanja za podržavanje avionskih niskotarifnih letova do zračne luke Pula.

Značajne promotivne aktivnosti u 2012. odvijale su se na području suradnje s medijima, te organiziranjem i primanjem stranih novinara. Turistička zajednica je novinare i strane snimateljske ekipe putopisnih serijala i emisija o turističkim putovanjima koje su bile na snimanju reportaža usmjeravala prema destinacijskim ljepotama i kulturnim i tradicijskim vrijednostima u cilju promocije destinacije. Izvršena je implementacija nove mrežne stranice Turističke zajednice što uključuje prezentaciju destinacijskih vrijednosti i turističke ponude, usluga, atrakcija, kalendar događanja, novosti, korisne informacije, multimedijalne prezentacije, kontakte i poveznice na pružatelje turističko-ugostiteljskih i drugih usluga, pojedinačne preglede svih pružatelja usluge smještaja, turističke agencije, ugostiteljske objekte, trgovine, te kutak za privatne iznajmljivače.

U okviru administrativnog marketinga, uz redovne aktivnosti, ažurirana je baza podataka privatnog smještaja na mrežnim stranicama, financiran je program za prijavu gostiju putem Interneta za privatne iznajmljivače, te je organiziran prvi forum za privatne iznajmljivače.

U spomenutom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 1.276.943,00 kn ili 12,2 % (s 10.439.447,00 kn u 2010. na 11.716.390,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje posebnih turističkih prezentacija u organizaciji Turističke zajednice, aktivnosti vezanih uz promidžbu destinacije, te financijske potpore programima i manifestacijama, koje organiziraju druge udruge ili subjekti. Tako je za kulturno zabavne manifestacije u 2012. utrošeno 1.440.931,00 kn, što je za 289.070,00 kn ili 25,1 % više od utrošenoga u 2010. Gradu Rovinju proslijeđeno je 30,0 % sredstava od naplaćene boravišne pristojbe u 2012. u iznosu 3.040.572,00 kn, što je 407.760,00 ili 15,5 % više u odnosu na 2010. Rashodi za razvoj i održavanje vlastitih mrežnih stranica u 2012. iznosili su 392.860,00 kn, a u 2010. 97.167,00 kn.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.286.642,00 kn ili 11,0 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

Za 2012. na razini Istarske županije definirani su slijedeći 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 konkurentne 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 i njezina tijela redovno prate realizaciju postavljenih ciljeva, zadaća i aktivnosti promocije, definiranih Programom rada i financijskim planom. Ciljevi definirani godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. usklađeni su s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije 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 provjeriti 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 Turističke zajednice 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 značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo je bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

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

Državni ured za reviziju je za 1999. naložio donošenje poslovnika o radu Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, te da Nadzorni odbor pisano izvješćuje Skupštinu o obavljenom nadzoru u skladu s odredbama Statuta. Naložio je evidentiranje i kontroliranje svih poslovnih promjena i knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Također, naložio je evidentiranje svake nastale poslovne promjene na temelju knjigovodstvene isprave čiji sadržaj mora biti takav da nesumnjivo pokazuje nastalu poslovnu promjenu kao i ustrojavanje obveznih pomoćnih knjiga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio na kraju svake poslovne godine obvezno uskladiti stanje imovine i njenih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Naložio je prigodom sastavljanja financijskih izvještaja i obavljanja popisa pridržavanje odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju je naložio pravovremeno doznačiti gradu pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u skladu sa Zakonom o boravišnoj pristojbi, te je naložio prigodom nabave roba i usluga postupiti u skladu s odredbama Zakona o nabavi roba, usluga i ustupanju radova.

Državni ured za reviziju je za 2007. predložio da Nadzorni odbori redovno sastavljaju izvješća i obavljaju svoje zadaće, te da izvješća dostavljaju tijelima turističke zajednice. Predložio je da turističke zajednice vode ažuran popis turista, te popis obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe. Također, predložio je da turističke zajednice vode uredne i ažurne evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi, te o stanju potraživanja za boravišnu pristojbu. Nadalje, predložio je da godišnji program i financijski plan, te izmjene i dopune donesu nadležna tijela. Na koncu, naložio je da programi rada i financijski planovi trebaju sadržavati potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesen je poslovnik o radu Turističkog vijeća i Nadzornog odbora
- evidentiranje i kontroliranje poslovnih promjena i knjigovodstvenih isprava obavlja se u skladu s propisima
- na koncu poslovne godine obavljen je popis imovine i obveza, te je usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- Turistička zajednica je pravovremeno doznačila Gradu pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe
- Nadzorni odbor je redovito sastavljao izvješća i obavljao svoje zadaće, te je dostavljao izvješća tijelima Turističke zajednice i Turističkoj zajednici Istarske županije.
- Turistička zajednica vodi ažuran popis turista i popis obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe.
- Godišnji program rada i financijski plan donijela su nadležna tijela.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Financijski plan za 2012. ne sadrži potrebna financijska sredstva za izvršenje rashoda u iznosu 246.180,00 kn.

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 nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Financijski plan za 2012. je donesen i usvojen 15. studenog 2011. na sjednici Skupštine. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 11.387.277,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u rujnu 2012. na sjednici Skupštine. Izmjenama plana ukupni prihodi za 2012. su planirani u iznosu 11.737.277,00 kn, a rashodi u iznosu 11.983.457,00 kn. Planirano je pokriće manjka iz protekle godine u iznosu 793.541,00 kn. Planirani rashodi su veći za 246.180,00 kn u odnosu na planirane prihode, što nije u skladu s odredbom članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma prema kojoj godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Izvješće o ostvarenju programa rada s godišnjim izvješćem za 2012. usvojen je na sjednici Skupštine 8. travnja 2013, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma prema kojoj Skupština turističke zajednice je dužna svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija (popis uplata boravišne pristojbe), ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 108.958,00 kn. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom utvrditi potrebna financijska sredstva za izvršenje planiranih zadataka te pridržavanje propisanih rokova prigodom usvajanja godišnjeg izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se kod procesa planiranja aktivnosti i sredstava potrebnih za njihovu realizaciju ubuduće pridržavati zakonskih odredbi. Također obrazlaže da zbog ranije preuzetih poslovnih obveza većine članova Skupštine nije održana sjednica u ranijem razdoblju. U narednom razdoblju, prigodom usvajanja planskih dokumenata i izvješća, pridržavati će se propisanih zakonskih rokova.*

U očitovanju nadalje se navodi da će se potraživanja za boravišnu pristojbu iskazivati u poslovnim knjigama, a za članarinu evidentirati uz uvjet redovnog dostavljanja iznosa zaduženja obveznika od strane Porezne uprave.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.716.390,00 kn, što je za 125.266,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 10.135.240,00 kn i turističke članarine u iznosu 1.262.868,00 kn. Prihodi od turističke članarine u iznosu 1.262.868,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

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

Državni ured za reviziju predlaže pribaviti od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenju članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da nisu bili u mogućnosti evidentirati potraživanja za turističku članarinu u poslovnim knjigama, jer Porezna uprava nije dostavila podatke za 2012. Navodi da će zatražiti potrebne podatke od Porezne uprave kako bi se pratila i analizirala naplata, te pravodobno poduzimale zakonske mjere naplate potraživanja od turističke članarine.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene iznose 1.011.247,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 800.294,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 130.428,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 80.525,00 kn.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda od 6. studenoga 2000. utvrđena su radna mjesta direktor turističkog ureda, referent u turizmu I, referent u turizmu II, referent u turizmu III, recepcionar (sezonski prema odluci direktora turističkog ureda) i spremačica (na pola radnog vremena). Izmjenama i dopunama navedenog pravilnika iz studenoga 2003., uvedeno je novo radno mjesto: samostalni referent u turizmu (koeficijent 3,00). Sljedećim izmjenama i dopunama navedenog pravilnika iz studenoga 2009., uvedeno je novo radno mjesto: voditelj projekta dovođenja sportskih grupa i događanja u Rovinj.

Prema odluci o utvrđivanju i obračunu osnovne plaće zaposlenika u Turističkom uredu od 6. studenoga 2000., osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni radni učinak, na radnom mjestu na kojem radi predstavlja umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, vrijednosti koeficijenta složenosti i broja odrađenih sati u mjesecu za koji se obavlja obračun plaće. Obračunska vrijednost koeficijenta složenosti utvrđuje se u neto iznosu. Prema navedenoj odluci Turističkog vijeća vrijednost koeficijenta utvrđuje mjesečno direktor turističkog ureda i to u visini vrijednosti koeficijenta utvrđenog u trgovačkom društvu za turizam iz Rovinja, umanjenog za 20,0 %, što nije učinjeno. Zaposlenicima se mjesečno isplaćuje dodatak za topli obrok u iznosu 496,00 kn bruto po zaposleniku (u 2012. ukupno je isplaćeno 39.700,00 kn), što nije propisano aktima Turističke zajednice.

Na temelju odluka direktorice turističkog ureda u 2012. isplaćena je nagrada zaposlenicima u iznosu 15.000,00 kn zbog postignutih dobrih poslovnih rezultata (u lipnju 500,00 kn, srpnju 1.000,00 kn, kolovozu 1.000,00 kn i rujnu 500,00 kn po zaposleniku). Ukupno je isplaćeno 3.000,00 kn svakom od pet zaposlenika. Navedeno nije bilo propisano aktima Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže urediti prava i obveze iz radnog odnosa zaposlenih u Turističkoj zajednici te obračunavati i isplaćivati plaće i druga materijalna prava zaposlenih u skladu s donesenim aktima i drugim propisima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u cilju usklađivanja koeficijenata za radna mjesta i osnovice za obračun plaća, te uređivanja svih zakonskih prava i obveza za zaposlenike, u prosincu 2013. usvojen Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.*

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. Turistička zajednica je 2010. donijela Master plan turizma za grad Rovinj do 2020. kojega koristi kao podlogu za izradu godišnjih programa rada.

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

- unapređivanje 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 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 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 1995. 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 direktorica turističkog ureda Odete Sapač. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 11.716.390,00 kn, rashodi u iznosu 11.147.928,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 568.462,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 793.541,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.079,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 10.135.240,00 kn, turističke članarine u iznosu 1.262.868,00 kn i od donacija, imovine i drugih izvora u iznosu 318.282,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.088.497,00 kn, druge rashode (prijenos gradu Rovinj 30,0 % sredstava boravišne pristojbe) u iznosu 3.040.572,00 kn, rashode za zaposlene 1.011.247,00 kn, donacije u iznosu 816.065,00 kn, financijske rashode 103.994,00 kn i rashode amortizacije 87.553,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.807.802,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 4.206,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 1.005.878,00 kn i podmirene su 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, 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 planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.