



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

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	8
II.	REVIZIJA ZA 2012	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007. Nalaz za 2012.	11 13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	18
IV.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/13-06/98  
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 28. travnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE 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 Splitsko-dalmatinske županije (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 28. 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 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna i drugi prihodi (doznake Hrvatske turističke zajednice i drugih turističkih zajednica). Sjedište je u Splitu, Prilaz braće Kaliterna 10.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova i mjesta osnovane na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice uz prethodnu suglasnost ministra turizma u listopadu 2010., u skladu s propisima. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i promicanje svih postojećih turističkih resursa, prikupljanje, te tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, informativni poslovi u vezi turističke ponude, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, objedinjavanje zajedničkih projekata turističkih zajednica s područja Županije, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najveće tijelo upravljanja, a čini je 45 predstavnika turističkih zajednica gradova, općina i mjesta osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, podnosi Skupštini izvješće o izvršenju programa rada jednom godišnje, te upravlja imovinom i obavlja druge poslove utvrđene propisima. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja, materijalno i financijsko poslovanje, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, Nadzorni odbor podnosi pisano izvješće Turističkom vijeću i Skupštini Turističke zajednice i Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je tijekom 2012. i do lipnja 2013. bio župan Ante Sanader, a nadalje Zlatko Ževrnja.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1995. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice.

Direktor Turističkog ureda od osnivanja do prosinca 2011. bio je Mili Razović, do lipnja 2012. vršiteljica dužnosti direktora Turističkog ureda je bila Jurana Batovanja, a od 19. lipnja 2012. direktor je Joško Stella. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo osam zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština Turističke zajednice u studenome 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.807.831,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.131.892,00 kn, što je za 2.324.061,00 kn ili 29,8 % više od plana. Prihodi su planirani od boravišne pristojbe u iznosu 5.700.000,00 kn, članarine u iznosu 1.780.000,00 kn, iz proračuna i drugih izvora u iznosu 1.289.900,00 kn, te viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.361.992,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada planirani prema aktivnostima (zadacima) funkcionalnog i administrativnog marketinga. Planirani rashodi funkcionalnog marketinga iznose 5.715.000,00 kn, što je 56,4 % ukupno planiranih rashoda. Odnose se na aktivnosti promicanja turističkog proizvoda i unaprjeđenja općih uvjeta boravka turista kroz komunikacijske taktike (sajmove, prezentacije, studijska putovanja, promotivni materijal, on line promocije) u iznosu 2.920.000,00 kn, oglašavanje u iznosu 1.970.000,00 kn, te za provođenje aktivnosti unaprjeđenja proizvoda (info punktovi, turistička signalizacija i info table, projekte i proizvode, potpore i sufinanciranja i ostale aktivnosti) u iznosu 825.000,00 kn. Planirani rashodi administrativnog marketinga iznose 2.092.831,00 kn, što je 20,7 % ukupno planiranih rashoda, a odnose se na rad Turističkog ureda, rad tijela Turističke zajednice i druge rashode. U planiranim rashodima iskazana su i rezerviranja sredstava za potrebe rada Turističke zajednice početkom slijedeće godine kada su prihodi najmanji u iznosu 2.324.061,00 kn. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.788.103,00 kn, što je za 127.445,00 kn ili 1,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.343.789,00 kn ili 13,3 %. U planiranim prihodima u iznosu 10.131.892,00 kn sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.361.992,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	1.771.968,00	1.836.545,00	103,6
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	5.605.695,00	5.662.022,00	101,0
3.	Prihodi od imovine	3.478,00	18.708,00	537,9
4.	Prihodi od donacija	840.000,00	720.000,00	85,7
5.	Drugi prihodi	439.517,00	550.828,00	125,3
	Ukupno	8.660.658,00	8.788.103,00	101,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 5.662.022,00 kn, što je 64,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 56.327,00 kn ili 1,0 %. Boravišnu pristojbu plaćaju obveznici utvrđeni Zakonom o boravišnoj pristojbi, po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu.

Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 2,00 kn do 7,00 kn, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano i razdoblju boravka turista (glavna sezona, predsezona, posezona i izvansezona). Prema podacima Županijskog ureda državne uprave, u 2012. na području Županije je bio 16 721 obveznik uplate boravišne pristojbe od čega 15 352 domaćinstava i fizičkih osoba koji plaćaju paušalni iznos boravišne pristojbe te 1 369 pravnih osoba (hoteli, turistička naselja, pansioni, kampovi i drugi subjekti). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 164 420 ležaja u 58 656 soba i apartmana, od čega u privatnom smještaju 108 915 te u hotelima i drugim objektima 55 505 ležaja. U Županiji je u 2012. bilo 6,1 % više ležaja u odnosu na 2011. (154 904 ležaja), te je ostvareno 11 060 355 noćenja ili 6,4 % više u odnosu na 2011. (10 399 043 noćenja).

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.836.545,00 kn, što je 20,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 64.577,00 kn ili 3,6 %. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupni prihod koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom turističke članarine obavlja Porezna uprava, uz naknadu 3,0 % od naplaćene članarine. Obveznici uplaćuju članarinu na račun otvoren kod Financijske agencije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Porezna uprava je u travnju 2013. Turističkoj zajednici dostavila podatke o naplati turističke članarine za razdoblje siječanj-prosinac 2012. i popis obveznika (10 066) plaćanja turističke članarine za 2011.

Prihodi od donacija u iznosu 720.000,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna za sufinanciranje promotivne aktivnosti turističke sezone 2012. u iznosu 510.000,00 kn, organizaciju međunarodne konferencije o obnovljivim izvorima energije u iznosu 120.000,00 kn, izradu monografije Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 30.000,00 kn, prezentacije turističke ponude na sajmu Croatia boat show 20.000,00 kn i na sajmu Gast Split 2012. u iznosu 20.000,00 kn te za sufinanciranje programa edukacije u ugostiteljstvu i turizmu u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva donacija utrošena su za predviđene namjene i Županiji su dostavljena izvješća o provedenim projektima i utrošku sredstava.

Drugi prihodi u iznosu 550.828,00 kn su ostvareni od turističkih zajednica za sufinanciranje dijela troškova za nastup na 28 turističkih sajmova te 16 road show i posebnih prezentacija. Ovi troškovi se odnose na zakup i uređenje izložbenog prostora, troškove programa (nastupi klape) i osoblja (voditelja štanda i informatora) i dijele se prema broju sudionika nastupa. Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa za refundaciju troškova nastupa s izvješćem o realizaciji sajmova, prezentacija i pratećih događaja s detaljnom specifikacijom troškova i priloženih računa.

Prikupljena sredstva od boravišne pristojbe, članarina, donacija i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe i 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 7.546.438,00 kn, što je za 239.940,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.585.454,00 kn ili 25,5 %.

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	1.319.687,00	1.171.595,00	88,8
2.	Materijalni rashodi	5.775.549,00	6.198.815,00	107,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	478.188,00	508.755,00	106,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	50.990,00	64.754,00	127,0
2.3.	Rashodi za usluge	4.570.542,00	4.977.695,00	108,9
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	3.757.192,00	4.194.631,00	111,6
2.3.2.	Druge usluge	813.350,00	783.064,00	96,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	51.798,00	36.888,00	71,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	624.031,00	610.723,00	97,9
3.	Rashodi amortizacije	129.603,00	138.078,00	106,5
4.	Financijski rashodi	81.659,00	37.950,00	46,5
	Ukupno	7.306.498,00	7.546.438,00	103,3
	Višak prihoda	1.354.160,00	1.241.665,00	91,7

Višak prihoda za 2012. iznosi 1.241.665,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.361.992,00 kn (iz 2011. u iznosu 1.354.160,00 kn i iz 2010. u iznosu 7.832,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.603.657,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 6.198.815,00 kn, što je 82,1 %. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.171.595,00 kn ili 15,5 % i drugi rashodi u iznosu 176.028,00 kn ili 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.171.595,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 998.689,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 149.706,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 23.200,00 kn. Na koncu 2012. Turistička zajednica je imala osam zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na određeno vrijeme. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenika je povećan za jednog zaposlenika, direktora Turističkog ureda koji je imenovan nakon provedenog natječajnog postupka. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna plaća zaposlenih u Turističkom uredu iznosi 11.043,00 kn bruto, odnosno 7.255,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća iznosi 20.463,00 kn, a najniža 7.014,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 12.870,00 kn, a najniža u iznosu 4.988,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 4.194.631,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na usluge oglašavanja u iznosu 2.264.064,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 437.439,00 kn ili 11,6% radi povećanja rashoda za Internet oglašavanje.

Rashodi za druge usluge u iznosu 783.064,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 388.978,00 kn, najam poslovnih prostora 122.935,00 kn, ostale usluge 107.413,00 kn, usluge telefona i pošte 76.638,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja 47.671,00 kn i komunalne usluge u iznosu 39.429,00 kn.

U okviru intelektualnih i osobnih usluga, za usluge izvedbe umjetničkog programa, izrade dizajna, tekstova za brošure i monografiju zaključeno je s fizičkim osobama 17 ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 179.967,00 kn i za sudjelovanje u odabiru najljepše okućnice ugovor o djelu u iznosu 5.650,00 kn.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi ostvareni u iznosu 610.723,00 kn se odnose na donacije u iznosu 259.000,00 kn, reprezentaciju 255.091,00 kn, materijal za promidžbu 46.087,00 kn, te rashode za dnevni tisak, usluge sistematskog pregleda zaposlenika, premije osiguranja od ozljede na radu, kotizacije i drugi materijal u iznosu 50.545,00 kn.

Rashodi za amortizaciju su obračunani u iznosu 138.078,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.462.006,00 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	251.929,00	200.791,00	79,7
2.	Financijska imovina	1.421.277,00	3.261.215,00	229,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.265.405,00	3.117.836,00	246,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika	8.055,00	8.055,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	73.611,00	61.118,00	83,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74.206,00	74.206,00	100,0
Ukupno imovina		1.673.206,00	3.462.006,00	206,9
3.	Obveze	303.070,00	855.322,00	282,2
4.	Vlastiti izvori	1.370.136,00	2.606.684,00	190,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.673.206,00	3.462.006,00	206,9

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 200.791,00 kn se odnosi na uredski namještaj i računalnu opremu, telefonsku centralu i drugu komunikacijsku opremu, rashladne uređaje, računalne programe. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je manja za 51.138,00 kn (ukupno povećanje 78.730,00 kn, a smanjenje 129.868,00 kn). Povećanje se odnosi na nabavu opreme i namještaja, a smanjenje na obračunanu amortizaciju.

Novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 3.117.836,00 kn su veća za 1,852.431,00 kn u odnosu na iskazano stanje početkom 2012. radi povećanja novčanih sredstava. Potraživanja u iznosu 61.118,00 kn se odnose na potraživanja iz ranijih godina za izradu studije plana razvoja plaža u iznosu 50.000,00 kn i za nadoknadu dijela troškova u iznosu 11.118,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu. Za boravišnu pristojbu Turističke zajednice općine ili grada dostavljaju Turističkoj zajednici izvješća o naplati boravišne pristojbe koja Turistička zajednica objedinjuje te dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici, a za članarinu Turistička zajednica nema podatke o potraživanju na koncu godine jer Porezna uprava koja obavlja poslove naplate ne dostavlja redovito evidenciju o obračunu i naplati.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 118.034,00 kn i obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 737.288,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 552.252,00 kn ili 182,2 %. Najznačajnije povećanje se odnosi na obveze prema dobavljačima u inozemstvu posebno za usluge internet oglašavanja u iznosu 406.677,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 2.603.657,00 kn se odnose na višak prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine i vlastite izvore u iznosu 3.027,00 kn.

## Programi i projekti

Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Glavni plan razvoja turizma Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje od 2007. do 2014. (dalje u tekstu: Glavni plan razvoja turizma) koji sadrži Strateški marketinški plan turizma srednje Dalmacije i Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014. Glavni plan razvoja turizma je temeljen na Strategiji gospodarskog razvitka Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje od 2003. do 2015. koju je donijela Županija.

Ciljevi određeni Glavnim planom razvoja turizma su stvaranje regulatornog okvira za ravnotežu ekonomskog napretka i održivosti razvoja (razvoj kvalitete života i blagostanja stanovnika županije i ekonomski prosperitet te uvažavanje održivosti razvoja i zaštita visokovrijednog prostora) i stvaranje osnove za osiguranje suglasnosti javnog i privatnog sektora oko razvojnih usmjerenja i projekata u turizmu kao novog modela upravljanja turizmom županije.

Za ostvarenje navedenih ciljeva potrebno je oblikovati jasnu viziju razvoja turizma s ciljevima i strategijom razvoja, stvoriti osnovu za unaprjeđenje i razvoj turističke ponude, oblikovanje i razvoj novih proizvoda te unaprjeđenje kvalitete usluga, stvoriti pretpostavke za uspješno pozicioniranje područja srednje Dalmacije na turističkom tržištu oblikovanjem jasnog imidža, identifikacijom ključnih razvojnih projekata stvoriti pretpostavke za ulazak u investicijski ciklus u javnom i privatnom sektoru, te potaknuti kreativne i inovativne načine suradnje javnog i privatnog sektora u primjeni glavnog plana razvoja turizma.

Strateškim marketinškim planom turizma srednje Dalmacije planira se stvaranje snažnog imidža i ispravnog pozicioniranja srednje Dalmacije na globalnom turističkom tržištu. Ciljevi su povećanje zarade, smanjenje ovisnosti o dominantnom proizvodu (sunce i more) i smanjenje ovisnosti o postojećim tržištima. Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz pozicioniranje srednje Dalmacije i njenih područja, kreiranje marke i stvaranje imidža (brandiranje), organiziranje grupa prepoznatljivih i specijaliziranih proizvoda i aktivnosti (doživljaja), razvoj proizvoda, inovativno i dinamično stvaranje paketa te aktivna prodaja.

Za provedbu navedenih mjera su utvrđeni nositelji (turistička zajednica, jedinice lokalne samouprave, branding agencije) i vremenski okvir (2007.-2008., 2009.-2011., 2012.-2014.) s opisom (intenzivno, slabije intenzivno). O provedbi strateškog marketinškog plana turizma srednje Dalmacije, Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog Strateškog plana.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije).

Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje te iniciranje razvoja i unaprjeđivanja postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, promocija turističkog proizvoda područja, razvijanje svijesti o gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda, osobito zaštita okoliša i baštine. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prema izvješćima o izvršenu godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi i manifestacije i druge aktivnosti radi pozicioniranja Hrvatske i regije srednje Dalmacije kao kvalitetnog odredišta s naglaskom na ekologiju i očuvnost prostora.

Posebne aktivnosti su usmjerene na provođenje udruženih tržišnih aktivnosti s naglaskom na usklađivanje promidžbenih aktivnosti javnog i privatnog sektora na ciljanim tržištima, ciljane promidžbene aktivnosti na vodećim tržištima, jači razvoj i veću prisutnost turističke ponude na Internetu te na potpore događanjima i manifestacijama kojima se obogaćuje turistička ponuda regije radi produženja turističke sezone.

Udružene tržišne aktivnosti se provode s turističkim zajednicama i subjektima koji se bave gospodarskom djelatnosti u oglašavanju, nastupima na sajmovima te posebnim prezentacijama u inozemstvu. Oglašavanje je provedeno kroz razne vrste medija, kroz promotivno prodajne kanale sustava turističkih zajednica, nositelja turističke ponude/proizvoda, organizatora putovanja i zračnih prijevoznika te korištenja Interneta kao najvažnijeg medija oglašavanja i komunikacije uz povećanje aktivnosti na društvenim mrežama. Obavljene su promocije putem održavanja sajмова i road show prezentacija na stranim tržištima. Izrađeni su promotivni materijali (Image brošura Srednja Dalmacija, brošura Kulturna baština srednje Dalmacije, Gastro vodič, Zagora, Obala, Otoci, Turistička karta, vrećica velikih, letak o sigurnosti u suradnji s Policijskom upravom Županije, monografija Županije, turistički film i video uradaka, kalendar veliki, brošura charter srednja Dalmacija i drugo). Organizirani su info punktevi (TIC-evi), postavljene su info table, razvijani novi projekti i proizvodi koji se mogu uspješno vrednovati na turističkom tržištu u cilju stvaranja prepoznatljivog imagea hrvatskog turizma i zemlje u cjelini te su organizirana studijska putovanja za novinare i predstavnike turističkih agencija. Dane su potpore za poticanje razvoja kulturno turističkih inicijativa i programima sustava turističkih zajednica u turistički manje razvijenim područjima (Svjetski kongres barmena IBA, Sinjska alka, Cigar smoking world championship, Split Rock Fest, Miss Adriatic turizma, Triljsko ljeto, KUD Ognjište u Škoplancima, takmičenje u slobodnom letenju, Udruga uštipak, Vestibul, World luxury Hotels Award, Runjićeve večeri, Udruženje obrtnika Hvar za olimpijadu u kuharstvu te Ludi skokovi u Omišu). U cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine provodio se projekt Volim Hrvatsku koji provodi Hrvatska turistička zajednica i turističke zajednice. U svrhu podrške i popularizacije navedenih zadaća organiziran je izbor najuređenijeg turističkog mjesta Plavi cvijet na razini primorskih regija, Sunčani cvijet na razini Županije (akcija Budi šesna i čista Dalmacija moja) te izbor djelatnika godine-Čovjek ključ uspjeha u turizmu. Uz to se provodi i natječaj za najbolje likovne i literarne radove u osnovnim školama i vrtićima te su dane potpore turističkim zajednicama nižeg ustroja za razne akcije uređenja okoliša. Također su provedeni edukacijski programi za djelatnike u turizmu za upotrebu interneta, društvenih mreža, on-line marketinga i mobilnih aplikacija u turizmu, korištenje EU fondova u razvoju turističkog sektora te za destinacijski menadžment kao pokretača razvoja turizma i produljenja turističke sezone.

U razdoblju 2010.-2012. povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 123.733,00 kn ili 1,4 % (s 8.664.370,00 kn u 2010. na 8.788.103,00 kn u 2012), a rashodi su manji za 195.124,00 kn ili 2,5 % (s 7.741.562,00 kn u 2010. na 7.546.438,00 kn u 2012.).

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za oglašavanje, za nastupe na sajmovima i prezentacije te promotivne materijale. Tako je za oglašavanje (udruženo oglašavanje, Internet oglašavanje) u 2012. utrošeno 2.029.213,00 kn, što je za 356.952,00 kn ili 21,3 % više od utrošenoga u 2010. Za nastupe na sajmovima i prezentacijama je u 2012. utrošeno 1.303.282,00 kn, što je za 297.121,00 kn ili 30,0 % više u odnosu na 2010.

Za promotivne materijale je u 2010. utrošeno 1.630.481,00 kn, a u 2012. je utrošeno 823.512,00 kn, što je u odnosu na 2010. manje za 806.969,00 kn ili 49,5 %.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.667.403,00 kn ili 19,0 % ostvarenih prihoda, što je na razini utrošenih u 2010. i 2011.

Turistička zajednica prati učinke provedenih aktivnosti. Programom rada za 2012. planirano je ostvarenje rezultata na razini 2011., uz mogućnost rasta prometa za 2,0 %. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno, te usporedbom s planom i ostvarenjima iz prethodnih razdoblja. Navela je da su ukupne aktivnosti realizirane u planiranom opsegu te su imale značajnog utjecaja na pozicioniranje regije u mediteranskom okruženju. Regija srednja Dalmacija se afirmirala na turističkom tržištu kao kvalitetna i sigurna turistička destinacija. Provodile su se promotivne aktivnosti sukladno programu rada pri čemu je postignuta dobra suradnja lokalnih i regionalnih turističkih zajednica. Unatoč krizi i recesiji poticao se i domaći turistički promet. Rezultati turističkog prometa pokazuju da je turistički promet povećan za 6,0 % u odnosu na prethodnu godinu što je imalo pozitivan utjecaj, odnosno ostvarenje cilja iznad postavljene razine. Kao rezultat provedenih planiranih aktivnosti, u 2012. je ostvareno 11 060 355 noćenja ili 6,1 % više u odnosu na 2011. (10 399 043 noćenja) na području Županije, te se Županija nalazi na trećem mjestu prema udjelu ostvarenih noćenja u Republici Hrvatskoj u 2012.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

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

Državni ured za reviziju je naložio Turističkoj zajednici obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine po propisanim stopama te donošenje plana nabave i nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je predložio od Porezne uprave pribaviti podatke o ukupnom zaduženju obveznika turističke članarine, naplati, nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Državni ured za reviziju je predložio Hrvatskoj turističkoj zajednici, da u suradnji s turističkim zajednicama nižeg ustroja odredi način evidentiranja potraživanja na svim razinama kako bi evidencije bile točne i ažurne. Također je predložio ustrojiti informacijski sustav turističkih zajednica za praćenje provedbe zadanih ciljeva i programa u sustavu turističkih zajednica, te uvesti jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, pa nije u obvezi provoditi propisane postupke nabave
- obračun ispravka vrijednosti odnosno amortizacije dugotrajne imovine se obavlja po propisanim stopama
- uvedeno je jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica, a provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice iz 2008. i seminara održanih 2008. i 2012.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku je dogovor s Poreznom upravom radi bolje naplate prihoda od turističkih članarina i mjesečnih podataka o obračunu i naplati turističke članarine od fizičkih i pravnih osoba po gradovima i općinama.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- informacijski sustav turističkih zajednica za praćenje provedbe zadanih ciljeva i programa u sustavu turističkih zajednica nije ustrojen
- način evidentiranja potraživanja nije ustrojen, te evidencije potraživanja za boravišnu pristojbu i nadalje nisu točne i ažurne.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama 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 planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. 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 planirani prihodi i rashodi vezani uz izvršenje zadataka predviđenih programom rada po aktivnostima (zadacima i projektima), odnosno za funkcionalni marketing u iznosu 5.715.000,00 kn i administrativni marketing (za rad turističkog ureda, tijela Turističke zajednice i druge rashode) u iznosu 2.092.831,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije stoga nije moguće praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama. 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.

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju kontroliranih i ovjerenih računa, osim što na pojedinim računima nije naveden broj ugovora i narudžbenice na temelju koje je usluga obavljena, a uz pojedine račune za obavljene usluge udruženog oglašavanja nije priložena specifikacija s opisom usluge, količini i jediničnoj cijeni. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezinog sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Pojedini ugovori za usluge oglašavanja i računi o obavljenim uslugama oglašavanja nisu napisani na hrvatskom jeziku. Radi navedenog je otežano praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavi usluga oglašavanja. Odredbom članka 10. Uredbe je propisano da se poslovne knjige i knjigovodstvene isprave vode na hrvatskom jeziku.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana. Tako su na računu rashoda za usluge evidentirani rashodi za donacije u iznosu 152.780,00 kn i naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 442.650,00 kn (za smještaj na službenim putovanjima osoba koje su sudjelovale u promotivnim aktivnostima na sajmovima i studijskim putovanjima u iznosu 257.033,00 kn i naknade po ugovorima o autorskom djelu i ugovoru o djelu u iznosu 185.617,00 kn). Navedene rashode je trebalo evidentirati, u skladu s prirodom rashoda, na odgovarajućim računima rashoda iz računskog plana (računu donacija i računu naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa).

Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Radi pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama, podaci o donacijama i naknadama ostalim osobama izvan radnog odnosa nisu prikazani u financijskim izvještajima. Nepravilnosti vezane uz evidentiranje rashoda na propisanim računima utječu na točnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga sastavljaju financijski izvještaji. Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Turistička zajednica je obavila popis imovine i obveza na koncu 2012. Zakonski predstavnik je 3. prosinca 2012. donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza, te osnivanju povjerenstava za popis materijalne imovine i zaliha, novca na računima i blagajni, obveza i potraživanja. Imenovana povjerenstva su sastavila popisne liste i zapisnike o obavljenom popisu. Popisana je dugotrajna materijalna imovina, potraživanja i obveze te je utvrđeno da stanje utvrđeno popisom odgovara stanju u poslovnim knjigama. Zakonski predstavnik je donio odluku o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu. Popis zaliha promidžbenog materijala (brošure, knjige, programi, prospekti, vodiči, planovi grada, karte, vrećice i letci) nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljati financijski plan na način da se u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju rashodi prema vrstama utvrđenim računskim planom propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže unos podataka u poslovne knjige obavljati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentirati poslovne događaje o donacijama i naknadama ostalim osobama izvan radnog odnosa prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te obaviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se poslovne knjige vode na hrvatskom jeziku, da je za svaki račun zaprimljen na inozemnom jeziku osiguran pravovaljan prijevod i naveden iznos koji treba biti podmiren po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan izdavanja računa kao i naznaka točne kunske protuvrijednosti, da u zakonu nije navedeno da su inozemni subjekti obvezni izdavati račune na hrvatskom jeziku te će u budućim poslovnim aktivnostima ugovore sa inozemnim subjektima prevoditi i na hrvatski jezik. Nadalje navode, da su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima otklonjene u 2013., da promidžbeni materijal prema mišljenju Uprave za izvršavanje državnog proračuna iz listopada 2009. nije potrebno knjižiti kao kratkotrajnu imovinu jer nije namijenjen daljnoj prodaji već se dijeli besplatno, te da su ustrojili evidenciju o podjeli promidžbenog materijala po vrsti i količini.*



## 2. Prihodi

2.1. Prihodi od boravišne pristojbe u 2012. su ostvareni u iznosu 5.662.022,00 kn, što je 64,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda boravišna pristojba od nautičkog turizma ostvarena je u iznosu 127.878,00 kn.

Boravišnu pristojbu, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, između ostalog, plaća vlasnik plovila koje nije plovni objekt nautičkog turizma, za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu u turističke svrhe.

Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11) su propisani kriteriji za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe ostvarene od nautičkog turizma. Boravišna pristojba od nautičkog turizma je zajednički prihod Hrvatske turističke zajednice, te nacionalnih parkova, parkova prirode i turističkih zajednica na čijim se područjima ostvaruje turistički promet.

Od ukupno prikupljenih sredstava 40,0 % sredstava se uplaćuje na račune turističkih zajednica županija na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu, koje zadržavaju za svoje potrebe 10,0 %, a preostala sredstva se raspoređuju i uplaćuju na račune turističkih zajednica (općina i gradova) na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu. Prema spomenutom Pravilniku, Povjerenstvo Turističke zajednice nakon provedenog postupka ocjenjivanja pokazatelja područja djelovanja turističke zajednice grada, općine ili mjesta (uređenost i opremljenost plaže i naselja, te luke nautičkog turizma, dodatne ponude, prometna povezanost, prirodna i kulturna baština i drugo, te broj noćenja ostvarenih u nautičkom turizmu na razini županije) donosi odluku o raspodjeli sredstava. Povjerenstvo imenuje turističko vijeće Turističke zajednice.

Hrvatska turistička zajednica je u 2012. uplatila 1.278.776,00 kn na račun Turističke zajednice sredstva na ime dijela prihoda od boravišne pristojbe od nautičkog turizma od čega je Turistička zajednica zadržala 127.878,00 kn ili 10,0 % ukupno doznačenih sredstava, a razlika u iznosu 1.150.898,00 kn je raspoređena i uplaćena na račune turističkih zajednica (općina i gradova) na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu. Sredstva su raspoređena na temelju zajedničkog dogovora predstavnika deset turističkih zajednica gradova i općina i dva predstavnika Turističke zajednice, te prikupljenih podataka o broju gostiju i broju noćenja u nautičkom turizmu za razdoblje siječanj-rujan 2012.

Turističko vijeće nije imenovalo Povjerenstvo za provođenje postupka ocjenjivanja pokazatelja za raspored sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma, odnosno raspodjela sredstava nije obavljena na način i prema kriterijima propisanim Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice.

Prihodi od boravišne pristojbe se evidentiraju na temelju izvadaka sa žiro računa. Turističke zajednice općine ili grada dostavljaju Turističkoj zajednici izvješća o ostvarenim noćenjima i naplati boravišne pristojbe za područje općine ili grada koja Turistička zajednica objedinjuje (sastavlja zbirne liste po gospodarskim subjektima i paušalcima i listom dužnika gospodarskih subjekata) te dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema izvješću o naplati boravišne pristojbe za 2012. ukupno zaduženje na ime boravišne pristojbe iznosilo je 75.349.288,00 kn, od čega se na zaduženje za 2012. odnosilo 58.898.989,00 kn, a na potraživanja iz prethodne godine 16.450.299,00 kn.

Tijekom godine naplaćeno je 60.213.260,00 kn, te je potraživanje koncem 2012. iznosilo 15.136.028,00 kn (od čega 10,0 % pripada Turističkoj zajednici). Prema izvješću o naplati boravišne pristojbe za 2011., potraživanja su koncem 2011. iznosila 13.745.158,00 kn. U izvješću za 2012. podaci o potraživanjima iz prethodne godine u iznosu 16.450.299,00 kn ne odgovaraju podacima iz izvješća za 2011., prema kojima je na koncu godine bilo 13.745.158,00 kn nenaplaćenih potraživanja.

Prema izvješćima o naplati boravišne pristojbe, turističke zajednice mjesta, općine ili grada u pojedinim slučajevima ne vode uredne i ažurne evidencije o obračunanoj i naplaćenoj boravišnoj pristojbi, te podaci o potraživanjima za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. Potraživanja za prihode od boravišnih pristojbi su iskazana u navedenim izvještajima u ukupnom iznosu te nije vidljivo koji se dio potraživanja za boravišnu pristojbu odnosi na Turističku zajednicu. Turistička zajednica redovito dostavlja izvješća o potraživanjima od obveznika plaćanja boravišne pristojbe nadležnim tijelima kako bi se poduzele mjere za naplatu potraživanja.

Obzirom da je u 2012. ostvareno 5.662.022,00 kn prihoda od boravišne pristojbe ili 1,0 % više u odnosu na 2011., da podaci o potraživanjima za boravišnu pristojbu nisu pouzdani, te da naplata ili uplata prihoda od boravišne pristojbe nije pratila povećanje smještajnih kapaciteta i povećanje noćenja (prihodi od boravišne pristojbe su veći za 1,0 % dok su smještajni kapaciteti i broj noćenja povećani za više od 6,0 %) ocjenjuje se da nije uspostavljen učinkovit sustav naplate boravišne pristojbe.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu. 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.

Državni ured za reviziju nalaže raspodjelu sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma obavljati na način i prema kriterijima propisanim odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice. Također se nalaže, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu te u suradnji s turističkim zajednicama gradova i općina uspostaviti učinkovit sustav praćenja i naplate boravišne pristojbe koji će omogućiti pouzdano utvrđivanje i ujednačeno evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu za sve turističke zajednice na području Županije.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u vezi raspodjele sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma, postupiti prema danom nalogu. Nadalje navodi, vezano za iskazivanje potraživanja za boravišnu pristojbu, da je Hrvatska turistička zajednica s Ministarstvom turizma započela projekt informatizacije koji će omogućiti točno utvrđivanje visine potraživanja za boravišnu pristojbu. U vezi potraživanja od turističke članarine, navodi da Porezna uprava ne dostavlja mjesečne podatke o obveznicima, evidenciji i naplati već jednom godišnje (u travnju 2013. je mailom dobiven popis obveznika za 2011. i podaci o uplatama/povratima knjiženim u 2012.)*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za donacije udrugama i drugim neprofitnim organizacijama su ostvareni u iznosu 411.780,00 kn. Sredstva su donirana na temelju odluka direktora Turističkog ureda u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 30.000,00 kn za aktivnosti koje imaju za cilj poboljšavanje i obogaćivanje turističke ponude prema pisanim zamolbama. Turistička zajednica nema utvrđene kriterije i procedure za dodjelu donacija i način kontrole utroška sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji i procedure za dodjelu donacija.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2014. javnim pozivom definirala proceduru dodjele sredstava, namjenu i korisnike sredstava, prihvatljivost troškova, kriterije i prioritete za odobravanje sredstava, potrebnu dokumentaciju, postupak realizacije, rok i način podnošenja kandidature te način isplate potpore.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Glavni plan razvoja turizma Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje od 2007. do 2014. koji sadrži Strateški marketinški plan turizma srednje Dalmacije i Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014. kojeg je donijela Hrvatska turistička zajednica.

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

- unaprijeđenje postojećih turističkih proizvoda na području županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području županije posebno u kulturnom te seoskom turizmu
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma te važnosti očuvanja i zaštite okoliša te prirodne i kulturne baštine
- promociju turističke destinacije na razini županije
- sudjelovanje u definiranju politike razvoja turizma na razini županije
- poticanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala, te turističku ponudu županije
- prikupljanje i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu te
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjerene dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada. Obzirom da je kao rezultat provedenih planiranih aktivnosti tijekom 2012. na području Županije ostvareno 6,1 % više noćenja u odnosu na 2011., čime je na trećem mjestu po udjelu ostvarenih noćenja u Hrvatskoj u 2012., da su smještajni kapaciteti veći za 6,4 % u odnosu na 2011., da su postavljeni ciljevi ostvareni, da učinkovito gospodari sredstvima te da je osigurala sredstva za potrebe poslovanja na početku sljedeće godine kada su prihodi manji i rashodi veći, može se ocjeniti da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unapređenju turizma, te je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na nacionalnoj razini.

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

#### IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice županije 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:
  - Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. je obavljen. Popis nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene zalihe promidžbenog materijala (brošure, knjige, programi, prospekti, vodiči, planovi grada, karte, vrećice i letci koji su se nalazili na skladištu). (točka 1. Nalaza)
  - Raspodjela sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma je obavljena na temelju zajedničkog dogovora predstavnika deset turističkih zajednica gradova i općina i dva predstavnika Turističke zajednice te prikupljenih podataka o broju gostiju i broju noćenja u nautičkom turizmu za razdoblje siječanj-rujan 2012. Turističko vijeće nije imenovalo Povjerenstvo za provođenje postupka ocjenjivanja pokazatelja za raspored sredstava boravišne pristojbe od nautičkog turizma, odnosno raspodjela sredstava nije obavljena na način i prema kriterijima propisanim Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i članarinu. Turističke zajednice mjesta, općine ili grada u pojedinim slučajevima ne vode uredne i ažurne evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi, te podaci o stanju potraživanja za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 411.780,00 kn. Turistička zajednica nije utvrdila kriterije i procedure za dodjelu donacija i način kontrole utroška sredstava. (točka 3. Nalaza)
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. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je osam zaposlenika. Osoba za zastupanje od prosinca 2011. do lipnja 2012. bila je Jurana Batovanja kao vršiteljica dužnosti direktora, a od 19. lipnja 2012. direktor je Joško Stella. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 8.788.103,00 kn, rashodi 7.546.438,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.241.665,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 5.662.022,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.198.815,00 kn.

Višak prihoda u iznosu 2.603.657,00 kn namijenjen je za potrebe financiranja promicanja i unapređenja turističkog područja u sljedećem razdoblju. Potraživanja iznose 61.118,00 kn i u cijelosti su dospjela. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 118.034,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 737.288,00 kn. Turistička zajednica nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Sredstva su korištena u skladu s godišnjim programom rada i za ostvarenje postavljenih ciljeva. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća iz svoje nadležnosti, planiranih aktivnosti, te ostvarenju postavljenih ciljeva čime je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na nacionalnoj razini. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.