



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA SPLITA

Split, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2007.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	21
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/99
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 23. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SPLITA 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 Splita (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 10. listopada 2013. do 23. 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 i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u 2010. Pravni je slijednik Turističke zajednice grada Splita i Turističke zajednice mjesta Stobreč. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna i drugi prihodi. Sjedište je u Splitu, Obala Hrvatskog narodnog preporoda 7.

Turistička zajednica ima obvezne i dragovoljne članove. Obvezni članovi su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima, a o učlanjenju dragovoljnih članova odlučuje Skupština.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma u prosincu 2009., u skladu s propisima. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija grada Splita (dalje u tekstu: Grada) kao turističke destinacije i turističke ponude Grada samostalno i udruženim oglašavanjem, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada radi unaprjeđenja uvjeta za boravak turista, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, vođenje jedinstvenog popisa turista, ustrojavanje jedinstvenog informacijskog sustava, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i drugo.

Tijela upravljanja su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine predstavnici članova turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada, financijski plan i godišnje izvješće, utvrđuje prijedlog Statuta, upravlja imovinom Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora i donosi opće akte turističkog ureda, te obavlja druge poslove u skladu s propisima i odredbama Statuta. Ima Predsjednika i osam članova. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik Turističkog vijeća. Nadzorni odbor ima tri člana, nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. Zajednicu predstavlja Predsjednik. Prema Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma dužnost predsjednika turističke zajednice grada obnaša gradonačelnik. Gradonačelnik grada Splita tijekom 2012. je bio Željko Kerum. Poslove predsjednika Turističke zajednice do 13. studenog 2012. obnašala je zamjenica gradonačelnika Anđelka Visković, a od tada na temelju pisane punomoći zamjenik gradonačelnika Jure Šundov. Putem punomoći svi poslovi iz nadležnosti Predsjednika Turističke zajednice preneseni su na zamjenika gradonačelnika.

Za zamjenicu gradonačelnika nije dana pisana punomoć. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) poslove Predsjednika obavlja novoizabrani gradonačelnik.

Stručni i administrativni poslovi se obavljaju u Turističkom uredu u sastavu kojeg su ustrojena četiri Turističko-informativna centra. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda. Direktor Turističkog ureda od 2000. je Vedran Matošić. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo 16 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 8.000.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u ožujku 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.400.000,00 kn, što je za 1.400.000,00 kn ili 17,5 % više u odnosu na plan. Prihodi su planirani od turističke članarine u iznosu 5.500.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 2.500.000,00 kn, te dijela viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.400.000,00 kn. Odlukom Skupštine Turističke zajednice, sredstva viška prihoda su raspoređena na rashode za usluge organiziranja kulturnih manifestacija u iznosu 1.150.000,00 kn i nabavu opreme za uređenje poslovnog prostora za turističko informativni centar u iznosu 250.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima). Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 4.485.000,00 kn, što je 47,7 % ukupno planiranih rashoda. Drugi rashodi u ukupnom iznosu 4.915.000,00 kn, se odnose na rashode za rad Turističkog ureda, četiri turističko-informativna centra i rad tijela Turističke zajednice (administrativni marketing) u iznosu 4.165.000,00 kn te obvezu uplate pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u gradski proračun u iznosu 750.000,00 kn. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaj i dostavljeni su 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 8.984.461,00 kn, što je za 398.867,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 984.461,00 kn ili 12,3 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	6.895,00	4.355,00	63,2
2.	Prihodi od članarina	5.655.335,00	5.635.019,00	99,6
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	2.886.000,00	3.224.776,00	111,7
4.	Prihodi od imovine	21.926,00	17.627,00	80,4
5.	Prihodi od donacija iz proračuna	9.000,00	100.000,00	1.111,1
6.	Drugi prihodi	6.438,00	2.684,00	41,7
	Ukupno	8.585.594,00	8.984.461,00	104,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina ostvareni u iznosu 5.635.019,00 kn, ili 62,7 % i boravišne pristojbe u iznosu 3.224.776,00 kn ili 35,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, od imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 124.666,00 kn ili 1,4 %.

Prihodi od članarina u iznosu 5.635.019,00 kn su ostvareni na razini prethodne godine. Plaćaju je članovi Turističke zajednice, a poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Na koncu 2012. Turistička zajednica je imala evidentiranih 3 387 obvezatnih i dva dragovoljna člana. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica, te se sukladno zakonskim odredbama raspoređuje turističkim zajednicama gradova i općina, županijskim turističkim zajednicama i Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prije raspodjele, 3,0 % od naplaćene članarine ostvaruje Porezna uprava za utvrđene poslove, a 7,5 % se izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Preostala sredstva se raspoređuju turističkoj zajednici općine ili grada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkim zajednicama županije 10,0 %. Nakon raspodjele, Turistička zajednica ostvaruje 58,2 % od naplaćene članarine. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području na kojem Turistička zajednica djeluje, jedno naselje je u turističkom razredu A, jedno u turističkom razredu B i dva u turističkom razredu C.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 3.224.776,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 338.776,00 kn ili 11,7 % radi ostvarenog većeg broja noćenja turista. Odnose se na sredstva boravišne pristojbe raspoređena s računa za javne potrebe u iznosu 3.036.261,00 kn, boravišnu pristojbu od nautičkog turizma doznačenu od Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 130.000,00 kn i refundirane troškove na projektu e-nautika iz sredstava boravišne pristojbe Hrvatske turističke zajednice u iznosu 58.515,00 kn. Boravišnu pristojbu plaćaju obveznici utvrđeni Zakonom o boravišnoj pristojbi, po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Uplata boravišne pristojbe obavlja se na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe, osim dijela boravišne pristojbe ostvarene od nautičkog turizma koja se uplaćuje na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Uplaćena boravišna pristojba se s ovih računa raspoređuje sukladno zakonskim odredbama turističkim zajednicama gradova i općina, županijskim turističkim zajednicama i Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prije raspodjele, s računa za javne potrebe se 1,0 % od naplaćene boravišne pristojbe raspoređuje Hrvatskom crvenom križu (na temelju Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), te se 2,5 % izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice (koristi se namjenski za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima). Preostala sredstva s računa za javne potrebe se raspoređuju turističkoj zajednici općine ili grada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkoj zajednici županije 10,0 %. Nakon raspodjele s računa za javne potrebe Turistička zajednica je ostvarila 62,7 % od ukupno naplaćene boravišne pristojbe odnosno 3.036.261,00 kn. Od toga je 30,0 % ili 910.878,00 kn doznačeno Gradu u skladu propisima.

Visinu boravišne pristojbe za svaku godinu utvrđuje Vlada Republike Hrvatske. Ovisi o razredu turističkog mjesta i o razdoblju sezone (kada se plaća po ostvarenom noćenju), odnosno o razredu turističkog mjesta i pripadajućeg koeficijenta (kada se plaća paušalni iznos). Turistička zajednica vodi evidenciju obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe te smještajnih kapaciteta odnosno broj ležajeva po vrstama smještaja. Popisi obveznika se ažuriraju u suradnji s uredom državne uprave koji dostavlja Turističkoj zajednici odobrenja za novoregistrirane iznajmljivače te rješenja o prestanku odobrenja. Prema podacima Turističke zajednice u 2012. je bilo 1 413 obveznika plaćanja boravišne pristojbe, kod kojih je registriran 12 741 ležaj za smještaj turista. Smještajni kapaciteti se odnose na sobe u domaćinstvima (7 503 ležajeva), hotele (2 101 ležaj), kampove (1 221 ležaj), druge vrste smještajnih objekata - prenoćišta, apartmani, sobe za iznajmljivanje (1 185 ležajeva) i hostele (731 ležaj). U 2012. je evidentirano 280 207 dolazaka gostiju koji su ostvarili 749 168 noćenja, što je za 78 088 noćenja ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Turistička zajednica nema mehanizme otkrivanja neregistriranih iznajmljivača.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 100.000,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 91.000,00 kn ili 1.011,1 %. Sredstva su primljena iz proračuna Grada za organizaciju izložbe u iznosu 50.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 50.000,00 kn za sufinanciranje manifestacije Dani Dioklecijana i utrošena su za predviđene namjene.

Sredstva prikupljena od donacija, boravišne pristojbe, članarine i iz drugih izvora su korištena za 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 10.182.325,00 kn, što je za 2.996.731,00 kn ili 41,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 782.325,00 kn ili 8,3 %.

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	2.491.578,00	3.033.763,00	121,8
2.	Materijalni rashodi	3.420.479,00	5.008.368,00	146,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	199.597,00	208.547,00	104,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	73.230,00	112.360,00	153,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	77.116,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	2.692.668,00	3.777.941,00	140,3
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	2.091.525,00	2.316.671,00	110,8
2.4.2.	Druge usluge	601.143,00	1.461.270,00	243,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	225.058,00	536.276,00	238,3
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	115.225,00	239.899,00	208,2
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	109.833,00	296.377,00	269,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	229.926,00	296.128,00	128,8
3.	Rashodi amortizacije	72.759,00	96.624,00	132,8
4.	Financijski rashodi	822.960,00	926.586,00	112,6
5.	Donacije	377.818,00	1.110.500,00	293,9
6.	Drugi rashodi	0,00	6.484,00	-
	Ukupno	7.185.594,00	10.182.325,00	141,7
	Višak prihoda	1.400.000,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.197.864,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.197.864,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.305.503,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 1.400.000,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 905.503,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.107.639,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.008.368,00 kn ili 49,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.033.763,00 kn ili 29,8 % i donacije u iznosu 1.110.500,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 1.029.694,00 kn ili 10,1 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 3.033.763,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 2.551.400,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 406.166,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 76.197,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 542.185,00 kn ili 21,8 % radi usklađenja osnovice za obračun plaća s osnovicom gradske uprave (za 2011. je iznosila 4.000,00 kn, a u 2012. iznosi 4.728,00 kn). Uz plaće zaposlenika mjesečno je obračunavana stalna naknada za topli obrok u visini 10,0 % prosječne plaće po radniku u gospodarstvu Republike Hrvatske u prethodnom mjesecu (za prosinac 2012. je iznosila 7.910,00 kn). Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Na koncu 2012. u Turističkoj zajednici je bilo 16 zaposlenika (devet u četiri turističko-informativna centa i sedam u Turističkom uredu). Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 28.881,00 kn, a najniža u iznosu 7.012,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 15.673,00 kn, a najniža u iznosu 4.986,00 kn. Prosječna bruto plaća je iznosila 13.006,00 kn, a neto 8.371,07 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.316.671,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 1.476.947,00 kn se odnosi na rashode za usluge organiziranja raznih kulturno zabavnih manifestacija na području Grada i područjima na kojima djeluje Turistička zajednica, a preostali dio rashoda u iznosu 839.724,00 kn se odnosi na usluge oglašavanja, tiska raznog promidžbenog materijala (prospekti, brošure, kalendar događanja, časopisi), dizajna i prijevoda, troškove turističkih sajмова te izradu web stranice. Za izvođenje raznih kulturno umjetničkih i zabavnih programa u okviru gradskih manifestacija, tijekom 2012. je zaključeno s fizičkim i pravnim osobama 118 ugovora o autorskom honoraru i ugovor o djelu. Na autorske honorare i ugovor o djelu su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Drugi rashodi za usluge u iznosu 1.461.270,00 kn se odnose komunalne usluge (održavanje smeđe signalizacije, uređenje destinacije, parking, zajednička pričuva, voda, vodna naknada, odvoz smeća) u iznosu 502.604,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 304.820,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 196.299,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 174.433,00 kn, zakupa i najamnine u iznosu 105.545,00 kn, računalne usluge u iznosu 44.993,00 kn i druge usluge u iznosu 132.576,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 536.276,00 kn. Odnose se na materijal za promidžbu (velike i male monografije Split, mape, CD, suveniri) u iznosu 239.899,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, drugi potrošni i uredski materijal u iznosu 218.355,00 kn, električnu energiju u iznosu 31.614,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 26.509,00 kn, literaturu, publikacije i časopise u iznosu 15.187,00 kn i motorni benzin u iznosu 4.712,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 296.128,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 196.054,00 kn, troškove kotizacije u iznosu 57.191,00 kn, premije osiguranja u iznosu 35.539,00 kn i članarine u iznosu 7.344,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 926.586,00 kn, a vrijednosno se najznačajniji odnose na prijenos sredstava u visini 30,0 % ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu 910.878,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 1.110.500,00 kn. Odnose se na tekuće donacije i potpore po odluci Turističkog vijeća za organizaciju većih kulturno zabavnih manifestacija u iznosu 600.000,00 kn, donacije drugim subjektima za projekte i posebne programe (promidžbene aktivnosti, modna revija, projekti poticanja i razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, donacije športskim društvima i klubovima i za druge potrebe) u iznosu 294.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u iznosu 204.000,00 kn za organizaciju koncerata i nastup izvođača te tekuće donacije i potpore po odluci direktora Turističkog ureda u iznosu 12.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 732.682,00 kn ili 193,9 %, najvećim dijelom radi većeg broja održanih kulturno zabavnih manifestacija, a time i većeg izdvajanja sredstava za pokroviteljstva i suorganizaciju kulturno zabavnih manifestacija.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.265.569,00 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	3.373.795,00	3.384.693,00	100,3
2.	Financijska imovina	2.133.765,00	880.876,00	41,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.123.315,00	874.119,00	41,2
2.2.	Druga potraživanja	10.450,00	6.757,00	64,7
	Ukupno imovina	5.507.560,00	4.265.569,00	77,4
3.	Obveze	313.105,00	321.480,00	102,7
3.1.	Obveze za rashode	305.364,00	314.723,00	103,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	7.741,00	6.757,00	87,3
4.	Vlastiti izvori	5.194.455,00	3.944.089,00	75,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.507.560,00	4.265.569,00	77,4

Nefinancijska imovina u iznosu 3.384.693,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 3.053.050,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 255.046,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 62.487,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 14.110,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je veća za 10.898,00 kn (ukupno povećanje 160.025,00 kn, a smanjenje 149.127,00 kn). Povećanje se odnosi na nabavu opreme za Turistički ured i dva Turističko informativna centra. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti opreme nabavljene do 2008. te obračun amortizacije za opremu nabavljenu nakon 2008.

Financijska imovina u iznosu 880.876,00 kn se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 871.242,00 kn, blagajni u iznosu 2.877,00 kn i potraživanja od zaposlenika za otkup stana na kojem je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 6.757,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu sredstva na žiro računu su manja za 1.249.648,00 kn ili 58,9 %, radi financiranja rashoda za organizaciju gradskih manifestacija i opremanje poslovnog prostora iz sredstava viška prihoda iz prethodne godine. U financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu. Za boravišnu pristojbu potraživanja se vode putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava u iznosu 1.265.786,00 kn, a za članarinu Turistička zajednica nema podatak o potraživanju na koncu godine jer Porezna uprava koja obavlja poslove naplate ne dostavlja redovito evidenciju o obračunu i naplati. Za naplatu potraživanja za prihode od boravišne pristojbe, dužnicima je predlagano zaključivanje sporazuma o obročnoj otplati duga, ali sporazumi nisu potpisani.

Obveze su iskazane u iznosu 321.480,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 243.672,00 kn, materijalne rashode (naknada predsjedniku turističkog vijeća i autorima za autorska djela za prosinac 2012. te prema dobavljačima) u iznosu 70.516,00 kn, financijske rashode (prema Gradu za pripadajući dio boravišne pristojbe) u iznosu 535,00 kn i obveze u iznosu 6.757,00 kn koje su pogrešno evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na obvezama za kredite i zajmove.

Vlastiti izvori u iznosu 3.944.089,00 kn se odnose na vlastite izvore od osnivača i poslovanja u iznosu 2.836.450,00 kn i raspoloživi višak prihoda u iznosu 1.107.639,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.250.366,00 kn ili 24,1 % radi pokrića manjka prihoda nad rashodima za 2012. u iznosu 1.197.864,00 kn i ispravka vrijednosti materijalne imovine nabavljene do 2008. u iznosu 52.502,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Razvojno marketinški plan turizma grada Splita (dalje u tekstu: Plan turizma Grada), kojeg je u ožujku 2005. izradio Biro za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša, Split za razdoblje 2005.-2015. i Strategiju gospodarskog razvitka Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje 2003.-2015. koju je donijela Splitsko-dalmatinska županija.

Plan turizma Grada predstavlja temeljni dokument kojim je definirana vizija razvoja turizma Grada te postavljeni strateški ciljevi i utvrđene aktivnosti za ostvarenje postavljenih ciljeva do 2015. Vizija razvoja turizma je transformacija Grada iz tranzitnog centra u prepoznatljivu turističku destinaciju koju će karakterizirati cjelogodišnje poslovanje. Postavljeni strateški ciljevi su poboljšanje stanja smještajne infrastrukture i njen optimalni prostorni razmještaj, revitalizacija turističkog proizvoda Grada u skladu sa zahtjevima suvremene turističke potražnje, poboljšanje turističke i komunalne infrastrukture, povećanje ekonomske dobiti od turizma, privlačenje tržišnih segmenata bolje platežne moći, produljenje turističke sezone te unapređenje koordinacije u razvoju i upravljanju turizma na razini Grada. U cilju realizacije postavljenih ciljeva potrebno je jače povezivanje svih subjekata uključenih u turizam Grada, rekonstrukcija i izgradnja novih smještajnih kapaciteta i potrebne prateće infrastrukture, podizanje kvalitete uslužnog i trgovačkog sektora te razvijanje dodatnih sadržaja gdje je zadaća Turističke zajednice od izuzetnog značaja i to kroz njene aktivnosti kojima mobilizira različita sportska, kulturno umjetnička i ostala društva i udruge u svrhu organiziranja festivala, susreta, takmičenja i drugo. U planiranom razdoblju, aktivnosti Turističke zajednice usmjerene su na izradu idejnog projekta signalizacije s realizacijom, postavljanje nove smeđe signalizacije u Gradu, otvaranje kongresnog ureda i novog informativnog centra, izradu novih publikacija i web stranica te predstavljanje Grada u zemlji i inozemstvu. Naglasak je na razvoju kulturnog turizma i s njim u vezi manifestacijskog i sportsko-rekreacijskog turizma koji bi oživjeli mediteranski duh Grada s naglaskom na povijest, kulturu i tradiciju kao nositelje njegove prepoznatljivosti.

Sastavni dio Plana turizma Grada su podaci o smještajnim kapacitetima na području Grada te tabelarni prikazi s bročanim podacima o broju turista, broju noćenja, prometu brodova i putnika, broju turista po zemljama iz kojih dolaze, broju posjetitelja muzeja, galerija i podruma Dioklecijanove palače i drugim podacima za prethodnih pet godina (2000.-2005.). Turistička kretanja odnosno analiza bročanih podataka o turističkim kretanjima u planiranom razdoblju (2005.-2015.) predstavljaju mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije. Sadrže zadatke usmjerene na realizaciju smjernica postavljenih Planom turizma Grada i Strategijom gospodarskog razvitka Splitsko-dalmatinske županije. Za praćenje ostvarenja godišnjeg programa rada Turistička zajednica sastavlja izvješća.

Prema izvješćima, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012., provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promicanja i obogaćivanja turističke ponude Grada. U izvješćima o ostvarenju programa rada su prikazana turistička kretanja s usporedbom na prethodno razdoblje.

Aktivnosti vezane za poboljšanje uvjeta boravka gostiju obuhvaćaju manifestacije Turističke zajednice, gradske manifestacije i druge manifestacije na kojima za Turističku zajednicu nastupaju kulturno umjetnička društva.

Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s turističkom zajednicom Splitsko-dalmatinske županije, udrugama i drugim subjektima. Tijekom 2012. organizirane su sljedeće manifestacije: Dani Sudamije, Dani Dioklecijana, Manifestacije koje čuvaju tradiciju i kulturu Grada (Dani Radunice, Matejuške, Sv. Luka, Božulića dvori), Folklorna jutra u podrumima i folklor u večernjim satima na Rivi, Koncertni program, Praznik cvijeća, Smjena straže na Peristilu, Rimska legija-gladijatori, Božićni program i Doček Nove godine. Projekt Dani Dioklecijana je polučio veliki uspjeh i ima izuzetno veliku posjećenost od strane građana i turista. Dioklecijanova straža u organizaciji s Hrvatskim narodnim kazalištem smjenjivala se svakodnevno u 12 sati s pojavom Dioklecijana i Periske, njegove žene. Tijekom ljeta na rivi je organiziran folklorni program, a na Peristilu su u jutarnjim satima pjevale klape. Splitske glazbene večeri su glavna okosnica koncertnog programa. Koncerti klasične glazbe u podrumima vratili su koncertnu publiku. Radi boljeg predstavljanja Grada tiskan je razni promidžbeni materijal (Splitski info i mjesečni kalendar događanja, plan grada, welcome magazin na dva svjetska jezika, generalna image brošura Splita u tri mutacije po četiri jezika, kongresne brošure, promidžbene vrećice, razglednice, naljepnice), otkupljuju se multimedijalni CD, monografije i vodiči, kao i suveniri i pokloni značajnijim posjetiteljima Grada. Provedeno je oglašavanje u promotivnim kampanjama drugih subjekata i objava sponzoriranih priloga, obavljane su promidžbene aktivnosti vezane za pozicioniranje turističkih proizvoda Grada na ciljanim tržištima, obavljana je promocija putem turističkih i kongresnih sajmova, organizirana su studijska putovanja za novinare i turističke agencije, izrađena je nova internetska stranica te je dorađen i održavan postojeći turističko informacijski sustav.

U 2012. na području Turističke zajednice je ostvareno 749 454 noćenja ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 22,8% više u odnosu na 2010. Ostvareno je 280 207 dolazaka gostiju, što je 28,3 % više u odnosu na 2010. Najveće je povećanje broja noćenja u privatnom smještaju, dok nedostaju kvalitetni smještajni kapaciteti u hotelskom smještaju. U 2012., Grad je raspolagao s 12 669 smještajnih kapaciteta, od čega u privatnom smještaju 7 503, hotelskom smještaju 2 101, hostelima i prenoćištima 1 884 i u kampovima 1 221. Uz pozitivne trendove u broju dolazaka i noćenja, povećani su prihodi od boravišne pristojbe u odnosu na 2010. za 50,4 %, a od turističke članarine za 1,4 %. U spomenutom razdoblju smanjena su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća za 1.227.125,00 kn ili 12,0 % (10.211.586,00 kn u 2010., a 8.984.461,00 kn u 2012.), radi manje ostvarenih prihoda od donacija Grada. Iako su ukupni prihodi manji, Turistička zajednica je ostvarila sve planirane aktivnosti vezane uz unapređenje turizma. Primljena je nagrada Turistički prvak Hrvatske za najveću posjećenost i za najbolje turističko mjesto na Jadranu u organizaciji Hrvatske gospodarske komore i Hrvatske radio televizije, te je otvoren novi Turističko informativni centar Riva za koji je primljena nagrada Plavi cvijet u organizaciji Hrvatske turističke zajednice.

Zadaća Turističke zajednice je bila usmjerena na ostvarenje glavnog cilja Plana marketinških aktivnosti Hrvatske turističke zajednice, a to je produženje turističke sezone. Vrijednosno su najznačajnija sredstva utrošena za aktivnosti vezane za poboljšanje uvjeta boravka gostiju (manifestacije Turističke zajednice i druge manifestacije, financijske potpore programima i manifestacijama koje organiziraju drugi subjekti te posebni programi u naseljima koja nisu turistički razvijena). Za navedene aktivnosti, u 2012. je utrošeno 3.470.143,00 kn što je za 1.536.224,00 kn ili 30,7 % manje u odnosu na 2010. kada je utrošeno 5.006.367,00 kn.

Za promidžbeni materijal (brošure i drugi tiskani materijal, oglašavanje u promotivnim kampanjama, izrada internetske stranice, info table i smeđa signalizacija) je u 2012. utrošeno 748.092,00 kn ili 124.224,00 kn više od utrošenog u 2010.

Za sajmove i studijska putovanja za predstavljanje Grada u 2012. je utrošeno 503.456,00 kn ili 117.981,00 kn manje od utrošenog u 2010. Povećani su rashodi za proizvodnju multimedijalnih materijala, istraživanje tržišta, suradnju s međunarodnim institucijama, banku fotografija, dizajn i pripremu izdavaštvu te uvođenje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, za što je u 2010. utrošeno 175.366,00 kn, a u 2012. je utrošeno 267.872,00 kn. Za edukaciju zaposlenika (tečaj stranog jezika) u 2012. je utrošeno 56.902,00 kn, a u 2010. nije bilo edukacije.

Za rad Turističkog ureda, Turističko informacijskih centara i rad tijela Turističke zajednice (administrativni marketing) u 2012. je utrošeno 4.224.982,00 kn ili 47,0 % ostvarenih prihoda. Razlog povećanja u odnosu na 2010. je evidentiranje troškova za rad turističko informativnih centara u okviru administrativnog marketinga, a koji su do 2012. evidentirani u okviru osnovne djelatnosti, odnosno programa rada Turističke zajednice (funkcionalni marketing).

Sabor Republike Hrvatske je u travnju 2013. donio Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Strategijom je planirano revidirati i racionalizirati sustav turističkih zajednica zbog povećanja njegove ukupne učinkovitosti, osobito na regionalnoj i lokalnoj (destinacijskoj) razini, gdje se turistička aktivnost i događa. Proces racionalizacije je započeo i na nacionalnoj i na lokalnoj razini. Obavljena je reorganizacija glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice, te je objavljen priručnik za razvoj modela destinacijskih menadžment organizacija koji sadrži prijedlog budućeg rješenja sustava upravljanja turizmom. Prema navedenom, postojeće turističke zajednice prerastaju u prave destinacijske menadžment organizacije što podrazumijeva njihovo kadrovsko ekipiranje i dodatnu edukaciju. Programom rada Hrvatske turističke zajednice za 2012. i 2013. je, između ostalog, planirano provoditi aktivnosti na usmjeravanju i osposobljavanju turističkih zajednica nižeg sustava za njihovo djelovanje kao destinacijskih menadžment organizacija, a putem profesionalnog osposobljavanja, uspostave kontakata i lobiranja u javnom i privatnom sektoru. Zaposlenici Turističke zajednice sudjeluju u programima edukacije koje organizira Hrvatska turistička zajednica vezano za upravljanje marketingom, organiziranje manifestacija, marketinšku komunikaciju, prodaju i distribuciju, primjene i korištenja informacijsko komunikacijskih tehnologija i interneta u poslovanju turističkog sektora, internet prodaju za pojedine segmente turističke industrije, mobilni internet u turizmu i drugo.

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 te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocjenjeno 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 uzorka. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističkog ureda i drugim zaposlenicima Turističke zajednice i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

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

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava na propisanim računima računskog plana, a potrošnog i drugog materijala u pomoćnoj knjigi materijala po količinskim i vrijednosnim promjenama ulaza, izlaza i stanja materijala. Naložio je planiranje prihoda i rashoda financijskim planom po stavkama računskog plana i njihovo uravnoteženje, te iskazivanje obveza za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nadalje je naložio, voditi popis turista za područje Turističke zajednice. Isto tako je naložio, provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- potrošni i drugi materijal se ne vodi u pomoćnoj knjizi materijala, jer se ne skladišti već se izravno predaje na uporabu
- financijski plan i program rada je sastavljen prema uputama i smjernicama Hrvatske turističke zajednice i uravnotežen je
- obveze za nabavu nefinancijske imovine su tijekom 2012. evidentirane u poslovnim knjigama, a koncem godine nisu iskazane u financijskim izvještajima jer su u cijelosti podmirene
- Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, pa nije u obvezi provoditi propisane postupke nabave
- vodi se popis turista za područje Turističke zajednice.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju urednih i vjerodostojnih isprava i na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Turistička zajednica je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa fizičkih i pravnih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada. Ima obvezne i dragovoljne članove. U 2012. evidentirano je 3 389 članova od kojih su 3 387 obvezni, a dva dragovoljna člana. Najviše tijelo upravljanja je Skupština koju čine predstavnici članova, tako da svaki predstavnik u skupštini predstavlja određeni broj članova. Broj predstavnika članova Skupštine utvrđen je Statutom, a razmjerno visini udjela prihoda od članarine i boravišne pristojbe pojedinog člana u odnosu na ukupne prihode Turističke zajednice. Tijekom 2012. Skupština je imala 38 članova.

Turističko vijeće je izvršno tijelo, odgovorno Skupštini. Ima Predsjednika i osam članova, a prema odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, jednom godišnje podnosi Skupštini izvješće o svom radu, te utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima turističke zajednice. Tijekom 2012. Turističko vijeće nije podnosilo Skupštini izvješće o svom radu.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana i o obavljenom nadzoru najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću. Tijekom 2012. Nadzorni odbor je obavio nadzor poslovanja Turističke zajednice dva puta, u veljači i studenom. O obavljenom nadzoru nije sastavljeno pisano izvješće, već je podneseno usmeno na sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže izvješće o radu Turističkog vijeća podnijeti Skupštini najmanje jednom godišnje, a izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru poslovanja podnijeti Skupštini i Turističkom vijeću dva puta godišnje u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće Turističko vijeće i Nadzorni odbor izvješća o radu i nadzoru nad poslovanjem podnositi Skupštini Turističke zajednice u rokovima propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.400.000,00 kn. Prihodi su planirani od turističke članarine u iznosu 5.500.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 2.500.000,00 kn, te dijela viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.400.000,00 kn. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima), a nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti prema godišnjem planu iznose 4.485.000,00 kn, što je 47,7 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi u ukupnom iznosu 4.915.000,00 kn su planirani prema vrstama rashoda u skladu s računskim planom, a odnose se na sredstva za rad Turističkog ureda, četiri turističko informativna centra i rad Vijeća Turističke zajednice u iznosu 4.165.000,00 kn i druge rashode (prijenos boravišne pristojbe u visini 30,0 % Gradu) u iznosu 750.000,00 kn.

Prema izvještaju o izvršenju godišnjeg programa rada za 2012., utvrđeno je da su pojedini rashodi izvršeni u iznosima većim od plana, a pojedini prihodi i rashodi su ostvareni, a nisu planirani financijskim planom. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, od imovine, donacija i drugi prihodi su ostvareni u iznosu 124.666,00 kn, a nisu planirani financijskim planom. Rashodi za aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u Gradu i na područjima koja nisu turistički razvijena planirani su u iznosu 2.865.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.470.143,00 kn, što je za 605.143,00 kn ili 21,1 % više od plana. U okviru funkcionalnog marketinga ostvareni su rashodi za potpore kulturno zabavnim manifestacijama u suorganizaciji s drugim subjektima u iznosu 230.000,00 kn, a nisu planirani financijskim planom. Rashodi su ostvareni na temelju odobrenja direktora. Prema odredbama Statuta, Turističko vijeće je trebalo utvrditi granice ovlasti direktora za raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice, što nije učinjeno. Prema odluci Turističkog vijeća, direktor odlučuje o raspolaganju novčanim sredstvima iz tekuće rezerve za hitne intervencije do 12.000,00 kn.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Računovodstvene politike koja se primjenjuju pri evidentiranju poslovnih događaja i sastavljanju financijskih izvještaja nisu utvrđene. Evidencija promidžbenog materijala vodi se odvojeno za nabavu (ulaz) i za distribuciju (izlaz) zbog čega je otežano praćenje stanja promidžbenog materijala, te se vodi po vrsti i količini bez vrijednosti. Godišnji popis na dan 31. prosinca 2013. je obavljen. Popisom nije obuhvaćen dio promidžbenog materijala koji se skladišti u prostoru za koji Turistička zajednica ima ugovor o zakupu s Hrvatskom turističkom zajednicom. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se na kraju svake poslovne godine mora obaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Unos podataka u poslovne knjige nije u potpunosti obavljen na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, jer pojedini računi dobavljača za nabavu promidžbenog i informativnog materijala osim ukupnog iznosa nabave materijala ne sadrže broj narudžbenice, te količinu i jediničnu cijenu materijala. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zbog navedenog je otežana kontrola nabavljenih količina materijala s cijenama iz ponude.

Nazivi kulturno zabavnih manifestacija Turističke zajednice prema financijskim karticama glavne knjige ne odgovaraju nazivima iskazanim u programu rada i financijskom planu čime je znatno otežana usporedba ostvarenih rashoda na računima glavne knjige s programima i aktivnostima planiranim u programu rada i financijskom planu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu koja se vode putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava u iznosu 1.265.786,00 kn i članarinu za koju Turistička zajednica nema podatak o potraživanjima na koncu godine. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana. U okviru rashoda za plaće je evidentirana nagrada zaposlenicima za božićne blagdane u iznosu 46.380,00 kn i stalna naknada za topli obrok u iznosu 174.958,00 kn, u okviru rashoda za usluge organiziranja kulturnih manifestacija su evidentirane donacije udrugama i klubovima u iznosu 32.000,00 kn, u okviru rashoda za komunalne usluge su evidentirane usluge montaže pozornice, rasvjete i razglasa za održavanje gradskih manifestacija u iznosu 175.000,00 kn, a u okviru rashoda za intelektualne usluge su evidentirani rashodi za usluge student servisa u iznosu 136.397,00 kn i autorski honorari u iznosu 95.415,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Evidentiranjem rashoda na navedeni način nije moguće pratiti ostvarenje rashoda prema namjenama.

Rashodi za usluge tiskanja promidžbenog materijala u iznosu 198.750,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. na temelju ispostavljenog računa i izvršene isporuke u 2013. Ove rashode je, prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, trebalo evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju predlaže rashode za pojedine projekte i aktivnosti planirati financijskim planom prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna radi praćenja ostvarenja planiranih rashoda. Nalaže se financijskim planom planirati sve prihode i rashode. Nadalje se nalaže, ustrojiti evidenciju promidžbenog materijala kao jedinstvenu evidenciju po količinskim i vrijednosnim promjenama ulaza, izlaza i stanja i obavljati cjeloviti popis imovine koncem godine. Također se nalaže, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine, te evidentirati rashode na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave na propisanim računima iz računskog plana uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja rashoda na propisanim računima i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, navodi da će postupiti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako se navedene nepravilnosti ne bi ponovile.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi od članarine su ostvareni u iznosu 5.635.019,00 kn. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava. Obveznici plaćanja članarine dostavljaju Poreznoj upravi podatke o osnovici za obračun na propisanom obrascu prema odredbi članka 15. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Konačni obračun članarine pravna i fizička osoba obavlja u rokovima i na način propisan za obračun i naplatu poreza na dobit, odnosno poreza na dohodak. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, Porezna uprava dostavlja turističkim zajednicama općina i gradova evidenciju o obračunu i naplati članarine jednom mjesečno. Porezna uprava neredovito šalje evidenciju o obračunu i naplati Turističkoj zajednici te je u 2013. dostavila evidenciju za 2011. Prema evidenciji razlika za uplatu iznosila je 2.836.005,00 kn, a razlika za povrat 853.678,00 kn. Turistička zajednica nema podatke o obračunanim predujmovima, te razlikama za uplatu i povrat za 2012.

Turistička zajednica vodi vlastitu evidenciju članova i uplata članarine putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava od 1. siječnja 2012. Uplate se evidentiraju na temelju izvotka poslovne banke u iznosima prije raspodjele unutar sustava turističkih zajednica. U sustav se ne unose ukupne godišnje obveze članova za članarinu utvrđene po konačnom obračunu Porezne uprave odnosno zaduženja, te iz sustava nije moguće dobiti podatke o potraživanjima za članarinu. Sustav daje samo podatke o uplatiteljima i iznosima uplata tijekom 2012. Na koncu 2012. u sustavu je evidentirano 3 389 članova. Ukupno ostvarena sredstva od članarine u 2012. iznose 9.742.778,00 kn, od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 5.635.019,00 kn.

Članovi Turističke zajednice su, između ostalih, i osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu, a koje za ostvareni dohodak od pružanja usluga smještaja nisu u obvezi podnositi godišnju poreznu prijavu. Prema evidenciji Turističke zajednice u 2012. je bilo 1 327 osoba koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu. Ovi članovi su i obveznici plaćanja boravišne pristojbe u paušalnom iznosu te im Turistička zajednica šalje uplatnice. U 2012. je uz uplatnice slala obavijesti o obvezi plaćanja članarine, s podacima o načinu izračuna i roku dostave podataka na propisanom obrascu Poreznoj upravi.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 3.224.776,00 k, od čega se na sredstva boravišne pristojbe raspoređena s računa za javne potrebe odnosi 3.036.261,00 kn, a 188.515,00 kn se odnosi na boravišnu pristojbu od nautičkog turizma i refundirane troškove na projektu e-nautika. Boravišnu pristojbu plaćaju obveznici utvrđeni Zakonom o boravišnoj pristojbi, po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu.

Turistička zajednica vodi popis turista te popis obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava od 2008. Sustav je dizajniran (programiran) za potrebe Turističke zajednice kao web informacijski sustav. Korisnici sustava su obveznici prijave i odjave gostiju te djelatnici Turističke zajednice. Obveznici prijave i odjave gostiju imaju pristup sustavu na temelju korisničkog imena i lozinke koje im dodijeli Turistička zajednica, uz korisnički protokol za obavljanje elektroničke prijave i odjave turista. Obveznici koji ne koriste sustav obavljaju prijavu i odjavu gostiju u turističko informacijskim centrima Turističke zajednice na temelju propisanih obrazaca. Djelatnici Turističke zajednice unose podatke iz dostavljenih obrazaca u sustav te se na taj način dobiva jedinstveni popis gostiju za područje za koje je osnovana Turistička zajednica. Na temelju prijave gostiju obavlja se zaduženje za obveznike koji boravišnu pristojbu plaćaju po noćenju. Obveznicima plaćanja boravišne pristojbe u paušalnom iznosu zaduženje se obavlja unosom podataka u sustav na početku poslovne godine. U informacijski sustav evidentiraju se uplate boravišne pristojbe na temelju izvotka poslovne banke (u iznosima prije raspodjele unutar sustava turističkih zajednica), čime je omogućeno praćenje stanja naplate i potraživanja po svakom obvezniku pojedinačno.

U poslovnim knjigama se evidentira pripadajući udjel boravišne pristojbe nakon raspodjele unutar sustava turističkih zajednica. Turistička zajednica ima udjel 62,7 %. Informacijski sustav omogućuje tablični pregled zbirnog izvješća o naplati boravišne pristojbe kojeg je utvrdio Glavni ured Hrvatske turističke zajednice. Prema ovom izvješću, u 2012. uplaćena su sredstva boravišne pristojbe (prije raspodjele unutar sustava turističkih zajednica) u iznosu 8.843.751,00 kn (4.382.276,00 kn za 2012. i 4.461.475,00 kn dugovanja iz prethodnih godina). Iskazana su potraživanja na koncu 2012. u iznosu 1.265.786,00 kn. Podaci iz izvješća ne odgovaraju podacima o prihodima od boravišne pristojbe koji je iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskih izvještajima iskazani prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.036.261,00 kn, te bi uplate u 2012. prije raspodjele trebale iznositi 4.842.521,00 kn. Zbog navedenog, iskazani podaci u tabličnom pregledu zbirnog izvješća o ukupnoj naplati pa time i potraživanjima za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. Zbirno izvješće dostavlja se Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije koja ga prosljeđuje Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 1.265.786,00 kn su od obveznika koji boravišnu pristojbu plaćaju u paušalnom iznosu u iznosu 917.747,00 kn i obveznika koji plaćaju po noćenju u iznosu 348.039,00 kn. Za naplatu potraživanja Turistička zajednica je po nuputcima Hrvatske turističke zajednice iz svibnja 2012. predlagala dužnicima zaključivanje sporazuma o obročnoj otplati duga na tri godine (uz otpis zateznih kamata i redovne uplate budućih obveza po osnovi boravišne pristojbe). Nakon upućenih prijedloga Turističke zajednice, dužnici nisu potpisali sporazume. Podatke o dužnicima Turistička zajednica je dostavljala nadležnom tijelu koji obavlja inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista. O poduzetim mjerama naplate Turistička zajednica nije imala saznanja, osim u dijelu prisilnog izvršenja rješenja nadležnog tijela inspekcijskog nadzora o naplati boravišne pristojbe.

Ova rješenja smatraju se ovršnom ispravom te su dostavljena Turističkoj zajednici koja je podnosila zahtjev za izravnu naplatu nadležnoj poslovnicu financijske agencije. Tijekom 2012. je dostavljeno deset rješenja.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Porezne uprave dostavljanje evidencije o obračunu i naplati članarine u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Predlaže ustrojiti u cijelosti vlastitu evidenciju o članovima, uplatama članarine i potraživanjima, kao bazu za utvrđivanje realnosti naplate i predviđanjima za budući priljev sredstava od članarina te u suradnji s Poreznom upravom poduzimati mjere u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za članarinu od svih obveznika plaćanja. Predlaže se u suradnji s programerima prilagoditi jedinstveni turistički informacijski sustav potrebama Turističke zajednice u dijelu zbirnog prikaza izvješća o naplati boravišne pristojbe, a u cilju točnog i pouzdanog prezentiranja podataka o ukupnoj naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nastojati ustrojiti vlastitu evidenciju o članovima, uplatama članarine i potraživanjima kao bazu za utvrđivanje realnosti naplate i predviđanja budućih priljeva sredstava od članarina, te da je u tijeku prilagodba jedinstvenog turističkog informacijskog sustava u cilju točnog i pouzdanog prezentiranja podataka o ukupnoj naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za naknade članovima predstavničkih tijela ostvareni su u iznosu 112.360,00 kn u okviru kojih se na naknadu predsjedniku Turističke zajednice za rad u vijeću odnosi 45.086,00 kn. Na temelju odredbi članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, obnašanje dužnosti predsjednika Turističke zajednice, predsjednika Skupštine i predsjednika Turističkog vijeća, proizlazi iz obnašanja dužnosti gradonačelnika, kao osnovne javne dužnosti.

U ime gradonačelnika, sjednicama Skupštine Turističke zajednice i Turističkog vijeća predsjedavali su zamjenici gradonačelnika, jedan od siječnja do 15. studenoga 2012. bez pribavljene punomoći, a od tada drugi zamjenik gradonačelnika na temelju dane punomoći. Tijekom 2012. održane su dvije sjednice Vijeća Turističke zajednice (u veljači i listopadu 2012.). Za predsjedanje sjednicama Turističkog vijeća zamjenicima gradonačelnika je isplaćivana stalna mjesečna naknada u iznosu 2.000,00 kn, neto. S navedene osnove jedan zamjenik gradonačelnika, tijekom 2012. je primio bruto naknadu u iznosu 39.242,00 kn (neto 22.000,00 kn), a drugi u iznosu 5.845,00 kn (neto 3.000,00 kn). Na primljene naknade obračunani su propisani doprinosi iz i na plaće te porez i prirez na dohodak. Drugom zamjeniku gradonačelnika je nastavljen obračun i isplata naknade do lipnja 2013.

Prema odredbama članka 7. stavak 1. podstavak d) Zakona o sprečavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12 i 48/13 – pročišćeni tekst), dužnosnicima je zabranjeno primanje dodatne naknade za poslove obnašanja poslova javnih dužnosti.

Rashodi za premije osiguranja ostvareni su u iznosu 35.539,00 kn, a odnose se na premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu 21.280,00 kn, imovine u iznosu 9.125,00 kn i vozila u iznosu 5.134,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja zaposlenika u iznosu 21.280,00 kn se odnose na premiju koju je Turistička zajednica uplatila osiguravajućem društvu u korist svojih 16 zaposlenika. Osiguravajuće društvo i Turistička zajednica su koncem 2009. zaključile Ugovor o poslovnoj suradnji u dopunskom zdravstvenom osiguranju. Prema ugovoru visina premije iznosi mjesečno 80,00 kn (godišnje 960,00 kn) za šest zaposlenika s plaćom nižom od 5.108,00 kn i 130,00 kn (godišnje 1.560,00 kn) za deset zaposlenika s plaćom većom od 5.108,00 kn. Plaćanja su obavljana mjesečno na temelju ispostavljenih računa. Propisani porezi i doprinosi nisu obračunani ni plaćeni. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12 i 144/12), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju u korist svojih zaposlenika uz njihov pristanak po osnovi dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak.

Usluge telefona, pošte i prijevoza ostvarene su u iznosu 174.433,00 kn, a u okviru kojih su ostvareni rashodi za usluge mobilne telefonije u iznosu 17.494,00 kn. Turistička zajednica posjeduje tri službena mobitela dana na korištenje zaposlenicima bez utvrđenog limita sredstava koji zaposlenik može utrošiti. Visina računa za mobilnu telefoniju iznosila je 876,00 kn do 2.641,00 kn mjesečno, a prosječna visina troškova po mobitelu 486,00 kn mjesečno.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 1.110.500,00 kn. Planirani su programom rada i financijskim planom u okviru rashoda za funkcionalni marketing u iznosu 960.000,00 kn. Odnose se na tekuće donacije i potpore po odluci Turističkog vijeća za organizaciju većih kulturno zabavnih manifestacija u iznosu 600.000,00 kn, donacije drugim subjektima za projekte i posebne programe (promidžbene aktivnosti, modna revija, projekti poticanja i razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, donacije športskim društvima i klubovima i za druge potrebe) u iznosu 294.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u iznosu 204.000,00 kn za organizaciju koncerata i nastup izvođača te tekuće donacije i potpore po odluci direktora Turističkog ureda u iznosu 12.500,00 kn. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju nalaže za poslove predsjednika Turističke zajednice koje obnaša gradonačelnik ili drugi dužnosnik ne isplaćivati dodatnu naknadu. Na primitke po osnovi premije osiguranja dopunskog zdravstvenog osiguranja koje poslodavac uplaćuje osiguravajućem društvu za svoje zaposlene, nalaže se obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nadalje se predlaže urediti uvjete i način korištenje mobilnih uređaja danih na korištenje u službene svrhe te donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prestali isplaćivati naknadu za rad predsjedniku Skupštine i Turističkog vijeća, te da je sadašnji predsjednik primljenu naknadu vratio. Vezano za obračun premije dopunskog zdravstvenog osiguranja navodi da će postupati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, a za korištenje mobilnih uređaja danih u službene svrhe i dodjelu donacija donijeti će akte kojima će utvrditi uvjete i kriterije korištenja mobitela i dodjele donacija.*

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

Zadaća i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Plan turizma Grada za razdoblje 2005.-2015., koji je temeljen na Strategiji gospodarskog razvitka Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje 2003.-2015., ostvarenje godišnjeg programa rada prethodne godine, te planirane prihode za sljedeću godinu.

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 te
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjerene dokumentacije vezane za provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programima rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer je obavila sve planirane aktivnosti, odnosno zadaće iz njene nadležnosti.

Ustrojeni jedinstveni turističko informacijski sustav se tijekom korištenja usavršava i prilagođava potrebama Turističke zajednice s ciljem jednostavnijeg praćenja aktivnosti vezanih uz prijavu turista, vođenje jedinstvenog popisa turista, naplatu boravišne pristojbe, evidenciju članova Turističke zajednice te izradu statističkih izvještaja o turističkom prometu.

Vezano za 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 programima rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2003. i 2007., utvrđena nepravilnost se odnosi na evidentiranje pojedinih rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih isprava i na propisanim računima računskog plana, ponovljena je i u 2012.
 - Tijekom 2012., Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini izvješće o svom radu, a o obavljenom nadzoru nad poslovanjem Turističke zajednice Nadzorni odbor nije sastavio pisano izvješće. (točka 1. Nalaza)
 - Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Evidencija promidžbenog materijala se vodi po vrsti i količini bez iskazanih vrijednosti. Godišnjim popisom nije obuhvaćen promidžbeni materijal koji se skladišti u zajedničkom prostoru s Hrvatskom turističkom zajednicom. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu koja se vode putem jedinstvenog turističkog informacijskog sustava u iznosu 1.265.786,00 kn i članarinu za koju Turistička zajednica nema podatke o potraživanju na koncu godine. Unos podataka u poslovne knjige nije u potpunosti obavljen na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava jer pojedini računi ne sadrže broj narudžbenice, te količinu i jediničnu cijenu materijala. Pojedini rashodi u iznosu 660.015,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana. Rashodi za usluge tiskanja promidžbenog materijala u iznosu 198.750,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. na temelju ispostavljenog računa i izvršene isporuke u 2013. (točka 2. Nalaza)
 - Dvojici zamjenika gradonačelnika koji su obnašali dužnost predsjednika Turističke zajednice isplaćivana je stalna mjesečna naknada za predsjedavanje sjednicama Turističkog vijeća u iznosu 2.000,00 kn neto mjesečno (ukupno bruto 45.086,00 kn), iako se za obnašanje te dužnosti ne može primiti naknada. Za primitke po osnovi premije osiguranja dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 21.280,00 kn koje Turistička zajednica plaća za svoje zaposlenike osiguravajućem društvu nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja turizma grada Splita i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i drugim djelatnostima neposredno povezanim s turizmom. Za obavljanje djelatnosti osnovan je turistički ured i četiri turističko-informativna centra u kojima je zaposleno 16 zaposlenika. Turističku zajednicu zastupa direktor turističkog ureda. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.) direktor turističkog ureda je Vedran Matošić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.984.461,00 kn, a rashodi u iznosu 10.182.325,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.197.864,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od članarina u iznosu 5.635.019,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 3.224.776,00 kn. U 2012. je evidentirano 280 207 dolazaka gostiju koji su ostvarili 749 168 noćenja, što je za 78 088 noćenja ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 5.008.368,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 3.033.763,00 kn i donacije u iznosu 1.110.500,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.316.671,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 321.280,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 8.375,00 kn ili 2,7 %. U 2010., 2011. i 2012. Turistička zajednica se nije zaduživala. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koje se odnose na promicanje i unaprjeđenje turizma, suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.