



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA UMAGA

Pazin, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 1999. i 2007.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	19
IV.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/116
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 24. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA UMAGA 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 Umaga (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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

Postupci revizije provedeni su od 13. prosinca 2013. do 24. 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 u Upisnik turističkih zajednica upisana u rujnu 1994. kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Umaga i kao pravni slijednik Turističke zajednice mjesta Savudrija koja je u Upisnik turističkih zajednica upisana u travnju 1997. U registar neprofitnih upisana je u siječnju 2010. Sjedište je u Umagu, Trgovačka 6. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turistička članarina i boravišna pristojba, doznačena sredstva Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice, gradskog i županijskog proračuna, te drugih pravnih osoba.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u prosincu 2009., a objavljen je u službenom glasilu grada Umaga (dalje u tekstu: Grada) u siječnju 2010. Prema odredbama Statuta, ciljevi, poslovi i zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini destinacije, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda putem upravljanja destinacijom, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređenja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim i drugim učincima turizma, poticanje i iniciranje razvoja i unapređenja postojećih turističkih proizvoda na području Grada kao područje djelovanja Turističke zajednice, odnosno destinacije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je Skupština, koju čini 21 predstavnik članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i čine ga predsjednik i osam članova. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i Predsjednik Turističke zajednice. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik čiju dužnost obnaša gradonačelnik destinacije Vili Bassanese. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo koje ima tri člana od kojih dva člana bira Skupština, dok trećeg člana imenuje Turistička zajednica Istarske županije.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova u Turističkoj zajednici osnovan je Turistički ured, te dva turistička društva (Savudrija i Lovrečica). Turističku zajednicu zastupa direktorica Turističkog ureda. Direktorica Turističkog ureda je Sanda Bravar Radizlović. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala šest zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.283.434,00 kn.

U skladu s odredbom članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma u rujnu 2012., obavljene su izmjene i dopune programa rada i financijskog plana u obujmu manjem od 5,0 %. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.197.914,00 kn što je za 85.520,00 kn ili 0,9 % manje od plana. Planirani prihodi se odnose se na boravišnu pristojbu 6.694.056,00 kn, turističku članarinu 1.100.000,00 kn, donacije 523.000,00 kn, prihode od imovine 155.880,00 kn, ostale prihode 38.900,00 kn i prihode prenesene iz prethodnih godina u iznosu 686.078,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za manifestacije i marketinšku aktivnost razvoja proizvoda u iznosu 3.315.230,00 kn, prijenos pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu 2.160.290,00 kn, administrativne rashode turističkog ureda i turističkog društva 1.721.956,00 kn, tiskanje promotivnog materijala i oglašavanje u promotivnim kampanjama 1.601.090,00 kn, promociju destinacije 95.000,00 kn, promotivne aktivnosti 22.348,00 kn i ostale izdatke (sufinanciranje dva turistička društva i tekuće donacije) u iznosu 282.000,00 kn. Turistička zajednica prati ostvarenje financijskog plana prema planiranim manifestacijama i aktivnostima, te prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Godišnjim programom rada utvrđeni su pojedinačni zadaci (manifestacije, aktivnosti), a financijskim planom su planirana sredstava za financiranje navedenih aktivnosti kao i izvori financiranja. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su dva nadzora nad poslovanjem, te nisu utvrđene nepravilnosti. Turističko vijeće je, tijekom 2012., održalo tri, a Skupština dvije sjednice.

Nadalje, nadzor nad poslovanjem provodi i Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica, svrsishodnost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, unutarnje ustrojstvo i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko trošenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2011. u prosincu 2012. i utvrdila je određene nepravilnosti koje se odnose na usvajanje prijedloga godišnjeg programa rada i financijskog plana i prijedloga godišnjeg izvještaja od strane Turističkog vijeća u propisanim rokovima, te donošenje izmjena i dopuna godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu sa zakonskim propisima. Navedene nepravilnosti su otklonjene.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.658.109,00 kn, što je za 13.583,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 539.805,00 kn ili 5,9 %. Planirani prihodi sadrže prenesene prihode iz prethodnih godina u iznosu 686.078,00 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 i članskih doprinosa	0,00	1.187.866,00	-
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	7.836.216,00	6.758.879,00	86,3
3.	Prihodi od imovine	179.931,00	177.077,00	98,4
4.	Prihodi od donacija	648.920,00	515.193,00	79,4
5.	Drugi prihodi	6.625,00	19.094,00	288,2
	Ukupno	8.671.692,00	8.658.109,00	99,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 6.758.879,00 kn, što je 78,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) prema kojima je, između ostalog, definirano da su obveznici plaćanja boravišne pristojbe osobe koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja, te da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Boravišna pristojba je zajednički prihod koji se raspoređuje u visini 65,0 % turističkoj zajednici grada ili općine na čijem je području ostvareno noćenje (od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu koji ih namjenski koriste za poboljšanje uvjeta boravka turista na njihovom području), 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici i 10,0 % turističkoj zajednici županije. Visina boravišne pristojbe propisana je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), a ovisi o razredu u koje je turističko mjesto razvrstano. Tijekom 2012. za A razred turističkog mjesta visina boravišne pristojbe u glavnoj sezoni iznosila je 7,00 kn, pred i posezoni 5,50 kn, a izvan sezone 4,50 kn po osobi i noćenju. U 2011. u okviru prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 7.836.216,00 kn, iskazani su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.627.307,00 kn i prihodi od turističke članarine u iznosu 1.208.909,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, u 2012. prihodi od boravišne pristojbe veći su za 131.572,00 kn ili 2,0 %. Tijekom 2012. Grad je posjetilo 391 812 turista što je za 6 501 ili 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo 398 313 dolazaka. U 2012. ostvareno je 2 231 830 noćenja, što je za 8 701 ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu kada je ostvareno 2 223 129 noćenja. Smještajni kapaciteti za 2012. za navedenu destinaciju odnosili su se na 26 474 postelje u hotelima, apartmanima, vilama, autokampovima i privatnom smještaju i 584 veza u jednoj marini. Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista (evidenciju prijave dolazaka i odlazaka gostiju, te ostvarenih noćenja), a u suradnji s Uredom državne uprave, provjerava se i ažurira evidencija privatnih iznajmljivača, obveznika plaćanja paušalnog iznosa boravišne pristojbe.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 1.187.866,00 kn, što je 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom.

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 pravne ili fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod. Grad je, prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), razvrstan u razred A. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 177.077,00 kn, što je 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 100.260,00 kn za refundaciju plaća zaposlenika u lučkim ispostavama, prihode od ulaganja u poslovni prostor turističkog informativnog centra u iznosu 44.880,00 kn i donacija u iznosu 28.305,00 kn dviju pravnih osoba i turističke zajednice grada Novigrada u svrhu sufinanciranja manifestacija (Istra in spirit-svjetonik ljubavi, organizacija Cooking day i Barcolana štanda) te prihode od kamata u iznosu 3.632,00 kn. Turistička zajednica je za potrebe turističkog informativnog centra u mjestu Savudrija, na temelju zaključenog ugovora o zakupu, primila od pravne osobe u zakup poslovni prostor površine 100 m² u koji je tijekom 2009. i 2010. izvršila investicijsko ulaganje u iznosu 159.555,00 kn. Navedeno ulaganje zakupodavac je Turističkoj zajednici priznao kao zakupninu u naravi, na temelju ispostavljenog računa, koja se rasporedila na razdoblje trajanja zakupa do 31. prosinca 2013., a počevši od 1. lipnja 2010. u mjesečnom iznosu 3.690,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 515.193,00 kn, što je 6,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na doznačena sredstva Turističke zajednice Istarske županije u iznosu 292.151,00 kn za boravišnu pristojbu na plovnim objektima nautičkog turizma ostvorenu prema odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11), gradskog proračuna u iznosu 170.000,00 kn i proračuna Istarske županije u iznosu 53.042,00 kn za sufinanciranje manifestacija. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih sporazuma i utrošena su u skladu s namjenom.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 19.094,00 kn, a odnose se na prihode od osiguravajućeg društva za naplatu štete u iznosu 18.693,00 kn i usklađenja u iznosu 401,00 kn.

Prikupljena sredstva od boravišne pristojbe, članarina, donacija i drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti kojima se izvršava cilj, poslovi i zadaća Turističke zajednice prema donesenom godišnjem programu rada i financijskom planu za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.751.264,00 kn, što je za 134.948,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 446.650,00 kn ili 4,9 %.

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	1.135.862,00	1.042.676,00	91,8
2.	Materijalni rashodi	5.623.321,00	5.385.786,00	95,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	97.619,00	83.570,00	74,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i drugim tijelima	23.375,00	20.663,00	88,4
2.3.	Naknade osobama izvan radnog odnosa	14.448,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	4.861.587,00	4.813.069,00	99,0
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	4.142.951,00	4.203.137,00	101,5
2.4.2.	Druge usluge	718.636,00	609.932,00	84,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	336.019,00	169.020,00	50,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	290.273,00	299.464,00	103,2
3.	Rashodi amortizacije	57.540,00	76.981,00	133,8
4.	Financijski rashodi	13.349,00	10.298,00	77,1
5.	Donacije	76.323,00	84.885,00	111,2
6.	Drugi rashodi	1.979.817,00	2.150.638,00	108,6
Ukupno		8.886.212,00	8.751.264,00	98,5
Manjak prihoda		214.520,00	93.155,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 93.155,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 214.520,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.080.093,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.418,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 5.385.786,00 kn s udjelom 61,5 %, prijenosi pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.133.467,00 kn s udjelom 24,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.042.676,00 kn s udjelom 11,9 % u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (tekuće donacije, rashodi amortizacije financijski i drugi nespomenuti rashodi) iznose 189.335,00 kn ili 2,2 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.042.676,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 885.455,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 141.071,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 16.150,00 kn. Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća za 2012. je iznosila 11.326,00 kn, odnosno 7.720,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 23.296,00 kn, najniža u iznosu 3.073,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 14.724,00 kn, a najniža 2.374,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.813.069,00 kn s udjelom 55,0 %. Dio navedenih rashoda u iznosu 3.476.304,00 kn se odnose na rashode za usluge sufinanciranja kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 2.677.552,00 kn i oglašavanje u iznosu 798.752,00 kn. Rashodi za usluge sufinanciranja kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 2.677.552,00 kn ostvareni su na temelju godišnjeg plana i programa rada i zaključenih ugovora o sufinanciranju s trgovačkim društvima i udrugama. Tijekom 2012. Turistička zajednica je sufinancirala realizaciju 48 manifestacija. Rashodi za oglašavanje u iznosu 798.752,00 kn se odnose na izradu strateškog marketing plana Istre u iznosu 490.977,00 kn, oglašavanje specifične turističke ponude i događaja u iznosu 100.000,00 kn, druga oglašavanja u suradnji s lokalnim medijima (manifestacija, događaja, aktivnosti) te oglašavanje u stranim i domaćim časopisima, brošurama i ostala neplanirana oglašavanja u iznosu 207.775,00 kn.

Za obavljanje različitih usluga (izvođenje radova pripremne scene, glazbene nastupe za manifestacije, vođenje animacijskog programa, uređenje info punkta, pripremu međunarodne biciklističke utrke, izradu teksta za kazališne programe, izvođenje performansa na manifestacijama, postavljanje razglasa i emitiranje muzičkog programa, glazbene nastupe povodom održavanja pojedinih manifestacija turističko-informativne poslove, prijave i odjave gostiju, te obradu podataka) su ostvareni rashodi u iznosu 162.683,00 kn. Tijekom 2012. zaključeno je 26 ugovora o autorskom dijelu i jedan ugovor o djelu.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 169.020,00 kn. Čine ih rashodi za uredski i drugi materijal u iznosu 118.322,00 kn i energiju u iznosu 50.698,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju iskazani su rashodi za nabavu materijala za promidžbu u iznosu 35.447,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 299.464,00 kn. Čine ih rashodi za reprezentaciju u iznosu 146.110,00 kn, premije osiguranja u iznosu 21.617,00 kn, članarine i kotizacije u iznosu 3.250,00 kn, drugi nespomenuti rashodi (financiranje nastupa stranih i domaćih zabavnih izvođača prigodom održavanja manifestacija te usluge turističkih vodiča) u iznosu 128.487,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 52.289,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Tekuće donacije u iznosu 84.885,00 kn su isplaćene na temelju ugovora o donacijama i sponzorstvima trgovačkom društvu za nabavku kola hitne medicinske pomoći Doma zdravlja Umag u iznosu 57.025,00 kn, udruzi iznajmljivača za sufinanciranje aktivnosti iznajmljivanja u iznosu 15.000,00 kn, župnom uredu za sufinanciranje tiskanje informatora u iznosu 5.000,00 kn, moto klubu za održavanje međunarodne izložbe povijesnih vozila u iznosu 3.000,00 kn, ogranku Matice Hrvatske za projekt digitalizacije u iznosu 3.000,00 kn, Gospodarskoj školi Buje za školsko prvenstvo u ugostiteljstvu u iznosu 1.000,00 kn i turističkoj zajednici općine Opatalj za nastup na sajmu tartufa i poljoprivrednih proizvoda u iznosu 860,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 2.150.638,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi u iznosu 2.133.467,00 kn, neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu 14.671,00 kn i sudske pristojbe u iznosu 2.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.755.547,00 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	2.008.417,00	1.943.184,00	96,8
2.	Financijska imovina	877.903,00	812.363,00	92,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	786.638,00	757.673,00	96,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenika	1.820,00	1.820,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	89.445,00	52.870,00	59,1
Ukupno imovina		2.886.320,00	2.755.547,00	95,5
3.	Obveze	357.898,00	355.901,00	99,4
3.1.	Obveze za rashode	268.453,00	311.336,00	116,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	89.445,00	44.565,00	49,8
4.	Vlastiti izvori	2.528.422,00	2.399.646,00	94,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.886.320,00	2.755.547,00	95,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.943.184,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.775.492,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 75.000,00 kn, opremu u iznosu 70.174,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 22.518,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, u 2012., nefinancijska imovina je manja za 65.233,00 kn ili 3,2 %. Smanjenje je nastalo zbog ispravka vrijednosti i otpisa.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 757.673,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.820,00 kn i potraživanja za prihode (od kupaca dvije pravne osobe) u iznosu 52.870,00 kn. Do konca veljače 2013. potraživanja za prihode naplaćena su u iznosu 41.250,00 kn. Stanje potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.820,00 kn nije istovjetno stanju u poslovnim knjigama.

Obveze na kraju godine iznose 355.901,00 kn. Odnose se na obveze za rashode za zaposlene u iznosu 73.003,00 kn, materijalne rashode u iznosu 224.352,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.032,00 kn, ostale obveze (obustave kredita zaposlenika 2.400,00 kn i obračun priliva za turističku članarinu) u iznosu 11.949,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 44.565,00 kn. Obveze su podmirivane u skladu s ugovorima. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2014.) podmirene su sve obveze iz 2012. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 44.565,00 kn se odnosi na obveze korištenja poslovnog prostora prema turističkom trgovačkom društvu koje su priznate u prihode za 2013.

Vlastite izvore u iznosu 2.399.646,00 kn čine vlastiti izvori u iznosu 1.627.228,00 kn i višak prihoda u iznosu 772.418,00 kn.

Programi i projekti

Turistička zajednica je uključena u definiranje ciljeva i politike razvoja turizma na razini regionalne i lokalne zajednice što se odražava donošenjem Marketing plana klastera Umag, Novigrad, Brtonigla i Buje za 2012., koji je sačinjen na temelju Master plana razvoja Istarske županije te programu rada Hrvatske turističke zajednica za 2012., a prihvaćen je na odboru klastera u listopadu 2011.

Osim navedenih turističkih zajednica glavni nositelji strateškog dokumenta su dva turistička trgovačka društva, privatni iznajmljivači, mali obiteljski hoteli i ugostitelji. Marketing planom klastera destinacija Umag je definirana kao destinacija sporta i aktivnog odmora, te je u 2011. projekt stvaranja identiteta i brenda dobio novi snažan poticaj.

Prema dokumentu Marketing plana klastera Umag, Novigrad, Brtonigla i Buje strateški ciljevi su:

- produženje turističke sezone kroz kreiranje specifičnih proizvoda (bike, wellness, nogomet, tenis i gourmet) i događaja koji su namijenjeni pred i posezoni
- povećanje popunjenosti kapaciteta
- promocija destinacije klastera putem četiri boje na kojima je koncipiran brend i to klaster sporta i aktivnosti (narančasta boja), prirodnih ljepota, kampova te aktivnosti opuštanja (zeleno boja), klaster gourmet vina i zabave (ljubičasta boja), te čistog mora, visokokvalitetnog smještaja, wellnessa, nautike (plava boja)
- povećanje potrošnje turista i njihov ponovni dolazak kroz izradu strategije prepoznatljivosti destinacije.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- daljnjim razvojem centralnog web portala na razini klastera (www.colorursofistria.com)
- marketinškom aktivnosti razvoja određenih proizvoda (bike, wellness, nogomet, tenis i gourmet)
- unaprjeđenje postojećih i razvoj novih događaja s jakim karizmom na nivou klastera, te grupiranjem događaja u tematske cjeline
- razvojem partnerskih odnosa (suradnjom privatnog i javnog sektora) svih nositelja turističke ponude u destinaciji s ciljem razvoja zajedničkih proizvoda i aktivnosti promocije na međunarodnom tržištu.

Za svaki od navedenih proizvoda na kojim klaster gradi svoju konkurentnost na turističkom tržištu osnovani su projektni timovi koji donose godišnje programe aktivnosti, a obuhvaćaju promociju, prodaju i organizaciju događaja.

Sve navedene aktivnosti provode se na prethodno donesenoj viziji klastera koja se temelji na:

- visokoj razini kvalitetnog smještaja i objektima za rekreaciju
- tipičnoj hrani i vinu
- jakoj tradiciji i autentičnom stanovništvu, te visokoj brizi za gosta, cjelogodišnjem programu aktivnosti i događaja
- diferenciranom razvoju turizma na moru i unutrašnjosti.

O vrednovanju ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih Marketing planom klastera voditelji projektnih timova za marketinšku aktivnost razvoja proizvoda i e-marketinga sastavljaju izvješća koja prezentiraju na sastancima odbora klastera.

Iz izvješća o ostvarenju godišnjih programa i financijskih planova je vidljivo da se ostvarenje planiranih projekata i turističkih proizvoda temelji na smjernicama navedenog dokumenta. Klaster Umag, Novigrad, Brtonigla i Buje prvi je klaster Istre kod kojega je došlo do dogovorene primjene marketinškog koncepta promocije klastera, definiranjem krovnog brenda i zajedničkih vizualnih i verbalnih identiteta koje primjenjuju svi sudionici klastera turističke zajednice, hotelske kuće sukladno svojim standardima, te ostali sudionici u turizmu (mali obiteljski hoteli, ugostitelji i iznajmljivači).

Doneseni su godišnji programi rada i financijski planovi za 2010., 2011. i 2012. i dostavljeni su Turističkoj zajednici Istarske županije. Planirani ciljevi za 2012. su određeni Marketing plana klastera, a odnose se na povećanje prometa u odnosu na prethodnu godinu, daljnji razvoj centralnog turističkog web portala na razini klastera, produženje turističke sezone na ostale mjeseci u godini kreirajući specifične proizvode (bike, wellness, nogomet, tenis, gourmet) i događaje (AMC, Umagination, Moto bike susreti, Istra Winter Cup, Istra Grandfondo, sportovi na pijesku, Dani istarskih šparoga, Dani švoja i sl.), promotivnim aktivnostima klastera, te povećanje potrošnje i produženje vremena boravka turista. Godišnji program rada za 2012. usmjeren je na realizaciju smjernica razvoja turističkog proizvoda klastera u destinaciju visokokvalitetne vrijednosti, koja podrazumijeva sadržajniju i diferenciranu ponudu temeljenu na prepoznatljivosti destinacijskih vrijednosti usklađenih sa zahtjevima suvremenog gosta. Prati se ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana od strane direktorice, a usvaja se na turističkom vijeću, skupštini i nadzornom odboru Turističke zajednice.

Postavljeni ciljevi za 2012. se ostvaruju godišnjim programima rada i financijskim planom za 2012., realizacijom razvoja osnovnih proizvoda klastera sjeverozapadne Istre (nogomet, tenis, bike, wellness i gourmet) na kojima Turistička zajednica gradi lanac vrijednosti. Nogomet kao najpopularniji sport ponajviše se fokusirao na zimski period pripreme nogometnih klubova, a realizirano je i povezivanje sa specijalistima za nogomet i nogometnim klubovima regije. Od manifestacija je po drugi put realiziran međunarodni nogometni turnir, a u 2013. ljetni nogometni kamp. Klaster je prva destinacija tenisa u Hrvatskoj, a ima preko 80 moderno uređenih terena koji nude mogućnost igranja tijekom cijele godine. Obavljeno je i povezivanje sa tenis specijalistima i klubovima u Europi. Osim tradicionalnog dvadeseterećeg ATP Studena Croatia Open koji se održava svake godine u mjesecu srpnju, održano je i svjetsko prvenstvo veterana u tenisu, organizirana su međunarodna sportska natjecanja na pijesku (odbojka, rukomet i nogomet). Odrađena je marketinška kampanja tenis akademije, realizirana je foto i video produkcija proizvoda tenis. Vizija projekta bike nudi kompletan doživljaj, uvjete i usluge u skladu s potrebama biciklista. Održano je 17 rekreativnih biciklističkih utrka, a po prvi put i međunarodni biciklistički maraton. Vizija projekta wellness ostvaruje se na brojnoj wellness ponudi, razrađenim programima, vrhunskoj usluzi i događajima. Projekt gourmet u primjeni je od 2012. Osnovne aktivnosti su usmjerene na vrhunsku eno-gourmet ponudu tijekom cijele godine, uz organizaciju gourmet manifestacija (Dani istarskih šparoga, Dani švoja, Dani jadranskih lignji), te uspostavljanju kontakata sa specijaliziranim agencijama za gourmet aranžmane. Turistička zajednica je na nivou klastera i na svojem području sufinancirala održavanje 48 planiranih zabavnih, kulturnih, sportskih i gourmet manifestacija s naglaskom na manifestacije koje su namijenjene pred i posezoni. U narednim godinama se planira razvoj ostalih projekata kao što su kongresi, golf, casino i sl. Značajne promotivne aktivnosti se ostvaruju putem novog vizualnog identiteta klastera na svim vrstama promotivnih materijala i realizacijom zajedničkih projekata.

Aktivnosti e-marketinga usmjerene su na daljnji razvoj centralnog web portala na razini klastera kao zajedničke promocije cjelokupne turističke ponude sjeverozapadne Istre.

Nadalje, Turističke zajednice klastera su putem svoj projektnih timova organizirale i primanjem stranih novinara koji su snimali reportaže o destinacijskim ljepotama i kulturnim tradicijskim vrijednostima te manifestacijama u cilju promocije destinacije, te većoj posjećenosti destinacijskom mrežnom portalu. Od izdavačke djelatnosti realiziran je image katalog i gourmet vodič klastera, karte biciklističkih staza, kalendar događanja klastera, turistički list i knjigu dojmova sjeverozapadne Istre, te mape i vrećice klastera s novim vizualnim identitetom koji je primijenjen na svim brošurama. Pored navedenog najvažnije aktivnosti Turističke zajednice u 2012. su bile: udruženo oglašavanje na razini Turističke zajednice Istarske županije, Hrvatske turističke zajednice, turističkih društava, kooperativno oglašavanje s turističkim društvima i turističkim agencijama u oglašavanju specifične turističke ponude. Turistička zajednica je realizirala jednodnevne prezentacije i sudjelovanje na specijaliziranim sajmovima za promociju aktivnosti razvoja proizvoda (nogomet, tenis, bike, wellnes, gourmet i nautika) vezanih za aktivan odmor, te je sudjelovala na sajmu nautičkog turizma. U pogledu uređenja mjesta i poboljšanja uvjeta boravka gostiju uređuje se turistička infrastruktura (a odnosi se na uređenje plaža i nabavu urbane opreme za plaže, uređenje kolnih prilaza Gradu i izgradnju gradskog parka i kružnih tokova). Sve navedene aktivnosti doprinijele su povećanju broja noćenja i dolazaka gostiju.

U spomenutom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 479.307,00 kn (s 8.178.8102,00 kn u 2010. na 8.658.109,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila planirane aktivnosti vezane za promidžbu i prepoznatljivost turizma i bila je efikasna u trošenju financijskih sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističke članarine i drugih izvora.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti vezanih za usluge promidžbe i informiranja, a odnose se na sufinanciranje zabavnih, kulturnih i sportskih manifestacija i oglašavanje za koje je utrošeno 4.203.137,00 kn, što je za 1.140.871,00 kn ili 37,3 % više od utrošenoga u 2010.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.042.676,00 kn ili 12,4 % ostvarenih prihoda i u odnosu na 2010. više je za 69.624,00 kn ili 7,2 %.

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

Na nacionalnoj razini, Hrvatska turistička zajednica je donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma od 2010. do 2014., te u kolovozu 2012. Operativni marketing plan turizma Hrvatske za 2013. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske donijelo je u kolovozu 2010. Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., u veljači 2012. za razdoblje od 2012. do 2014., u svibnju 2012. za razdoblje od 2013. do 2015., te u studenome 2013. za razdoblje od 2014. do 2016. Hrvatski sabor donio je u travnju 2013. Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020.

Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2010. do 2014., Republika Hrvatska treba biti globalno priznata kao odredište visokovrijednog načina života, uspjeti u njegovanju i očuvanju nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti, te da turizam postane vrlo konkurentan i održiv sektor koji značajno doprinosi nacionalnom gospodarstvu.

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

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

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

Posebni ciljevi su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje poslovnika o radu turističkog vijeća u skladu s odredbama Statuta, podnošenje prijedloga programa rada i financijskog plana, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, ustrojavanje svih obveznih pomoćnih poslovnih knjiga, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu sa zakonskim propisima, evidentiranje poslovnih promjena na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, pravilno evidentiranje poslovnih događaja i transakcija na odgovarajućim računima iz računskog plana, zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora, obračun i uplatu poreza i doprinosa na poklonjene slike obavljati u skladu sa zakonskim propisima, te poduzimanje svih mjera za naplatu danih kredita.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslovnik o radu Turističkog vijeća donijet je u skladu s odredbama Statuta
- prijedlog programa rada i financijskog plana podneseni su Turističkom vijeću i Skupštini u skladu sa zakonskim propisima
- izmjene i dopune financijskog plana donijete su u skladu sa zakonskim propisima
- ustrojene su sve zakonom propisane poslovne knjige
- ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u skladu sa zakonskim propisima
- porezi i doprinosi obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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 računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza donesena je u prosincu 2012. Sastavljen je izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu. Podaci o popisu uneseni su u popisne liste samo u naturalnim izrazima. Popisne liste dugotrajne imovine nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, te složene prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana i ne sadrže pojedinačne novčane vrijednosti imovine. Na taj način ne čine cjelovit i jedinstven elaborat o obavljenom popisu koji treba sadržavati popisne liste i izvještaj popisnog povjerenstva o obavljenom popisu. Kod dijela imovine koji se odnosi na potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.820,00 kn nije knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem. U obrascu Balance, kao temeljnom financijskom izvještaju, iskazana su potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.820,00 kn što u poslovnim knjigama nije evidentirano na računu potraživanja od zaposlenika nego kao preplaćeni iznos na računu obveza za doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i obveza za poreze i prirez. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Zakonski predstavnik, na temelju izvještaja o obavljenom popisu i priloženih popisnih listi, odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju viškova, otpisu potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja i slično.

Dio prihoda od imovine u iznosu 128.566,00 kn koji predstavljaju prihode od donacija (Hrvatska turistička zajednica 100.260,00 kn, Turistička zajednica grada Novigrada 7.000,00 kn te dvije pravne osobe 21.305,00 kn) nije evidentirano na odgovarajućim računima računskog plana. Navedeni prihodi evidentirani su na računima prihoda od imovine, a trebali su biti evidentirani na računima prihoda od donacija prema izvorima financiranja. Dio rashoda u iznosu 1.193.861,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana.

Tako su na računu rashoda za sufinanciranje kulturno-zabavnih manifestacija evidentirani i rashodi za sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 932.000,00 kn i marketinška aktivnost razvoja proizvoda za gourmet u iznosu 56.520,00 kn, na računu usluga na izradu materijala za promidžbu i rashoda za sufinanciranje kulturno-zabavnih manifestacija evidentiran je materijal za promidžbu u iznosu 60.616,00 kn, na računu ostalih usluga promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za sufinanciranje zabavnih manifestacija u iznosu 50.000,00 kn i tekuće donacije u iznosu 15.000,00 kn, na računu rashoda za oglašavanje evidentirani su rashodi održavanje mrežnih stranica klastera u iznosu 12.266,00 kn, na računu ugovora o djelu evidentiran je ugovor o autorskom dijelu u iznosu 44.000,00 kn, te na računu rashoda za amortizaciju evidentirani su rashodi za nabavu sitnog inventara u iznosu 23.459,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima računskog plana (računu sufinanciranja sportskih manifestacija, računu sufinanciranja kulturno-zabavnih manifestacija, računima materijala, razvoja proizvoda, održavanja mrežnih stranica, ugovora o autorskom dijelu, nabave sitnog inventara i tekućih donacija) u skladu s prirodom rashoda. Ovako iskazani prihodi i rashodi imaju za posljedicu nerealno i neobjektivno iskazanu strukturu prihoda i rashoda, kao i netransparentno sagledavanje ukupnih prihoda i rashoda. U skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana i da su obvezne, između ostaloga, u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o vrstama prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je sastavila cjelovit popis dugotrajne imovine, sitnog inventara za 2013. u skladu s propisima, te prijedlog otpisa obveza iz prethodnih godina, što je usvojeno na sjednici Turističkog vijeća od 27. ožujka 2014.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.658.109,00, što je za 13.583,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.758.879,00 kn, što je 78,1 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od turističke članarine u iznosu 1.187.866,00 kn, što je 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 1.187.866,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom.

Prema odredbama članka 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom obavlja Porezna uprava koja turističkim zajednicama općina i gradova treba jednom mjesečno dostavlja podatke o navedenom. Porezna uprava tijekom 2012. nije mjesečno dostavljala podatke o obračunu i naplati turističke članarine, već je Turistička zajednica od Turističke Zajednice Istarske županije primila evidenciju o uplaćenju turističkoj članarini u 2012. prema obveznicima. Iz navedenog pregleda vidljiv je uplaćeni iznos u 2012., a nije vidljiva osnovica za obračun članarine (ukupni prihod), stopa, obračunana svota (godišnja obveza za uplatu članarine), uplaćeni predujam, razlika za uplatu ili povrat, te mjesečni predujam za naredno razdoblje, kao ni podaci o razlici za uplatu (potraživanje Turističke zajednice od obveznika članarine) i razlici za povrat (obveze Turističke zajednice prema obveznicima članarine). Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama vodi evidenciju o ostvarenim prihodima od turističke članarine, ali nema u poslovnim knjigama iskazanih podataka o zaduženjima prema korisnicima (obveznicima) plaćanja turističke članarine, kao ni podataka o potraživanjima. Prema pomoćnoj evidenciji Turističke zajednice, postoji 1 011 obveznik plaćanja turističke članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.758.879,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi kojima je, između ostalog, definirano da se boravišna pristojba plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu. Turistička zajednica je ustrojila i vodi Popis turista, evidenciju ostvarenog turističkog prometa dolazaka i noćenja, vodi jedinstvenu bazu podataka privatnih iznajmljivača, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe kako bi kontrola naplate boravišne pristojbe bila olakšana. Tijekom 2012. u poslovnim knjigama evidentirani su ostvareni prihodi od boravišne pristojbe, ali nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija nenaplaćena ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 138.435,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 78.502,00 kn se odnose na privatne iznajmljivače. Tijekom 2013. naplaćeno je 53.651,00 kn, dok je za preostali dug u iznosu 84.784,00 kn Turistička zajednica pokrenula postupke za naplatu potraživanja pri nadležnom tijelu Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od turističke članarine na temelju mjesečno dostavljenih podataka Porezne uprave i evidentirati potraživanja od boravišne pristojbe na temelju podataka iz pomoćnih evidencija. Nadalje, predlaže se uspostaviti bolju suradnju s Poreznom upravom kako bi mjesečno dostavljala podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu i poduzetim mjerama naplate, broju obveznika turističke članarine, te u dogovoru s Poreznom upravom pratiti naplatu i poduzimati mjere za naplatu potraživanja. Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti bolju komunikaciju s nadležnim županijskim uredom za gospodarstvo u svrhu potpunije i ažurnije evidencije obveznika uplate boravišne pristojbe i radi učinkovite naplate boravišne pristojbe.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju da u cilju veće efikasnosti praćenja naplate Porezna uprava dostavlja mjesečno podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini. Turistička zajednica smatra da bi najefikasnije rješenje bila izravna informatička povezanost s Poreznom upravom koja ima dnevno ažurno stanje zaduženja i naplate turističke članarine po obveznicima.*

Turistička zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će mogućnost evidentiranja i praćenja ukupnih potraživanja od boravišne pristojbe sagledati na razini krovne institucije Hrvatske turističke zajednice, te da je suradnja s nadležnim županijskim uredom za gospodarstvo zadovoljavajuća.

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.751.264,00 kn, što je za 134.948,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 446.650,00 kn ili 4,9 %. Manjak prihoda za 2012. iznosi 93.155,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 214.520,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.080.093,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.418,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.042.676,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 885.455,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 141.071,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 16.150,00 kn. Koncem godine Turistička zajednica je imala šest zaposlenika, od čega jednog na određeno vrijeme. Odlukom o ustrojstvu, sistematizaciji i plaćama djelatnika Turističkog ureda iz srpnja 2010. je utvrđen predviđeni broj zaposlenika s nazivima radnih mjesta, opisom poslova zaposlenika, osnovici plaće i koeficijentima za predviđena radna mjesta. Odluka o ustrojstvu, sistematizaciji i plaćama djelatnika Turističkog ureda nije usklađena s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09,61/11, 82/12 i 73/13) i Pravilnikom o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 110/10) i ne sadrži odredbe o uvjetima koje moraju ispunjavati zaposlenici, pravima i obvezama zaposlenika Turističkog ureda (odmori i dopusti, naknade plaće, materijalna i druga prava zaposlenika i prestanak ugovora o radu). Ugovori o radu sa zaposlenicima na neodređeno vrijeme su zastarjeli i nisu usklađeni sa važećim zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju predlaže Odluku o ustrojstvu, sistematizaciji i plaćama Turističkog ureda uskladiti s odredbama Zakona o radu, Pravilnika o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice i drugim zakonskim propisima, u pogledu uvjeta koje moraju ispunjavati zaposlenici, te pravima i obvezama zaposlenika Turističkog ureda. Nadalje, predlaže se sa zaposlenicima na neodređeno vrijeme zaključiti nove ugovore o radu, te uređivanje radnih odnosa zaposlenika Turističkog ureda u skladu s propisima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju o usklađivanju Odluke o ustrojstvu, sistematizaciji i plaćama djelatnika Turističkog ureda kao i uređivanje radnih odnosa zaposlenika s propisima. Navodi da je pokrenut postupak izrade novog Pravilnika o radu, a nakon toga će zaključiti nove ugovore o radu sa zaposlenicima Turističkog ureda.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Marketing plan klastera Umag, Novigrad, Brtonigla i Buje za 2012.

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

- unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda na području grada
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području grada
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njezine nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom finacijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured i dva turistička društva u kojima je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Sanda Bravar Radizlović. Doneseni su godišnji programi rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 8.658.109,00 kn, rashodi u iznosu 8.751.264,00 kn i manjak prihoda u iznosu 93.155,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 865.573,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 772.418,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 6.758.879,00 kn, turističke članarine 1.187.866,00 kn i od imovine i drugih izvora u iznosu 711.364,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 5.385.786,00 kn, rashode za prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.133.467,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.042.676,00 kn i druge rashode u iznosu 189.335,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 4.203.137,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za prihode poslovanja iznose 52.870,00 kn koja se odnose na potraživanja od pravne osobe za zakup. Obveze koncem godine iznose 355.901,00 kn i podmirene su u veljači 2014. 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 i klastera, 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 i klastera. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.