



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, 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.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	21
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-06/57
URBROJ: 613-15-14-6

Zadar, 17. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE ZADARSKE 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 Zadarske 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 provedeni su od 24. rujna 2013. do 17. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica osnovana je na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Pravni je slijednik turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u travnju 1995. Osnovana je radi promicanja i unapređivanja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravljaju destinacijom na razini Zadarske županije. Sjedište Turističke zajednice je u Zadru, Svetog Leopolda Mandića 1. Upisana je registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0065803.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova i mjesta osnovanih na području Zadarske županije.

Ustrojstvo i tijela upravljanja utvrđeni su Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom iz prosinca 2010. i Pravilnikom o organizaciji rada iz srpnja 2011. Statut je donesen uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Objavljen je u službenom glasilu Zadarske županije, kako je utvrđeno odredbom članka 72. Statuta. Prema odredbi članka 12. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, statuti turističkih zajednica županija objavljuju se u Narodnim novinama, što nije učinjeno. Zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou 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 i druge pomoći turističkim zajednicama s područja županije, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana za područje županije, poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala i turističke ponude županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom. Obavljanje zadaća financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, donacija i drugih prihoda (nadoknade troškova sudjelovanja na sajmovima i prezentacijama i drugo).

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članova Turističke zajednice. Koncem 2012. Skupštinu je činilo 30 predstavnika članova. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom, a čine ga Predsjednik i deset članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, a čine ga tri člana. Nadzorni odbor je u studenome 2012. i ožujku 2013. obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2012., o čemu je podnio pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću Turističke zajednice te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice.

Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik. Dužnost Predsjednika obnaša župan Zadarske županije Stipe Zrilić. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova ustrojen je Turistički ured. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu. U 2012. i u vrijeme obavljanje revizije direktor je Ivo Dunatov. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici bilo je četvero zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština u prosincu 2011. Tijekom 2012. nije bilo izmjena i dopuna financijskog plana. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 5.200.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema utvrđenim zadacima. U planirane prihode uključen je i preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 700.000,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 4.500.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 3.500.000,00 kn i prihode od turističke članarine u iznosu 600.000,00 kn. Druge planirane prihode čine prihodi od sponzora u iznosu 210.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 100.000,00 kn, izvanredni prihodi u iznosu 70.000,00 kn i ostali prihodi u iznosu 20.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi u iznosu 3.760.000,00 kn ili 72,3 % su rashodi za funkcionalni marketing, a odnose se na aktivnosti u cilju promicanja turizma na razini županije te unapređenja općih uvjeta boravka turista. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.440.000,00 kn odnose se na administrativni marketing (rashode za rad Turističkog ureda, najam skladišta prospekata, rad tijela upravljanja Turističke zajednice i druge rashode). Sustav planiranja aktivnosti usuglašen je sa sustavom praćenja ostvarenja. Turistička zajednica prati ostvarenje financijskog plana tijekom godine, a izvršenje financijskog plana nadzire Nadzorni odbor. U skladu sa zakonskim odredbama, financijski plan za 2012. dostavljen je 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. Državnom uredu za reviziju dostavljeni su u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.823.548,00 kn, što je za 591.244,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 376.452,00 kn ili 7,2 %.

U tablici broj 1 daju se 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	628.524,00	643.531,00	102,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	3.435.838,00	3.684.125,00	107,2
3.	Prihodi od imovine	4.036,00	4.288,00	106,2
4.	Prihodi od donacija	14.000,00	308.206,00	-
5.	Drugi prihodi	149.906,00	183.398,00	122,3
	Ukupno	4.232.304,00	4.823.548,00	114,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.684.125,00 kn, što je 76,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.139.423,00 kn ili 23,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija ostvareni su za 294.206,00 kn, odnosno znatno više u odnosu na prethodnu godinu. Prema obrazloženju iz godišnjeg financijskog izvješća, do znatnog odstupanja najvećim dijelom došlo je zbog ostvarenja donacija iz proračuna Zadarske županije u iznosu 250.000,00 kn u svrhu sufinanciranja izrade Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od boravišne pristojbe, prihode od donacija i druge prihode (prihode od nadoknada troškova nastupa na sajmovima, prezentacijama, zajedničkim promotivnim akcijama i drugo). Ostvareni su u iznosu 4.175.729,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 86,6 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Turistička zajednica tijekom 2012. s osnove pripadajućeg dijela ostvarila je prihode od članarina u iznosu 643.531,00 kn. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Uplaćena sredstva od članarina u turističkim zajednicama raspoređuju se na način da se sredstva u visini 7,5 % izdvajaju na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima. Turističkoj zajednici raspoređuje se dio preostalih sredstva u visini 10,0 %, odnosno iznimno u visini 15,0 %. 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 trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim zakonom. Na području Zadarske županije 18 naselja razvrstano je u turistički razred A, 34 naselja u turistički razred B, 26 naselja u turistički razred C, a sva druga naselja razvrstana su u turistički razred D. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Boravišna pristojba prihod je turističkih zajednica, a raspoređuje se na način utvrđen odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 30/14) i drugim provedbenim propisima u vezi s boravišnom pristojbom: Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. godinu (Narodne novine 119/11), Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11) i Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10).

Nakon izvršenog rasporeda sredstava od boravišne pristojbe prema odredbi članka 28. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, odredbama članaka 19. i 20. Zakona o boravišnoj pristojbi i odredbi članka 5. Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012., Turistička zajednica tijekom 2012. s osnove pripadajućeg dijela ostvarila je prihode od boravišne pristojbe u iznosu 3.684.125,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 3.477.554,00 kn ili 94,4 % čini pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe koju uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu te vlasnici kuća i stanova za odmor u turističkoj općini ili gradu. Drugi prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 206.571,00 kn odnose se na zadržan pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe koju na poseban račun Hrvatske turističke zajednice uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma (charter, cruising) te vlasnici ili korisnici plovila koji noće na plovilu (nautičari). Prema odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice, Hrvatska turistička zajednica tijekom 2012. Turističkoj zajednici raspodijelila je sredstva u iznosu 2.065.714,00 kn (na temelju postotnog udjela izračunatog po rangiranim pokazateljima o ostvarenom prometu u nautičkom turizmu). Turistička zajednica je u skladu s odredbom članka 4. prethodno spomenutog pravilnika zadržala 206.571,00 kn ili 10,0 % uplaćenih sredstava, a preostalih 1.859.143,00 kn ili 90,0 % sredstava rasporedila je i uplatila na račune turističkih zajednica nižeg ustroja na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu. Tijekom 2012. Zadarsku županiju posjetilo je 1 286 811 turista, od čega strani turisti čine 81,8 % ukupnih dolazaka. Ukupno je ostvareno 9 209 069 noćenja, što je za 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji broj noćenja (3 252 450 noćenja ili 35,3 %) ostvaren je u privatnom smještaju. Slijede noćenja ostvarena u kućama za odmor (1 944 832 noćenja ili 21,1 %), kampovima (1 768 911 noćenja ili 19,2 %) te hotelima i turističkim naseljima 1 458 188 noćenja ili 15,8 %). U drugim oblicima smještaja (odmaralištima te na plovnim objektima nautičkog turizma) ostvareno je 8,6 % ukupnih noćenja. Prema podacima koje je Turistička zajednica dobila od Ureda državne uprave u Zadarskoj županiji (na dan 10. listopada 2012.) ukupan smještajni kapacitet u Zadarskoj županiji je 92 139 kreveta u 17 965 objekata. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnom smještajnom kapacitetu ima privatni smještaj koji raspolaže s 56 276 kreveta, što čini 61,1 % smještajnog kapaciteta.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 308.206,00 kn odnose se na sredstva koja je Turističkoj zajednici doznala Zadarska županija, od čega za sufinanciranje izrade Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023. u iznosu 250.000,00 kn, sufinanciranje raznih manifestacija, smotri i sajmovi u iznosu 32.277,00 kn te izradu mrežne stranice za potrebe projekta pod nazivom „Una spring of life“ u iznosu 25.929,00 kn. Projekt provodi Zadarska županija u sklopu prekograničnog programa Hrvatska - Bosna i Hercegovina 2007. - 2013., a u cilju zajedničkog razvoja i promocije izvora rijeke Une. Turistička zajednica jedna je od partnerskih organizacija koja sudjeluje u realizaciji spomenutog projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.800.591,00 kn, što je za 353.443,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi u odnosu na planirane manji su za 399.409,00 kn ili 7,7 %.

U tablici broj 2 daju se 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	811.662,00	933.433,00	115,0
2.	Materijalni rashodi	2.910.102,00	3.331.979,00	114,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	283.136,00	261.030,00	92,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	45.003,00	2.037,00	4,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	69.825,00	178.300,00	255,4
2.4.	Rashodi za usluge	2.418.725,00	2.817.746,00	116,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.541.829,00	2.039.896,00	132,3
2.4.2.	Druge usluge	876.896,00	777.850,00	88,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	61.897,00	38.770,00	62,6
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	20.400,00	17.250,00	84,6
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	41.497,00	21.520,00	51,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	31.516,00	34.096,00	108,2
3.	Rashodi amortizacije	14.836,00	15.998,00	107,8
4.	Financijski rashodi	28.122,00	24.488,00	87,1
5.	Donacije	681.475,00	494.693,00	72,6
6.	Drugi rashodi	951,00	0,00	-
	Ukupno	4.447.148,00	4.800.591,00	107,9
	Višak prihoda	0,00	22.957,00	-
	Manjak prihoda	214.844,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 22.957,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 500.890,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 523.847,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.331.979,00 kn ili 69,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 933.433,00 kn ili 19,4 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) iznose 535.179,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 933.433,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 792.995,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 125.718,00 kn i ostale rashode u iznosu 14.720,00 kn. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici bilo je četvero zaposlenika. U 2012. prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 16.520,00 kn, a prosječna neto plaća 10.360,00 kn. Najviša bruto plaća iznosi 22.346,00 kn, odnosno 12.652,00 kn neto, dok najniža bruto plaća iznosi 12.887,00 kn, odnosno 8.695,00 kn neto.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.039.896,00 kn. Odnose se na rashode za zajedničko oglašavanje u iznosu 1.454.694,00 kn, sajmove u iznosu 135.640,00 kn, prilog Eko turist 023 u iznosu 120.765,00 kn, brošuru Rivijera Zadar u iznosu 106.268,00 kn, prezentaciju turističke ponude u iznosu 63.611,00 kn, održavanje web stranice u iznosu 57.534,00 kn, zakup skladišnog prostora za skladištenje promotivnog materijala u iznosu 24.000,00 kn te druge rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 77.384,00 kn. Rashodi za zajedničko oglašavanje u iznosu 1.454.694,00 kn odnose se na oglašavanje u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima zračnih prijevoznika u iznosu 1.139.396,00 kn te oglašavanje u časopisima, tisku i Internetu putem promotivnih agencija u iznosu 315.298,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu 777.850,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 404.527,00 kn, najamnine (poslovni prostor, dvorane) u iznosu 176.602,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 67.774,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 14.417,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.532,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.561,00 kn i druge usluge (vođenje poslovnih knjiga, grafičke usluge, drugo) u iznosu 103.437,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 390.625,00 kn odnose se na rashode za izradu Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 494.693,00 kn, a odnose se na potpore turističkim zajednicama nižeg ustroja s područja županije, udrugama i drugima za organizaciju raznih manifestacija koje pridonose obogaćivanju ukupne turističke ponude u iznosu 196.000,00 kn i kulturno-turističkih inicijativa koje pridonose razvoju kulturnog turizma u iznosu 51.000,00 kn, turističkim zajednicama na nerazvijenim područjima za sufinanciranje projekata u iznosu 65.000,00 kn i na druge donacije u iznosu 182.693,00 kn. Vrijednosno najznačajnije druge donacije odnose se na sufinanciranje projekta Zadar more, festival mora u iznosu 130.693,00 kn.

U 2012. Turistička zajednica nabavila je usluge izrade Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023. u vrijednosti 390.625,00 kn i tiskanja brošure Rivijera Zadar u vrijednosti 106.268,00 kn. Nabava usluga obavljena je bez prikupljanja više ponuda. Uvidom u Pravilnik o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) utvrđeno je da Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, odredbom članka 5. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su obveznici primjene navedenog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50,0 % financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka. S obzirom da Turistička zajednica ne ispunjava ni jedan uvjet propisan navedenim odredbama Zakona, u 2012. nije bila obvezna pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona. Iako Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, pri nabavi bi trebalo prikupiti više ponuda u cilju postizanja najpovoljnije cijene, odnosno ekonomičnijeg raspolaganja sredstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.380.142,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	43.099,00	32.842,00	76,2
2.	Financijska imovina	625.039,00	1.347.300,00	215,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	557.724,00	1.298.288,00	232,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	13.120,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	67.315,00	35.892,00	53,3
Ukupno imovina		668.138,00	1.380.142,00	206,6
3.	Obveze	154.495,00	844.691,00	546,7
4.	Vlastiti izvori	513.643,00	535.451,00	104,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		668.138,00	1.380.142,00	206,6

Nefinancijska imovina u iznosu 32.842,00 kn sastoji se od vrijednosti uredske opreme i namještaja u iznosu 30.044,00 kn te opreme za druge namjene u iznosu 2.798,00 kn. Tijekom 2012. nabavljena je uredska oprema u vrijednosti 6.890,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 35.892,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.120,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 755.214,00 kn, za zaposlenike u iznosu 89.214,00 kn te druge obveze u iznosu 263,00 kn. Navedene obveze dospjele su u cijelosti, a podmirene su do konca srpnja 2013.

Programi i projekti

Programi rada Turističke zajednice temelje se na Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma za razdoblje 2010. - 2014., Županijskoj razvojnoj strategiji Zadarske županije 2011. - 2013., ostvarenim rezultatima i aktivnostima u prethodnom razdoblju, stanju i poziciji Zadarske županije na emitivnim tržištima, stanju i strukturi smještajnih kapaciteta te ocjeni stanja turističkog proizvoda i stanja gospodarskog okruženja.

Strategija razvoja turizma na nivou županije do konca 2012. nije izrađena. U cilju izrade spomenute strategije, Turistička zajednica je s Razvojnoum agencijom Zadarske županije i Sveučilištem u Zadru u srpnju 2012. zaključila ugovor o izradi Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023. (dalje u tekstu: Glavni plan razvoja turizma). Glavni plan razvoja turizma izrađen je u studenome 2013. i usklađen je s nacionalnom strategijom. Uzimajući u obzir zaključke iz Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. godine, Glavnim planom razvoja turizma predviđeno je prilagođavanje nositelja razvoja turizma (Zadarske županije i Turističke zajednice) novom organizacijskom ustroju, koji bi novim zakonskim rješenjima trebalo uspostaviti, a prema kojem bi postojeći sustav turističkih zajednica trebalo preustrojiti i racionalizirati, odnosno teritorijalno okrupniti, uz poštivanje načela financijske samodostatnosti, i prema kojem bi turističke zajednice trebale preuzeti funkciju cjelovitih destinacijskih menadžment organizacija (dalje u tekstu: DMO).

DMO su organizacije u koje bi se na regionalnoj razini trebale pretvoriti turističke zajednice te u suradnji s privatnim sektorom, lokalnom samupravom i drugima u regiji upravljati turističkim razvojem cijele regije uz mogućnost obavljanja komercijalne djelatnosti, što turističke zajednice sada ne mogu. S obzirom da preustroj podrazumijeva nova zakonska rješenja, Glavnim planom razvoja turizma utvrđeno je da su do donošenja zakonskih promjena Turistička zajednica i Upravni odjel za more i turizam Zadarske županije obvezni pratiti i jednom godišnje izvijestiti županijsku skupštinu o provedbi Glavnog plana razvoja turizma. U cilju kvalitetnije provedbe Glavnim planom razvoja turizma preporučena je izrada akcijskog plana razvoja turizma, marketinškog plana te pojedinačnih planova najvažnijih oblika turizma u Zadarskoj županiji (nautičkog, kulturnog, avanturističkog i kongresnog turizma).

Uvažavajući postojeće turističke resurse i potencijale na regionalnom nivou, strateške dokumente u vezi razvoja turizma 2010. do 2014. na nacionalnom nivou te ostvarenje turističkog prometa na području Zadarske županije, Turistička zajednica donijela je godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. Program rada za 2012. donesen je na sjednici Skupštine Turističke zajednice održane u prosincu 2011. te je u siječnju 2012. dostavljen Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Programom rada za 2012. utvrđeni su sljedeći ciljevi marketinške politike Turističke zajednice:

- nastavak pozicioniranja Zadarske županije kao kvalitetne destinacije, jedne od vodećih turističkih regija Republike Hrvatske, s naglaskom na ekološku zeleno - plavu dimenziju te očuvanost prostora
- usmjerenost promidžbenih napora na pozicioniranje Zadarske županije kao turističke destinacije izuzetnih prirodnih i kulturnih vrijednosti
- povećanje fizičkog obujma turističkog prometa s procijenjenim rastom do 3,0 % u dolascima i do 5,0 % u noćenjima
- povećanje udjela turističkog prometa u predsezoni i posezoni u odnosu na ukupni promet
- pojačane aktivnosti usmjerene povećanju dolazaka turista putem avioprijevoznika; poticanje aktivnosti razvoja selektivnih oblika turističke ponude
- daljnja afirmacija Zadarske županije kao snažne nautičke i kamping destinacije te destinacije kvalitetnog smještaja kod domaćina
- nastavak i povećanje korištenja e-marketinga u ukupnoj promidžbi Zadarske županije
- nastavak aktivnosti na izradi Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije.

U vezi cilja iz spomenutog programa rada što se odnosi na povećanje udjela turističkog prometa u predsezoni i posezoni u odnosu na ukupni promet, spomenuti cilj trebalo je drukčije postaviti, odnosno formulirati, jer je Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09 i 146/13) utvrđeno da se u svim općinama i gradovima Zadarske županije razdobljem glavne sezone smatra cijela godina, odnosno razdoblja predsezone i posezone nisu utvrđena, što onemogućuje mjerljivost ostvarenja spomenutog cilja na način utvrđen programom.

Tijekom 2012. aktivnosti Turističke zajednice bile su usmjerene na ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada za 2012. i propisanih zadaća Turističke zajednice. Aktivnosti su provođene u svrhu prodaje, promocije i distribucije hrvatskog turizma, izrade Glavnog plana razvoja turizma Zadarske županije za razdoblje 2013. - 2023., obogaćivanja ukupne turističke ponude Zadarske županije i kreiranja novih proizvoda turističke regije, provođenja komunikacijskih taktika, posebnih projekata, internog marketinga, edukacije članova Gorske službe spašavanja i za marketinšku infrastrukturu (izradu multimedijalnog DVD kojim se promovira zadarska regija kao turistička destinacija).

Za prodaju, promociju i distribuciju hrvatskog turizma utrošena su sredstva u iznosu 2.191.379,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 1.454.694,00 kn ili 66,4 %, utrošena su za zajedničko oglašavanje hrvatskog turizma, kojeg provodi sustav turističkih zajednica u suradnji s gospodarskim subjektima, u promotivnim kampanjama i prodajnim kanalima zračnih prijevoznika te oglašavanje u časopisima, tisku i Internetu putem promotivnih agencija. Turistička zajednica je za oglašavanje u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima zračnih prijevoznika Ryanair, Scand Jet i Croatia Airlines utrošila 1.139.396,00 kn, a za oglašavanje u časopisima, tisku i Internetu putem promotivnih agencija 315.298,00 kn. Druga sredstva u iznosu 736.685,00 kn utrošena su za sudjelovanje na sajmovima, prezentacijama, održavanje internetskog portala i poslovne radionice u cilju povećanja obuhvata Hrvatske u autobuserskim programima stranih partnera. Tijekom 2012. Turistička zajednica je samostalno nastupila na dva sajma („Regiontour“ Brno, „Crotour“ Zagreb), a na 16 u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama Splitsko-dalmatinske, Šibensko-kninske, Dubrovačko-neretvanske i Ličko-senjske županije te turističkim tvrtkama iz Zadarske županije, ovisno o pojedinom sajmu („Vakantiebeurs“ Utrecht, „CMT“ Stuttgart, „Destination show“ Manchester, „Ferien“ Graz, „Destination-holiday and travel show“ London, „EMITT 2012.“ Istanbul, „Fiets en Wandelbeurs“ Amsterdam, „Mahana“ Lyon, „Targul de turism“ Bukurešt, „Travel Exhibition 2012.“ Pečuh, „Gitando“ Vicenza, „Borders“ St. Petersburg, „Ekogala“ Rzeszow, „Il salone del camper“ Parma, „Sajam županija“ Zagreb i „Borsa mediterranea del turismo archeologico“ Paestum). U suradnji s turističkim zajednicama Splitsko-dalmatinske, Šibensko-kninske i Dubrovačko-neretvanske županije održane su prezentacije u 14 gradova (Zürich, Herning, Stockholm, Bratislava, Nitra, Bruxelles, Graz, Krakow, Wroclaw, Lubin, Helsinki, Maribor, Rim i Budimpešta).

U svrhu obogaćivanja ukupne turističke ponude Zadarske županije i kreiranja novih proizvoda turističke regije, turističkim zajednicama nižeg ustroja s područja županije, udrugama i drugima dane su potpore u iznosu 312.000,00 kn za organizaciju raznih manifestacija i poticanje programa u turistički nerazvijenim područjima, dok su druga sredstva u iznosu 72.912,00 kn utrošena za dodjelu nagrada za projekt Volim Hrvatsku, kontrolu kakvoće mora na plažama i gastronomski sajam Naši mali gušti.

Za provođenje komunikacijskih taktika utrošena su sredstva u iznosu 240.193,00 kn u svrhu samostalnog oglašavanja na domaćem i inozemnom tržištu, tiskanja brošura za sajmove i prezentacije, karata biciklističkih staza i promidžbenih vrećica te ugošćavanja stranih novinara.

U svrhu financiranja projekta Zadar more utrošena su sredstva u iznosu 130.693,00 kn. Radi se o projektu koji se kao festival mora organizirati od 2005. s ciljem da se unaprijedi primarni proizvod regije, nautički turizam. U okviru projekta održava se regata Zadarska Koka, čiji je cilj postati jedna od najmasovnijih regata na Jadranu u funkciji promocije i razvoja nautičkog turizma.

Za interni marketing utrošena su sredstva u iznosu 120.765,00 kn. Odnose se na izradu turističkog priloga Eko turist 023 koji izlazi u lokalnim novinama jednom tjedno u ljetnim mjesecima te dva puta mjesečno ostatak godine. Projekt ima za cilj informiranje javnosti, edukaciju, isticanje autohtonih vrijednosti, informiranje o ostvarenom turističkom prometu i radu sustava turističkih zajednica.

Ostvarenje aktivnosti utvrđenih programom prati se tijekom godine. Na sjednicama Turističkog vijeća i Skupštine razmatraju se izvješća o izvršenju programa rada koja sastavlja direktor. Izvršenje i provedbu programa rada nadzire Nadzorni odbor.

Poduzimanje prethodno opisanih aktivnosti u cilju unapređivanja turizma na razini županije rezultiralo je, s obzirom na ostvareni turistički promet u 2012. (1 286 811 dolazaka turista, odnosno 9 209 069 noćenja), pozicioniranjem Zadarske županije na četvrtom mjestu unutar turističkih županija u Republici Hrvatskoj, s udjelom 10,5 % u dolascima turista, odnosno 13,1 % u noćenjima. U odnosu na prethodnu godinu fizički obujam prometa povećan je za 7,0 % u dolascima, odnosno 8,1 % u noćenjima, dok je u odnosu na 2010. broj dolazaka turista veći za 15,0 %, a broj noćenja za 15,5 %. Povećanje fizičkog obujma prometa rezultat je promotivnih aktivnosti usmjerenih na predstavljanje Zadarske županije kao kvalitetne turističke destinacije izuzetnih prirodnih i kulturnih vrijednosti. Promotivne aktivnosti (oglašavanja, nastupi na turističkim sajmovima i prezentacijama, sudjelovanja u poslovnim radionicama, ugošćavanja stranih novinara i drugo) obavljane su samostalno i u suradnji s drugim subjektima (turističkim zajednicama nižeg ustroja s područja Zadarske županije, turističkim zajednicama triju županija, Hrvatskom turističkom zajednicom te gospodarskim subjektima). Na specijaliziranim nautičkim te drugim sajmovima, kao i na prezentacijama, dijeljene su brošure, a nautički segment prezentiran je i kroz razne manifestacije, što je rezultiralo povećanjem broja dolazaka u nautičkom turizmu u 2012. za 5,3 % u odnosu na 2011., odnosno za 14,3 % u odnosu na 2010. te povećanjem noćenja ostvarenih u nautičkom turizmu za 5,8 % u odnosu na 2011., odnosno za 4,2 % u odnosu na 2010. Također, Turistička zajednica poduzimala je promotivne aktivnosti u cilju promocije Zadarske županije kao snažne kamping destinacije sudjelovanjem u posebnoj radionici za kampove u Vicenzi te dijeljenjem brošure TOP CAMPING Hrvatska na sajmovima. Najveći kamp u Zadarskoj županiji (Kamp Zaton) nositelj je najprestižnijih priznanja potrošača (Best Camping ADAC, Leading campings Stuttgart i drugo). Prema rezultatima iz statističke analize turističkog prometa, broj dolazaka u kampovima u 2012. veći je za 8,0 % u odnosu na 2011., a broj noćenja veći je za 10,1 %. Internet je prepoznat kao važan komunikacijski medij kojim se mogu učinkovito povezivati subjekti ponude i potražnje u turizmu te se stoga internetske stranice i profil na internetskoj društvenoj mreži Facebooku dopunjavaju, odnosno pune novim tekstualnim sadržajima i fotografijama, a informacije na internetskim stranicama dostupne su na pet jezika. Tijekom 2012. zabilježeno je 126 825 posjeta internetskim stranicama Turističke zajednice, što je za 3 555 posjeta ili 2,9 % više u odnosu na broj posjeta 2011. Na internetskim stranicama irskog niskotarifnog prijevoznika Ryanair promovira se Zadarska regija kao turistička destinacija. Oglašavanje u promotivnim kampanjama avioprijevoznika utjecalo je na povećanje broja gostiju koji dolaze avionima, omogućilo dolazak turista iz udaljenijih odredišta, odnosno širenje emitivnih tržišta. Prema podacima Zračne luke Zadar, u 2012. evidentirano je 186 013 dolaznih putnika, što je u odnosu na 2011. više za 39,1 %, a u odnosu na 2010. više za 43,5 %. Kako su avionske linije trajale do konca listopada, produženo je i trajanje turističke sezone. Iako je sezonski karakter turizma i dalje izražen, podaci o ostvarenom turističkom prometu u 2012. ukazuju na značajniji porast dolazaka i noćenja turista u rujnu i listopadu 2012. u odnosu na prethodne dvije godine.

U rujnu i listopadu 2012. evidentirano je 20,9 % više dolazaka u odnosu na isto razdoblje 2011., odnosno 37,0 % više u odnosu na spomenuto razdoblje 2010., a u noćenjima za 20,4 % više u odnosu na rujnu i listopad 2011., odnosno 27,2 % više u odnosu na isto razdoblje 2010. Povećanje broja dolazaka turista i noćenja u rujnu i listopadu 2012. utjecalo je na smanjenje sezonskog karaktera turizma. Poticanjem selektivnih oblika turizma (aktivnog, kulturnog, nautičkog i medicinskog turizma), kreiranjem specifičnih proizvoda na otocima (uređenje planinarskih staza, staza ljekovitog bilja i obnova stoljetnih bunara na Dugom otoku te uređenje tematskih putova na otoku Ugljanu), promocijom atrakcija i narodnih običaja u zaobalju, davanjem donacija za poticanje programa u turistički nerazvijenim destinacijama te promocijom posebnosti pojedinih lokaliteta (ornitoloških rezervata i podvodnih arheoloških nalazišta), Turistička zajednica pridonijela je obogaćivanju turističke ponude Zadarske županije, potaknula je unapređenje i razvoj novih turističkih proizvoda (uređenje vidikovaca na biciklističkim stazama, poučnih kulturnih putova, putova ljekovitog bilja, uređenje starih jezgri i drugo), razvoj turizma na područjima koja nisu turistički razvijena te očuvanje kulturnog integriteta i biološke raznolikosti županije. Time je, osim na dominantni turistički proizvod (sunce i more), stavljen naglasak i na druge turističke proizvode (cikloturizam, pustolovni i sportski turizam, ekoturizam te medicinski turizam) na regionalnom nivou, a koji su i na nacionalnom nivou ocijenjeni kao turistički proizvodi s izraženom perspektivom razvoja. Kroz poticanje i ocjenjivanje uređenosti turističkih mjesta kao cjeline i pojedinih elemenata turističke ponude, sufinanciranje analize kakvoće mora te objavljivanje priloga s ekološkim temama u dnevnom tisku istaknuta je ekološka dimenzija i važnost očuvanja prostora. Iz prethodno navedenog proizlazi da su ciljevi utvrđeni programom rada ostvareni, što je navedeno i u godišnjem izvješću o radu, koje je doneseno na sjednici Skupštine Turističke zajednice 22. travnja 2013. Godišnje izvješće o radu doneseno je nakon propisanog roka zbog toga što je na sjednici Turističkog vijeća održanoj u ožujku 2013. usvojen prijedlog župana o održavanju sljedeće sjednice Skupštine nakon uskršnjih blagdana, odnosno nakon 31. ožujka 2013. Spomenuto izvješće sadržava obvezne elemente propisane odredbom članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma).

S obzirom da je godišnji program rada Turističke zajednice povezan i usklađen s ciljevima iz strateških dokumenata u vezi razvoja turizma na regionalnom i nacionalnom nivou te da su ciljevi iz programa ostvareni, slijedi da je Turistička zajednica bila efikasna u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi bili su:

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

Posebni ciljevi bili su:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističke članarine ili iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda, odnosno obveza u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza te zaključivanje ugovora pri pozajmljivanju sredstava u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je zatražiti od nadležnih institucija veću učinkovitost naplate boravišne pristojbe.

Revizijom za 2012. utvrđeno je prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno. Turistička zajednica nije pozajmljivala sredstva u 2012. ni u prethodnoj godini te stoga nije zaključivala ni ugovore o pozajmljivanju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- rashodi i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama, odnosno u financijskim izvještajima iskazani u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- u suradnji s nadležnim tijelima poduzimane su mjere u cilju veće učinkovitosti naplate boravišne pristojbe.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćeni sitan inventar i promotivni materijal.

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 utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja s propisima. Unutarnja kontrola treba osigurati vjerodostojnost računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija, ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje poslovnih ciljeva, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija te sprječavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka. Statutom je utvrđena nadležnost tijela upravljanja. Sjednice tijela upravljanja održavane su propisanim dinamikom. Nadzorni odbor je 12. studenoga 2012. obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za razdoblje siječanj - rujan 2012., a 1. ožujka 2013. je obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2012. O obavljenom nadzoru sastavljena su izvješća koja sadrže propisane elemente. Prema podacima iz zapisnika sa sjednice Nadzornog odbora i izvješća o obavljenom nadzoru, sjednice Nadzornog odbora održane su istovremeno kad je obavljen i nadzor nad poslovanjem. Informatički sustav ustrojen je na način koji omogućuje prikupljanje podataka o turističkom prometu od turističkih zajednica nižeg ustroja te obradu tih podataka po metodologiji utvrđenoj na razini Hrvatske turističke zajednice, a u cilju pouzdanog financijskog izvještavanja. Turistička zajednica ima internetske stranice koje su isključivo namijenjene promociji turističkog potencijala Zadarske županije, putem kojih se mogu dobiti informacije o Zadarskoj županiji kao turističkoj regiji (informacije o odredištima unutar županije, atrakcijama, sportskim aktivnostima, događanjima i manifestacijama, smještaju i drugo). Informacije su dostupne na hrvatskom jeziku i četiri strana jezika (engleski, njemački, francuski i talijanski). Spomenute stranice ne sadrže podatke o općim aktima ni aktivnostima Turističke zajednice. Prema odredbi članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promociji hrvatskog turizma, rad turističkih zajednica je javan, a javnost se osigurava i ostvaruje na način propisan statutom. Statutom Turističke zajednice je utvrđeno da se javnost rada Turističke zajednice osigurava dostavom pisanih materijala i putem sjednica tijela za članove, objavom na oglasnoj ploči, putem sredstava javnog priopćavanja ili na druge prikladne načine, dok je poslovnica o radu Skupštine i Turističkog vijeća, donesenim u prosincu 2010. i ožujku 2011., utvrđeno da predstavnici tiska i drugih sredstava javnog priopćavanja mogu nazočiti sjednicama i izvješćivati javnost o radu (uz izuzeće materijala koji su označeni kao poslovna tajna). Iz zapisnika sa sjednice Skupštine i Turističkog vijeća nije vidljivo jesu li sjednicama prisustvovali predstavnici tiska i drugih sredstava javnog priopćavanja. Turistička zajednica nema oglasne ploče.

S obzirom da je tijekom nadzora potrebno utvrditi niz činjenica o vođenju poslova Turističke zajednice, materijalnom i financijskom poslovanju i raspolaganju sredstvima turističke zajednice te izvršenju i provedbi programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, Državni ured za reviziju mišljenja je da je nadzor potrebno obavljati češće i odvojeno od sjednica Nadzornog odbora, kako bi se pravodobno uočile eventualne nepravilnosti, odnosno smanjio rizik od pojave nepravilnosti u poslovanju. Također, mišljenja je da je potrebno poduzeti radnje u cilju dopune sadržaja internetskih stranica Turističke zajednice, na način da iste, osim informacija o Zadarskoj županiji kao turističkoj regiji, sadrže podatke o općim aktima i aktivnostima Turističke zajednice. U cilju poboljšanja dostupnosti spomenutog sadržaja korisnicima, predlaže se razmotriti mogućnost prijenosa sadržaja na mobilne i navigacijske (GPS) uređaje te prilagodbe prikaza sadržaja korisnicima koji imaju vizualna, slušna ili druga ograničenja. Državni ured za reviziju predlaže osiguravanje javnosti rada Turističke zajednice na način utvrđen Statutom i drugim internim aktima.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da se svi materijali koji su predmet nadzora dostavljaju najmanje osam dana prije sjednice Nadzornog odbora, što znači da članovi Nadzornog odbora na sjednice dolaze potpuno informirani, a na sjednici mogu zatražiti uvid u dodatne dokumente ili dodatna pojašnjenja. U tijeku sjednice sastavlja se izvješće o obavljenom nadzoru i donose se ključni zaključci. Također, predsjednik Nadzornog odbora poziva se na sjednice Skupštine i Turističkog vijeća, a svi članovi Nadzornog odbora mogu tijekom godine na zahtjev dobiti sve dodatne informacije i podatke o poslovanju Turističke zajednice te su u cijelosti i kvalitetno upućeni u poslovanje Turističke zajednice. Time je omogućeno donošenje izvješća o obavljenom nadzoru na sjednici Nadzornog odbora. Također, u očitovanju navodi da su internetske stranice Turističke zajednice sadržajno i suštinski namijenjene turistima, što znači da prvenstveno moraju sadržavati podatke o odredištima, atrakcijama, smještajnim kapacitetima, manifestacijama i sličnom. Pri kraju je izrada novih internetskih stranica, koje bi trebale sadržavati statut, pravilnike, natječaje, zapisnike, financijska izvješća i druge dokumente propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, navodi da u unajmljenom prostoru u kojem se nalazi nema odgovarajućeg mjesta za oglasnu ploču. Turistička zajednica navodi da poziva predstavnike medija na sjednice Skupštine, ali to nije naznačeno u zapisnicima.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Financijskim planom planirani su prihodi te rashodi u iznosu 5.200.000,00 kn. U planiranim prihodima u iznosu 5.200.000,00 kn sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 700.000,00 kn. S obzirom da višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 500.890,00 kn, trebalo ga je planirati u spomenutom iznosu. Prihodi su planirani prema vrstama, a rashodi prema aktivnostima. Sustav planiranja usuglašen je sa sustavom praćenja ostvarenja. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.800.591,00 kn, što je za 399.409,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih. Unutar pojedinih prihoda i rashoda utvrđena su znatna odstupanja od plana.

U okviru prihoda znatna odstupanja od plana utvrđena su kod prihoda od sponzora (106,4 % više od plana) i ostalih prihoda (78,6 % manje od plana), dok izvanredni prihodi planirani u iznosu 70.000,00 kn nisu ostvareni. U okviru rashoda znatna odstupanja od plana utvrđena su kod rashoda za izradu strateškog plana razvoja turizma Zadarske županije (225,5 % više od plana), marketinšku infrastrukturu (98,2 % manje od plana), edukacije (75,0 % manje od plana), najam skladišta promotivnog materijala (82,1 % više od plana) i rashode za rad nadzornog odbora (80,5 % više od plana), dok ostali rashodi funkcionalnog i administrativnog marketinga planirani u iznosu 25.000,00 kn nisu ostvareni. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Zbog nerealnog planiranja viška prihoda iz prethodnih godina, odstupanja ukupnih rashoda u obujmu većem od 5,0 % te određenih značajnih odstupanja u okviru pojedinih prihoda i rashoda, trebalo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbom članka 62. stavka 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojom je propisano da je turistička zajednica dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %.

Turistička zajednica obveznik je primjene propisa o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine.

Evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala koji je skladišten u skladišnom prostoru Hrvatske turističke zajednice u Velikoj Gorici) po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojena, a analitička evidencija potraživanja ne sadržava podatke o rokovima dospelosti potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14), kojom je propisano da neprofitne organizacije, između ostalog, obvezno vode pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala) po vrsti, količini i vrijednosti te da neprofitna organizacija, između ostalog, obvezno vodi pomoćnu knjigu potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja na ime boravišne pristojbe i članarine u turističkim zajednicama.

Prema podacima iz zbirnog izvješća o naplati boravišne pristojbe po turističkim zajednicama gradova, općina i mjesta, a kojeg Turistička zajednica sastavlja na temelju podataka dostavljenih od turističkih zajednica nižeg ustroja, ukupna potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iznose 4.657.378,00 kn. Od spomenutog iznosa Turističkoj zajednici, a na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, pripada 10,0 % sredstava, odnosno iznimno 20,0 % sredstava od boravišne pristojbe koju ostvaruju turističke zajednice općina i gradova koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, turističke zajednice nižeg ustroja imaju poteškoća pri utvrđivanju točnog iznosa potraživanja na ime boravišne pristojbe od pravnih i fizičkih osoba koje pružaju usluge smještaja i noćenja u pojedinim smještajnim objektima (hoteli, kampovi i drugo), a zbog neažurnog i netočnog prijavljivanja turista u tim objektima. S obzirom da podaci dobiveni od turističkih zajednica nižeg ustroja nisu pouzdani, Turistička zajednica ne evidentira u poslovnim knjigama potraživanja na ime boravišne pristojbe i ne raspolaže podatkom o ukupnom broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe. Zbirno izvješće dostavlja se Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Turističke zajednice različitih razina ustroja u sustavu turističkih zajednica prijavljuju dužnike na ime boravišne pristojbe Državnom inspektoratu, a za veće dužnike (hoteli, kampovi, turistička naselja) Turistička zajednica i Hrvatska turistička zajednica putem odvjetnika podnose tužbe. U kolovozu 2012. Turistička zajednica je u cilju podizanja tužbe dostavila odvjetničkom uredu popis 37 dužnika s područja Turističke zajednice Grada Biograda na Moru koji na ime boravišne pristojbe duguju 115.487,00 kn. Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate, iz koje bi bilo vidljivo koje su mjere naplate boravišne pristojbe turističke zajednice poduzele i kakva je učinkovitost poduzetih mjera, nije ustrojena. Državni inspektorat tijekom 2012. nije dostavljao Turističkoj zajednici izvješća o nadzoru nad naplatom boravišne pristojbe za dužnike s područja Zadarske županije.

Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava. U pisanom obrazloženju odgovorne osobe navodi se da Porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova s područja Zadarske županije ne dostavlja mjesečno podatke o obračunu i naplati članarine, odnosno ne postupa na način propisan odredbom članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turistička zajednica dobiva podatke o obveznicima i potraživanjima na ime članarine u turističkim zajednicama posredno (preko Hrvatske turističke zajednice) i sa znatnim zakašnjenjem, a iz tih podataka nije moguće utvrditi točan iznos pripadajućeg dijela članarine koji pripada Turističkoj zajednici. U travnju 2013. dobiven je popis 4 020 obveznika plaćanja članarine za 2011. te podaci o uplatama u 2012. Iz dostavljenih podataka nije moguće utvrditi točan iznos pripadajućeg dijela članarine koji pripada Turističkoj zajednici te stoga spomenuta potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Zakonski predstavnik je u prosincu 2012. donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Spomenutom odlukom nije utvrđen rok obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je, između ostalog, propisano da zakonski predstavnik određuje rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Izvješće o popisu imovine i obveza sastavljeno je u siječnju 2013. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni sitan inventar i promotivni materijal. Prema pojašnjenju iz izvješća povjerenstva o obavljenom popisu, sitan inventar se odmah stavlja u upotrebu i evidentira kao trošak, a promotivni materijal se iz tiskare šalje izravno u skladište Hrvatske turističke zajednice u Velikoj Gorici, odakle se raspoređuje na sajmove. Nabavna vrijednost sitnog inventara je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 31.204,00 kn. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu te sadašnja vrijednost sitnog inventara iznosi 0,00 kn. Tijekom 2012. promotivni materijal skladišten je u skladišnom prostoru Hrvatske turističke zajednice u Velikoj Gorici, na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2011. s Hrvatskom turističkom zajednicom. Prema podacima o stanju u skladištu na dan 31. prosinca 2012., koje je dostavila Hrvatska turistička zajednica, Turistička zajednica je koncem 2012. imala 126 095 komada raznovrsnog promotivnog materijala. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da neprofitne organizacije moraju popisati imovinu i obveze na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Stoga je sitni inventar i promotivni materijal trebalo obuhvatiti popisom.

Turistička zajednica sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Turistička zajednica i Hrvatska turistička zajednica putem odvjetnika podnose tužbe za naplatu boravišne pristojbe. Evidencija o pokrenutim sudskim sporovima nije ustrojena te stoga Bilješke uz Bilancu ne sadrže navedene podatke. Prema odredbi članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju predlaže razraditi financijski plan na način da se prihodi i rashodi planiraju prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se ostvarenje plana, osim prema vrstama prihoda i aktivnostima, pratilo i prema računima iz računskog plana. Nalaže se, pri značajnijim odstupanjima od financijskog plana, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također, nalaže se ustrojavanje pomoćne knjige kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha promotivnog materijala), vođenje potraživanja po rokovima dospelosti, obavljanje popisa imovine i obveza te sastavljanje obveznih Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju mišljenja je da je potrebno poduzeti radnje u cilju utvrđivanja broja obveznika i točnog iznosa potraživanja na ime boravišne pristojbe te radnje u cilju dostave podataka o članarini propisanom dinamikom i u obliku iz kojeg je moguće utvrditi točan iznos članarine koji pripada Turističkoj zajednici, a u svrhu evidentiranja potraživanja na ime boravišne pristojbe i članarine u poslovnim knjigama. Predlaže se ustrojavanje jedinstvene evidencije o poduzetim mjerama naplate iz koje bi bilo vidljivo koje su mjere naplate boravišne pristojbe poduzete.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su za 2013. te 2014. donosili izmjene i dopune financijskog plana te da će ubuduće nastojati još pažljivije planirati. Također, navodi da prema mišljenju Uprave za izvršavanje državnog proračuna iz listopada 2009. promotivni materijal nije potrebno evidentirati kao kratkotrajnu nefinancijsku imovinu, jer isti nije namijenjen daljnjoj prodaji nego se dijeli besplatno. Rashod za nabavljeni promotivni materijal iskazuje se u trenutku nabave. Stoga je Turistička zajednica postupala prema tom mišljenju. Navodi da se promotivni materijal skladišti u skladištu trgovačkog društva u Rugvici (u ranijem razdoblju u skladištu Hrvatske turističke zajednice u Velikoj Gorici) odakle se izravno raspoređuje na sajmove i prezentacije, dok se manje količine za potrebe ureda naručuju po potrebi. Nadalje, navodi da ne postoji metodologija ili jedinstveni informacijski sustav koji bi omogućio točno utvrđivanje potraživanja na ime boravišne pristojbe te je mišljenja da ne može evidentirati potraživanja na temelju procjena. Hrvatska turistička zajednica je zajedno s Ministarstvom turizma započela projekt informatizacije pomoću kojeg će se moći utvrditi visina spomenutih potraživanja. Porezna uprava ne dostavlja mjesečno podatke o obveznicima, evidenciji i naplati turističke članarine nego to radi jednom godišnje (u travnju 2013. dostavljen je popis obveznika za 2011. i popis uplata za 2012.) na jednom CD-u za svih 30 turističkih zajednica općina, gradova i mjesta u Zadarskoj županiji. Zbog dostave podataka sa znatnim zakašnjenjem, potraživanja na ime članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama.*

Turistička zajednica u očitovanju navodi da je sitan inventar obuhvaćen popisom imovine i obveza za 2013., da će ustrojiti evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima i priložiti je Bilješkama uz financijske izvještaje te da će jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate biti ustrojena kad se završi projekt informatizacije sustava turističkih zajednica.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 494.693,00 kn, od čega se 312.000,00 kn odnosi na potpore turističkim zajednicama, udrugama i drugima (za organizaciju raznih manifestacija koje pridonose obogaćivanju ukupne turističke ponude u iznosu 196.000,00 kn, kulturno-turističkih inicijativa koje pridonose razvoju kulturnog turizma u iznosu 51.000,00 kn i turističkim zajednicama na nerazvijenim područjima za sufinanciranje projekata u iznosu 65.000,00 kn). Potpore se dodjeljuju na temelju zahtijeva kandidata i odluke turističkog vijeća Turističke zajednice o dodjeli potpora. Turistička zajednica ne objavljuje javni poziv za kandidiranje za dodjelu potpora, nego kandidati na temelju javnih poziva za kandidiranje za dodjelu potpora manifestacijama i kulturno-turističkim inicijativama te potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima koje objavljuje Hrvatska turistička zajednica, osim Hrvatskoj turističkoj zajednici, zahtjeve dostavljaju i Turističkoj zajednici. Isplata potpora obavlja se u skladu s odlukom Turističkog vijeća, a na temelju dostavljenog izvješća i dokaza o održanoj manifestaciji. Turistička zajednica nije donijela pisane akte o načinu dodjele i kriterijima za dodjelu potpora.

Državni ured za reviziju mišljenja je da Turistička zajednica treba donijeti pisane akte o načinu dodjele i kriterijima za dodjelu potpora te objaviti javni poziv za kandidiranje za dodjelu potpora.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su programom rada predviđena određena sredstva za potpore za manifestacije, kulturne inicijative i nerazvijene te da zbog relativno malih sredstava, a velikog broja zainteresiranih turističkih zajednica, svaka turistička zajednica dobiva sredstva u simboličnom iznosu u rasponu od 5.000,00 kn do 10.000,00 kn. Navodi da se sredstva dodjeljuju linearno svima te da bi stoga bilo troškovno neprihvatljivo izrađivati pravilnik.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice utvrđeni su 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 Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje 2010. - 2014., Županijsku razvojnu strategiju Zadarske županije 2011. - 2013., ostvarene rezultate i aktivnosti u prethodnom razdoblju, stanje i poziciju Zadarske županije na emitivnim tržištima, stanje i strukturu smještajnih kapaciteta te ocjenu stanja turističkog proizvoda i stanja gospodarskog okruženja.

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

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Zadarske županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Zadarske županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Zadarske županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Zadarske 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. Ciljevi utvrđeni programom rada ostvareni su, što je rezultiralo unapređenjem turističke ponude, poticanjem razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, naročito na otocima i zaobalju, širenjem emitivnih tržišta, produljenjem sezone i drugim pozitivnim učincima.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, 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 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnost utvrđena revizijom obavljenom za 2000., koja se odnosi na provođenje popisa imovine i obveza, ponovljena je i u 2012.
 - Sjednice Nadzornog odbora održane su istovremeno kad je obavljen i nadzor nad poslovanjem. Internetske stranice ne sadrže podatke o općim aktima ni aktivnostima Turističke zajednice. Odredbe o javnosti rada Turističke zajednice nisu primjenjivane na način utvrđen Statutom i drugim internim aktima. (točka 1. Nalaza)
 - Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene iako je tijekom godine došlo do odstupanja od financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %. Evidencija zaliha promotivnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojena, a analitička evidencija potraživanja ne sadržava podatke o rokovima dospelosti potraživanja. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja na ime boravišne pristojbe i članarine u turističkim zajednicama. Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate, iz koje bi bilo vidljivo koje mjere naplate boravišne pristojbe je sustav turističkih zajednica poduzeo i kakva je učinkovitost poduzetih mjera, nije ustrojena. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni sitan inventar i promotivni materijal. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o pokrenutim sudskim sporovima. (točka 2. Nalaza)
 - Potpore su dodijeljene u iznosu 312.000,00 kn. Turistička zajednica nije donijela pisane akte o načinu dodjele i kriterijima za dodjelu potpora niti objavila javni poziv za kandidiranje za dodjelu potpora. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osnovana je radi promicanja i unapređivanja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Obavljanje zadaća financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, donacija i drugih prihoda (nadoknade troškova sudjelovanja na sajmovima i prezentacijama i drugo). Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo četvero zaposlenika. Zakonski predstavnik Turističke zajednice je direktor Turističkog ureda Ivo Dunatov. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.823.548,00 kn, a rashodi u iznosu 4.800.591,00 kn.

Višak prihoda za 2012. iznosi 22.957,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 500.890,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 523.847,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 3.684.125,00 kn ili 76,4 %. Druge prihode čine prihodi od članarine u turističkim zajednicama u iznosu 643.531,00 kn, prihodi od donacija u iznosu 308.206,00 kn, drugi prihodi u iznosu 183.398,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 4.288,00 kn. Ostvareni prihodi trošeni su za provođenje propisanih zadaća i ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.331.979,00 kn ili 69,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 933.433,00 kn ili 19,4 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) iznose 535.179,00 kn. Na rashode za provođenje propisanih zadaća i ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada odnosi se 72,2 %, a na rashode za poslovanje turističkog ureda i tijela upravljanja te skladištenja promotivnog materijala odnosi se 27,8 % ukupnih rashoda. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 35.892,00 kn, a obveze u iznosu 844.691,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva. Ciljevi se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Zadarske županije, promociju destinacije i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti te gospodarskim i drugim učincima turizma, koordinaciju djelovanja turističkih zajednica nižeg ustroja, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Zadarske županije i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Zadarske županije. Ciljevi utvrđeni programom rada su ostvareni, što je rezultiralo unapređenjem turističke ponude, poticanjem razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, naročito na otocima i zaobalju, širenjem emitivnih tržišta, produljenjem sezone i drugim pozitivnim učincima. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.