



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/20-06/10  
URBROJ: 613-10-21-8

Rijeka, 15. srpnja 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA RIJEKE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	8
	Programi i projekti financirani u 2019.	16
III.	REVIZIJA ZA 2019.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2019.	22
	Provedba naloga i preporuka	41

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Grada Rijeke (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga te nije vidljiva narav odnosno vrsta usluga. Kod prihoda od korištenja javnih površina za najam adventskih kućica za organizaciju sajma, Turistička zajednica ispostavila je trgovačkom društvu dva računa s opisom usluge (organizacija prigodne prodaje) u ukupnom iznosu od 650.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (prvi račun u iznosu od 325.000,00 kn odnosi se na 2019., a drugi u iznosu od 325.000,00 kn na 2020.) bez priložene specifikacije obavljenih usluga, a što je trebalo prema ugovoru.

Također, kod rashoda za usluge organizacije programa manifestacije Rijeka Advent (dalje u tekstu: manifestacija Advent) u ukupnom iznosu od 637.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (425.200,00 kn odnosi se na dva računa iz 2019., a 212.600,00 kn na račun iz 2020.) te za usluge organizacije manifestacije (Gastro ribarske noći) u iznosu od 37.500,00 kn ispostavljeni računi ne sadrže specifikaciju usluga i nije vidljiva narav odnosno vrsta usluge. Nadalje, na pojedinim računima za usluge smještaja sudionika manifestacije Riječkog karnevala (dalje u tekstu: Karneval) i usluga reprezentacije nije vidljivo tko je navedene usluge koristio.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Prihodi ostvareni na temelju sporazuma s trgovačkim društvom u iznosu od 62.550,00 kn evidentirani su i iskazani na skupini računa prihoda od donacija umjesto na skupini računa ostalih prihoda. Nadalje, rashodi za usluge smještaja sudionika Karnevala i drugih manifestacija u iznosu od 248.922,00 kn evidentirani su i iskazani na skupini računa usluga telefona, pošte i prijevoza umjesto na računima ostalih usluga. Rashodi za usluge reprezentacije u iznosu od 136.187,00 kn evidentirani su i iskazani na skupini računa ostalih usluga umjesto na računima reprezentacije. Rashodi za usluge sponzorstva u iznosu od 250.000,00 kn evidentirani su i iskazani na skupini računa tekućih donacija umjesto na računima materijalnih rashoda (usluge promidžbe).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nefinancijska imovina nabavljena u sklopu projekta koji se financira iz sredstava Europske unije čiji je nositelj Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) te pojedini rashodi za usluge nisu evidentirani ni iskazani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Turistička zajednica, u 2019. nabavila je opremu (40 srednjovjekovnih kostima) u ukupnom iznosu od 395.850,00 kn, od čega je u poslovnim knjigama u 2019. evidentirano 158.340,00 kn, a 237.510,00 kn u 2020. (sredstva iz Europske unije doznačena su u 2020.). Oprema je preuzeta početkom prosinca 2019. i sastavljen je zapisnik o primopredaji. Prvi račun u iznosu od 158.340,00 kn zaprimljen je i plaćen u kolovozu 2019. i evidentiran je na računu dobavljača i skupini računa rashoda budućih razdoblja umjesto na odgovarajućem računu nefinancijske imovine. Također, rashodi za usluge izrade koncepta i idejnog rješenja pješačke signalizacije te rashodi za usluge izrade mrežnih stranica Turističke zajednice u ukupnom iznosu od 368.313,00 kn, evidentirani su i iskazani u 2019., a trebali su biti evidentirani i iskazani u 2020.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu. Potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. (prema podacima iz eVisitora) iznosila su 181.806,00 kn, dok Turistička zajednica nema podatke o potraživanjima za prihode od članarine.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. nije cjelovit jer nisu popisana novčana sredstva na četiri žiroračuna u ukupnom iznosu od 2.093.019,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu od 169.048,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu od 263.605,00 kn. Nadalje, nisu popisana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja su prema podacima iz eVisitora iznosila 181.806,00 kn.

Također, nisu popisane obveze u ukupnom iznosu od 311.829,00 kn (obveze za zaposlene, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, naknade troškova zaposlenima, financijske rashode te druge obveze), kao ni 40 srednjovjekovnih kostima, koje je Turistička zajednica nabavila tijekom 2019. iz projekta Europske unije – Putevima Frankopana. Isto tako, nije popisani sitni inventar (koji se nalazi na skladištu) čije stanje koncem 2019. iznosi 390.172,00 kn (vrijednosno značajniji odnosi se na 40 stolica, 40 stolova, 20 štandova s tendama nabavljenih iz projekta Europske unije u iznosu od 223.750,00 kn). Popisne liste dugotrajne imovine, potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima nisu potpisali članovi povjerenstva.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 12.862.628,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu od 12.494.315,00 kn (više su iskazani rashodi za usluge izrade kreativnog koncepta i idejnog rješenja pješačke signalizacije i izrade mrežnih stranica u ukupnom iznosu od 368.313,00 kn). U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019., vrijednost ukupne imovine iskazana je u iznosu od 4.985.709,00 kn, a trebala je biti iskazana u iznosu od 5.325.855,00 kn (nisu iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u iznosu od 181.806,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi nabavljena iz projekta Europske unije u iznosu od 158.340,00 kn). (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Turističke zajednice za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Za 2019. donesen je Program rada i Financijski plan te njihove izmjene i dopune. Prihodi su, prema Izmjenama i dopunama Financijskog plana, planirani u iznosu od 10.555.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 14.160.400,00 kn. Planiran je i manjak prihoda u iznosu od 3.605.400,00 kn, koji se planira pokriti viškom prihoda iz prethodne godine. Financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama, rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima (vrijednosno značajniji su rashodi za Dizajn vrijednosti u iznosu od 4.497.500,00 kn, Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 2.985.000,00 kn te Posebne programe u iznosu od 2.644.600,00 kn), kao ni prema izvorima financiranja te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava.

Također, Financijski plan i njegove izmjene i dopune ne sadrže obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili pri izračunu potrebnih sredstava. (točka 2. Nalaza)

- Prema Izvršenju Programa rada (koje je sastavni dio Izvještaja o radu i Financijskog izvještaja za 2019.), rashodi za realizaciju planiranih aktivnosti ostvareni su u iznosu od 12.862.628,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za programske aktivnosti: Dizajn vrijednosti u iznosu od 4.497.394,00 kn, i to za manifestacije u iznosu od 4.139.393,00 kn (Karneval 2.218.808,00 kn, posebni programi u svrhu promocije 1.408.085,00 kn te potpore projektima i manifestacijama 512.500,00 kn). U Programu rada i Izvršenju Programa rada opisno su navedene manifestacije bez iskaza financijskih sredstava planiranih i utrošenih za njihovu realizaciju po svakoj manifestaciji. Unutar jedne programske aktivnosti (Posebni programi u svrhu promocije) planirani su i ostvareni rashodi za više manifestacija (Rijeka gastro, Noći riječkih trgova i plaža, Advent, Dani svetog Vida, Glazbena nagrada Porin). Planirani su u iznosu od 1.408.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 1.408.085,00 kn te nije vidljivo koliko je unutar Posebnih programa planirano i utrošeno po pojedinoj manifestaciji. Isto tako, poslovne knjige ne osiguravaju navedene podatke jer se rashodi za isti program evidentiraju na različitim mjestima troškova. Izvršenje Programa rada ne sadrži analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma pa se ne može u potpunosti ocijeniti u kojoj su mjeri ciljevi ostvareni i u kojoj su mjeri utjecali na razvoj turizma.

Prihodi od korištenja javnih površina za najam adventskih kućica za organizaciju sajma ostvareni su u iznosu od 520.000,00 kn (260.000,00 kn u 2019. i 260.000,00 kn u 2020.). Grad je zaključkom gradonačelnika iz studenoga 2019. dao Turističkoj zajednici na korištenje javne površine bez naknade na kojima je potrebno osigurati kućice za organizaciju sajma u okviru manifestacije Advent. Nije određeno pod kojim uvjetima i po kojim cijenama Turistička zajednica navedene javne površine može dati u podzakup. Turistička zajednica je u listopadu 2019. na mrežnim stranicama objavila poziv za dostavu ponude za najam kućica za organizaciju sajma te je s odabranim trgovačkim društvom zaključila ugovor o poslovnoj suradnji u iznosu od 650.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prije provođenja postupka javnog poziva, Turistička zajednica nije zatražila od Grada pod kojim će se uvjetima i po kojim cijenama gradske javne površine davati drugima na korištenje, iako se radi o imovini Grada koja se daje na korištenje na temelju gradske Odluke o korištenju površina javne namjene.

Rashodi za manifestaciju Advent (organizacija programa) ostvareni su u iznosu od 510.240,00 kn, (od čega u 2019. u iznosu od 340.160,00 kn). Za realizaciju navedene manifestacije Turistička zajednica je na svojim mrežnim stranicama objavila poziv za dostavu ponude za organizaciju prigodnog programa te osiguranje potrebne opreme. Pristigle su dvije ponude s programima koje uglavnom sadrže iste izvoditelje i programe, ali s različitim cijenama i dinamikom izvođenja. S odabranim trgovačkim društvom zaključen je ugovor o poslovnoj suradnji u iznosu od 637.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Turistička zajednica nije odredila ukupnu procijenjenu vrijednost planiranih rashoda za organizaciju manifestacije, nego su ponuditelji svojim ponudama odredili cijenu.

Rashodi za navedenu manifestaciju nisu zasebno planirani Programom rada i Financijskom planom za 2019., nego su planirani u okviru Posebnih programa zajedno s drugim manifestacijama u ukupnom iznosu od 1.408.085,00 kn. Zbog navedenog ne može se utvrditi jesu li rashodi za manifestaciju Advent (organizacija programa) u skladu s planiranim rashodima u Programu rada i Financijskom planu za 2019. Po završetku manifestacije, trgovačko društvo dostavilo je programsko i financijsko izvješće koje nije potpisano i ovjereno. Cjelokupna dokumentacija u vezi s realizacijom programa (računi dobavljača za glazbeni, scenski i gastronomski dio programa, za pozornice, razglas i rasvjetu te čuvanje i osiguranje pozornice) nije dostavljena Turističkoj zajednici, iako je ugovorena. (točka 5. Nalaza)

### ***Obveze Turističke zajednice***

Turistička zajednica obvezna je pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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 na način da upravlja destinacijom na području Grada. U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je u siječnju 2010. pod upisnim brojem 17. Sjedište je Užarska 14, Rijeka. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, koji na temelju ugovora o zakupu koristi bez naknade, a višak slobodnog prostora daje u podzakup.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Zajednice imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom povezanih djelatnosti.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu Turističkog ureda, poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu, Pravilnik o plaći, naknadama plaća i drugim novčanim primicima radnika Turističkog ureda te Postupak nabave roba i usluga.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su: promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politika razvoja turizma; stvaranje uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; izrada strategije i razvojnih planova turizma, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista; prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošta, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih te drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja, zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje te druge zadaće. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su članarina, boravišna (turistička) pristojba, donacije iz proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima 22 člana (predstavnici pravnih osoba, članova Turističke zajednice). Skupština donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan, financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (ožujak i studeni).



Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi Poslovnik o radu i opće akte koje ne donosi Skupština, utvrđuje prijedlog Statuta, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te obvezno donosi odluku o prihvatanju ili neprihvatanju spomenutog izvješća direktora, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu (pružatelji ugostiteljskih usluga, putničke agencije). U 2019. održane su četiri sjednice Turističkog vijeća (u veljači, srpnju, listopadu i prosincu). Turističko vijeće je u veljači 2020. podnijelo Skupštini izvješće o radu.

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Nadzorni odbor u 2019. imao je dva člana, dok treći član kojeg bira Turistička zajednica Županije nije imenovan. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora, a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću, Skupštini i Turističkoj zajednici Županije. Nakon stupanja na snagu Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), od 1. siječnja 2020. Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira i koordinira aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća zajednice te obavlja i druge poslove. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Vojko Obersnel, koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured u kojem su ustrojene tri organizacijske jedinice (Informiranje i istraživanje tržišta, Razvoj destinacije i proizvoda te Poslovna podrška). Kao organizacijska jedinica Turističkog ureda ustrojen je Turistički informativni centar. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora koji zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda te provodi odluke Turističkog vijeća. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je Petar Škarpa.

Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bilo je 13 zaposlenika (jedanaest zaposlenika na neodređeno i dva na određeno vrijeme). Turistički ured smješten je u poslovnoj zgradi koja je u vlasništvu Grada (koristi se na temelju ugovora o zakupu bez plaćanja zakupnine). Također, Turistička zajednica je prijašnjih godina na temelju odluke i ugovora preuzela od Grada na upravljanje javnu turističku infrastrukturu (Trsatski kaštel, Primorsku kuću i Riječki tunel) koje daje u podzakup.

## Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u studenome 2018. donijela Program rada i Financijski plan za 2019. Prijedlog Izmjena i dopuna Programa rada i Financijskog plana sastavio je direktor Turističkog ureda u prosincu 2019., a Skupština ih je usvojila u ožujku 2020. Turistička zajednica Županije dala je suglasnost za Program rada i Financijski plan Turističke zajednice.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 9.571.000,00 kn i rashodi u iznosu od 13.210.400,00 kn. Planiran je i manjak prihoda u iznosu od 3.639.400,00 kn, koji se planira pokriti viškom prihoda iz prethodne godine. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 10.555.000,00 kn i rashodi u iznosu od 14.160.400,00 kn. Također je planiran i manjak prihoda u iznosu od 3.605.400,00 kn, koji se planira pokriti viškom prihoda iz prethodne godine. Planirani prihodi odnose se na prihode od članarine u iznosu od iznosu od 5.119.500,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 1.976.500,00 kn, prihode od donacija (gradski i županijski proračun, Hrvatska turistička zajednica i Turistička zajednica Županije) u iznosu od 1.818.000,00 kn, prihode od zakupa imovine u iznosu od 854.500,00 kn te druge prihode u iznosu od 786.500,00 kn.

Financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama, rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Planirani rashodi odnose se na sljedeće programske aktivnosti: Dizajn vrijednosti u iznosu od 4.497.500,00 kn, Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 2.985.000,00 kn, Posebne programe u iznosu od 2.644.600,00 kn, Administrativne rashode u iznosu od 2.435.000,00 kn, Distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 559.000,00 kn, prijenos sredstava Gradu za pripadajući dio boravišne odnosno turističke pristojbe u iznosu od 543.800,00 kn, Marketinšku infrastrukturu u iznosu od 425.500,00 kn te Interni marketing u iznosu od 70.000,00 kn. Nadalje, u Financijskom planu navedeno je da se Turistička zajednica ne planira zadužiti kod poslovne banke.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u ožujku 2020. donijela Izvještaj o radu i Financijski izvještaj za 2019. (koji obuhvaća Izvršenje Programa rada i Financijskog plana za 2019.) i dostavljen je Turističkoj zajednici Županije.

## Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (doneseni su u veljači 2020.). Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.555.247,00 kn, što je 4.960.055,00 kn ili 32,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 247,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	827.680,00	586.312,00	70,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	4.380.762,00	5.119.940,00	116,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.468.870,00	1.976.707,00	134,6
4.	Prihodi od imovine	3.261.294,00	742.143,00	22,8
4.1.	Prihodi od financijske imovine	2.614.560,00	279,00	0,0
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	646.734,00	741.864,00	114,7
5.	Prihodi od donacija	1.973.443,00	2.089.680,00	105,9
6.	Drugi prihodi	3.603.253,00	40.465,00	1,1
	Ukupni prihodi	15.515.302,00	10.555.247,00	68,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 5.119.940,00 kn ili 48,5 %, prihodi od donacija u iznosu od 2.089.680,00 kn ili 19,8 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu od 1.976.707,00 kn ili 18,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 1.368.920,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećani su prihodi od članarina i članskih doprinosa za 739.178,00 kn ili 16,9 % i prihodi po posebnim propisima za 507.837,00 kn ili 34,6 % zbog većeg broja obveznika plaćanja članarine i ostvarenih noćenja turista. Vrijednosno značajnije smanjeni su drugi prihodi za 3.562.788,00 kn ili 98,9 % i prihodi od imovine za 2.519.151,00 kn ili 77,2 %, zbog povrata sredstava članarine (glavnica i zatezne kamate) na temelju pravomoćne sudske presude.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 586.312,00 kn odnose se na prihode od pokroviteljstva u iznosu od 426.100,00 kn, prodaje ulaznica u iznosu od 77.685,00 kn, suvenira u iznosu od 36.527,00 kn, oglašavanja u promidžbenim materijalima u iznosu od 26.000,00 kn i prihode od manifestacija u iznosu od 20.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 241.368,00 kn ili 29,2 % zbog manjeg broja pokrovitelja Karnevala. Prihodi od pokroviteljstva ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s trgovačkim društvima i poslovnom bankom o pokroviteljstvu Karnevala u pojedinačnim iznosima od 50,00 do 200.000,00 kn, kojima su utvrđena prava i obveze Turističke zajednice i pokrovitelja tijekom organizacije i provedbe Karnevala. Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su od prodaje ulaznica za Karneval i posjet Trsatskom kaštelu. Cijene ulaznica iznosile su 25,00 kn i 50,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a cijene oglasnog prostora u mjesečnim iznosima od 20,00 kn do 10.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje suvenira odnose se na komisionu prodaju izvornih suvenira raznih proizvođača (od siječnja 2020. Turistička zajednica više ne obavlja prodaju suvenira).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 5.119.940,00 kn u cijelosti se odnose na pripadajući dio prihoda od članarina ostvarenih na temelju odredaba Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. Članarinu plaća pravna i fizička osoba koja u turističkoj općini ili gradu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član, ovisi o turističkom razredu mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica ili objekt pravne ili fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), Grad je, po svom značenju za turizam, razvrstan u A razred. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica te Hrvatske turističke zajednice, u kojem turistička zajednica općine ili grada ima udjel od 65,0 %. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu od 3,0 % od ukupno naplaćene članarine. Turistička zajednica u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirala ni iskazala potraživanja za članarinu, jer u 2019. Porezna uprava nije mjesečno izvještavala o obračunu i naplati članarine. Turistička zajednica Županije je, u travnju 2020., dostavila Turističkoj zajednici tablicu s pregledom uplata i povratima članarina evidentiranim u 2019. te pregled obveznika članarine za 2018. Prema obrazloženju Turističke zajednice, podaci o broju obveznika članarine, naplati i stanju potraživanja nisu u potpunosti osigurani ni u 2020. putem sustava eVisitor.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 1.976.707,00 kn u cijelosti se odnose na pripadajući dio prihoda od boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu u iznosu od 1.812.605,00 kn i usluge noćenja na plovnim objektima nautičkog turizma u iznosu od 164.102,00 kn. Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., te Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po osobi i noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18) i za Grad iznosi po osobi i noćenju 10,00 kn u glavnoj sezoni, 8,00 kn u predsezoni i posezoni te 7,00 kn izvan sezone. Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske. Isto tako, putem navedenog sustava obavlja se prijava i odjava gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračun i kontrola naplate boravišne (turističke) pristojbe, obrada i analiza podataka, izvještavanje u statističke svrhe te međusobna suradnja tijela javne vlasti.

Prema podacima iz eVisitora, u 2019. na području Grada bilo je ukupno 8 280 smještajnih kapaciteta (ležajeva) u kojima je ostvareno 467 720 noćenja, što je 59 757 noćenja ili 14,7 % više u odnosu na prethodnu godinu (veći broj noćenja i obveznika koji plaćaju paušalni iznos boravišne/turističke pristojbe). Prema sustavu eVisitor, nenaplaćena boravišna (turistička) pristojba koncem 2019. iznosila je 181.806,00 kn i nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 742.143,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 741.864,00 kn odnose se na prihode od zakupa imovine, i to: prihode od korištenja javnih površina za zakup adventskih kućica, prihode od podzakup poslovnih prostora kojima upravlja Turistička zajednica na temelju ugovora zaključenih s Gradom za upravnu zgradu, prostor Trsatskog kaštela i Primorsku kuću. Za djelatnost iznajmljivanja i davanja u zakup imovine, Turistička zajednica obračunava porez na dodanu vrijednost na temelju prijave u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 2.089.680,00 kn odnose se na donacije iz proračuna Grada u iznosu od 889.782,00 kn, državnog proračuna u iznosu od 700.000,00 kn, Turističke zajednice Županije (za udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama, manifestaciju Advent i naknade troškova za angažiranje glazbenog sastava) u iznosu od 138.250,00 kn te iz proračuna Županije za sufinanciranje manifestacije Karneval u iznosu od 90.000,00 kn. Nadalje, odnose se na donacije iz proračuna Grada i Županije za tri projekta koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije (projekt Kulturno-turistička ruta Putevima Frankopana, Turistička valorizacija reprezentativnih spomenika riječke industrijske baštine i Interpretacijski centar prirodne baštine Primorsko-goranske županije) u iznosu od 209.098,00 kn te na donaciju trgovačkog društva (Rijeka 2020) za zajedničku prezentaciju u inozemstvu u iznosu od 62.550,00 kn. Donacije iz proračuna Grada u iznosu od 889.782,00 kn odnose se na sredstva za poboljšanje uvjeta boravka turista ostvarene na temelju ugovora o provedbi programa utroška dijela boravišne pristojbe u iznosu od 543.782,00 kn, za uređenje šetnice unutar Trsatskog kaštela u iznosu od 166.000,00 kn, za manifestaciju Karneval u iznosu od 150.000,00 kn te za organizaciju manifestacije Advent u iznosu od 30.000,00 kn. Donacije iz državnog proračuna odnose se na primljena sredstva od Hrvatske turističke zajednice za provođenje aktivnosti u okviru projekta Rijeka – Europska prijestolnica kulture (objedinjavanje ponude grada Rijeke i projekt prilagodbe i implementacije platforme elektroničkog poslovanja) u iznosu od 450.000,00 kn te za manifestaciju Karneval u iznosu od 250.000,00 kn. Turistička zajednica dostavila je davateljima donacija izvješća o utrošku sredstava s priloženim računima, osim izvješća Gradu za utrošak sredstava za manifestaciju Karneval.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 40.465,00 kn odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice za refundaciju plaće za osobu koja je sudjelovala u provođenju projekta e-nautika (naplata boravišne/turističke pristojbe nautičarima) u iznosu od 33.452,00 i druge prihode (između ostalog, otpis obveza i prihodi iz prijašnjih godina) u iznosu od 7.013,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.862.628,00 kn, što je 2.328.500,00 kn ili 22,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.297.772,00 kn ili 9,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.569.938,00	1.639.312,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	7.120.282,00	8.920.580,00	125,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	262.966,00	449.676,00	171,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.698,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	27.575,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	5.983.504,00	7.837.269,00	131,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	710.814,00	346.966,00	48,8
2.6.	Drugi materijalni rashodi	144.300,00	259.094,00	179,6
3.	Rashodi amortizacije	391.221,00	583.608,00	149,2
4.	Financijski rashodi	47.992,00	44.328,00	92,4
5.	Donacije	960.810,00	1.130.297,00	117,6
6.	Drugi rashodi	443.885,00	544.503,00	122,7
	Ukupni rashodi	10.534.128,00	12.862.628,00	122,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	15.515.302,00	10.555.247,00	68,0
	Višak prihoda	4.981.174,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.307.381,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 8.920.580,00 kn ili 69,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.639.312,00 kn ili 12,7 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 2.302.736,00 kn ili 17,9 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su materijalni rashodi za 1.800.298,00 kn ili 25,3 %, na što je najvećim dijelom utjecalo povećanje usluga za organizaciju i provedbu manifestacije Karnevala, usluga tekućeg održavanja (uređenje pročelja zgrade) te drugih materijalnih rashoda (izrada promotivnog filma). Nadalje, značajno su povećani rashodi amortizacije za 192.387,00 kn ili 49,2 % zbog nabave dekorativne rasvjete i opreme te naknade troškova zaposlenima za 186.710,00 kn ili 71,0 % zbog povećanja troškova službenih putovanja i isplate neoporezivih naknada za prehranu zaposlenima. Značajno su smanjeni rashodi za materijal i energiju, koji su 363.848,00 kn ili 51,2 % manji u odnosu na prethodnu godinu, zbog smanjenja troškova nabave sitnog inventara.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.639.312,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 69.374,00 kn ili 4,4 % zbog povećanja vrijednosti boda za obračun plaće od studenoga 2019. i isplate neoporezive godišnje nagrade za ostvarene radne rezultate. Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu od 1.328.422,00 kn, doprinose na brutoplaće u iznosu od 219.190,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 91.700,00 kn. U okviru rashoda za plaće, isplaćeni su i dodaci za prekovremeni rad u ukupnom brutoiznosu od 35.903,00 kn i dodaci za troškove prehrane zaposlenika u ukupnom brutoiznosu od 35.200,00 kn (do kolovoza 2019. bili su uključeni u obračun plaće). Ostali rashodi za zaposlene odnose se na rashode za isplatu nagrade za ostvarene rezultate rada u 2019. u ukupnom iznosu od 55.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 27.500,00 kn, dar u naravi u iznosu od 6.600,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu od 2.000,00 kn te dar djetetu do 15 godina starosti u iznosu od 600,00 kn. Najviša isplaćena brutoplaća u 2019. iznosila je 20.177,00 kn, a neto 13.701,00 kn. Najniža isplaćena brutoplaća iznosila je 8.604,00 kn, a neto 6.032,00 kn.

Prosječna brutoplaća iznosila je 10.562,00 kn, a neto 7.425,00 kn. Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljali su se u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.920.580,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji u iznosu od 7.837.269,00 kn odnose na rashode za usluge, i to: usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 2.088.557,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.075.511,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 835.651,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 529.335,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 508.739,00 kn, računalne usluge u iznosu od 458.458,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 162.356,00 kn te druge usluge (između ostalog, izrada filmova i fotografija, čuvanje imovine i osoba, dekorativna rasvjeta, ugošćivanje novinara) u iznosu od 1.178.662,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 2.088.557,00 kn odnose se na usluge oglašavanja raznih manifestacija i promociju turizma Grada te promociju projekta Rijeka – Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu od 680.613,00 kn, tiska u iznosu od 474.529,00 kn, komunikacijske usluge u iznosu od 372.030,00 kn, usluge grafičke pripreme u iznosu od 203.293,00 kn, ozvučenja i rasvjete u iznosu od 174.562,00 kn, korištenja izložbenih prostora u iznosu od 70.300,00 kn te druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 113.230,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s pojedinim dobavljačima i ovjerenih računa u kojima je naznačena aktivnost iz Programa rada.

Preostali materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 449.676,00 kn (od čega se na troškove službenih putovanja odnosi 384.957,00 kn, naknade za prijevoz 45.999,00 kn te naknade troškova prehrane zaposlenika 18.720,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 346.966,00 kn (od čega se na uredski i drugi materijal odnosi 250.616,00 kn, energiju 52.865,00 kn i sitan inventar 43.485,00 kn), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (troškovi službenih putovanja) u iznosu od 27.575,00 kn i drugi materijalni rashodi u iznosu od 259.094,00 kn (od čega se na članarine i kotizacije odnosi 110.790,00 kn, reprezentaciju 88.923,00 kn, premije osiguranja 8.067,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode 51.314,00 kn). Od rujna 2019. dodaci za troškove prehrane obračunani su u mjesečnom netoiznosu od 416,00 kn po zaposleniku te evidentirani i iskazani u okviru naknada troškova prehrane zaposlenika.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 583.608,00 kn odnose se na obračun amortizacije za dugotrajnu imovinu čija je nabava financirana iz vlastitih sredstava u iznosu od 435.050,00 kn i iz proračuna (donacija) u iznosu od 148.558,00 kn. Obračun je proveden u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 44.328,00 kn odnose se na naknade za bankarske usluge i platni promet, takse, kamate i druge financijske rashode.

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 1.130.297,00 kn odnose se na tekuće donacije udrugama i trgovačkim društvima za sufinanciranje organizacija raznih programa u iznosu od 699.070,00 kn, sufinanciranje karnevalskih grupa u iznosu od 99.050,00 kn te druge donacije u iznosu od 332.177,00 kn. Donacije za sufinanciranje organizacija raznih programa odnose se na doznačena sredstva udrugama i trgovačkim društvima na temelju Javnog poziva za kandidiranje manifestacija i događanja za dodjelu potpora iz programa Potpore projektima i manifestacijama u 2019. (dalje u tekstu: Javni poziv), pojedinačno dostavljenih zahtjeva za sufinanciranje raznih manifestacija, odluka direktora i ugovora o sufinanciranju programa.

Od navedenih donacija, vrijednosno najznačajnije su donacije za sufinanciranje programa Adventa na Trsatskoj gradini u iznosu od 75.000,00 kn, Ljeta na Trsatskoj gradini u iznosu od 75.000,00 kn, Noći riječkih trgova u iznosu od 70.000,00 kn te Adventa u Tunelima u iznosu od 50.000,00 kn. Druge donacije u iznosu od 332.177,00 kn dane su na temelju zahtjeva pojedinih udruga i trgovačkih društava, između ostalog, za organizaciju raznih natjecanja i priredbi, a vrijednosno najznačajnija donacija odnosi se na sponzorstvo Turističke zajednice na temelju zaključenog ugovora o sponzorstvu, za organizaciju dodjele glazbene nagrade u iznosu od 250.000,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 544.503,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na doznaku pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od boravišne (boravišne) pristojbe Gradu u iznosu od 543.781,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. ostvaren je u iznosu od 2.307.381,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.194.674,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.887.293,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 4.985.709,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.



Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.895.008,00	2.253.479,00	118,9
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	670.274,00	479.962,00	71,6
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.111.534,00	1.584.383,00	142,5
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	113.200,00	113.200,00	100,0
1.4.	Sitni inventar	0,00	1.618,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	74.316,00	-
2.	Financijska imovina	5.260.189,00	2.732.230,00	51,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.517.533,00	2.093.939,00	46,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	93.904,00	169.048,00	180,0
2.3.	Potraživanja za prihode	453.592,00	205.638,00	45,3
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	195.160,00	263.605,00	135,1
	Ukupno imovina	7.155.197,00	4.985.709,00	69,7
3.	Obveze	1.847.324,00	1.985.217,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode	1.744.538,00	1.927.286,00	110,5
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	102.786,00	57.931,00	56,4
4.	Vlastiti izvori	5.307.873,00	3.000.492,00	56,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.155.197,00	4.985.709,00	69,7

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine manja je za 2.169.488,00 kn ili 30,3 % i najvećim dijelom odnosi se na smanjenje sredstava na žiroračunu za 2.423.594,00 kn ili 53,7 % (stanje računa prethodne godine obuhvaćalo je i sredstva vezana za članarine od osiguravajućih društava koja je Ministarstvo financija uplatilo Turističkoj zajednici na temelju pravomoćne sudske presude).

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 2.253.479,00 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 1.584.383,00 kn (uredska i komunikacijska oprema 1.400.169,00 kn, prijevozna sredstva 145.641,00 kn te ulaganja u računalne programe 38.573,00 kn), neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 479.962,00 kn (vrijednosno značajnija su ulaganja u tuđu imovinu), plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti (umjetničke slike) u iznosu od 113.200,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (prikolice nabavljene koncem 2019. za sudionike karnevalske povorke) u iznosu od 74.316,00 kn te sitan inventar u iznosu od 1.618,00 kn. U 2019. nabavljena je imovina u vrijednosti od 866.868,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na nabavu dekorativne LED rasvjete u iznosu od 498.477,00 kn i nabavu LED ekrana za Turistički informativni centar u iznosu od 194.600,00 kn.

U okviru neproizvedene dugotrajne imovine, vrijednosno značajnija ulaganja su u tuđu imovinu (rekonstrukcija nekretnine Primorska kuća, koja je u vlasništvu Grada), čije stanje koncem 2019. iznosi 469.697,00 kn. U svibnju 2016. Grad je Turističkoj zajednici dao na upravljanje bez naknade navedenu nekretninu ukupne površine 100 m<sup>2</sup> uz obvezu rekonstrukcije i uređenja. Turistička zajednica je prijašnjih godina uložila u rekonstrukciju navedene nekretnine sredstva u iznosu od 1.121.539,00 kn.

Obračunan je ispravak vrijednosti (od 2016. do 2019.) u iznosu od 651.842,00 kn te stanje navedene nekretnine koncem 2019. iznosi 469.697,00 kn. Grad je ugovorom o ustupanju nekretnine na upravljanje, iz svibnja 2016., odobrio Turističkoj zajednici davanje u podzakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljskih usluga i prodaju autohtonih proizvoda. Poslovni prostor dan je u zakup na temelju javnog natječaja.

Koncem 2019. financijska imovina iskazana je u iznosu od 2.732.230,00 kn i odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 2.093.939,00 kn (novac u banci u iznosu od 2.093.019,00 kn i blagajni u iznosu od 920,00 kn), rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 263.605,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu od 205.638,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 169.048,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu od 205.638,00 kn odnose se na potraživanja za podzakup poslovnih prostora u iznosu od 139.373,00 kn, od Grada za boravišnu pristojbu u iznosu 31.965,00 kn, sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu od 18.750,00 kn, oglašavanja u iznosu od 13.561,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 1.989,00 kn. Koncem 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 186.888,00 kn. Do rujna 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 108.156,00 kn. Za potraživanja u iznosu od 78.732,00 kn poduzete su mjere naplate (pokrenut je sudski postupak i ovrhe).

Koncem 2019. obveze su iskazane u iznosu od 1.985.217,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 137.893,00 kn ili 7,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima i za zaposlene. Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za rashode u iznosu od 1.927.286,00 kn (obveze za materijalne rashode 1.648.311,00 kn, zaposlene 140.258,00 kn, financijske rashode 8.909,00 kn i druge obveze 129.808,00 kn). Koncem 2019. dospjele obveze iznose 479.167,00 kn, a do rujna 2020. od ukupnih obveza podmirene su obveze u iznosu od 1.686.904,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 3.000.492,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu od 2.887.293,00 kn i vrijednost imovine nabavljene do 2007. u iznosu od 113.199,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2019.**

Turistička zajednica donijela je Strategiju razvoja kulturnog turizma i Strategiju razvoja vjerskog turizma Grada Rijeke za razdoblje 2015. do 2020., koje je Turističko vijeće prihvatilo u rujnu 2015. Strateški ciljevi kulturnog turizma su razviti integrirani pristup preobrazbi Grada kao kulturno-turističkog urbanog središta, učvrstiti međunarodni položaj Grada kao prepoznatljivog kulturno-turističkog središta, stvoriti pozitivno okruženje za razvoj ljudskih resursa u domeni kulture, turizma i poduzetništva te razviti sustav upravljanja kulturnim turizmom Grada kroz destinacijski menadžment. Strateški ciljevi vjerskog turizma su pozicionirati Rijeku kao prepoznatljivu destinaciju vjerskog turizma valorizacijom sakralne baštine, unaprijediti integralni turistički proizvod destinacije razvojem proizvoda temeljenog na vjerskim motivima, povećati turistički promet i zadovoljstvo turista i hodočasnika boravkom u Gradu te razviti i primijeniti model upravljanja vjerskim turizmom u Gradu. Objedinjena Strategija razvoja turizma Grada nije donesena. Prema obrazloženju direktora Turističkog ureda, Turistička zajednica će u 2021. započeti izradu objedinjenje strategije razvoja turizma Grada s operativnim i marketing planom.

– Program rada

U Programu rada za 2019. navedeni su ciljevi Turističke zajednice koji proizlaze iz zajedničkih ciljeva utvrđenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Nadalje, navedeni su ciljevi marketinške politike, i to: promocija Grada kao Europske prijestolnice kulture 2020.; provedba Strategije razvoja kulturnog i vjerskog turizma te Strateškog plana razvoja turizma Kvarnera za Grad Rijeku i okolicu; restrukturiranje turističke ponude za poboljšanje kvalitete usluga; povećanje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje 5,0 %; poboljšanje usluga pružanja turističkih informacija putem svih komunikacijskih kanala, a posebno *online* komunikacije; novi informativni materijali te kvalitetnija turistička signalizacija, kao i nastavak postavljanja znakova za usmjeravanje prema kulturnim, povijesnim i turističkim znamenitostima.

Ciljeve marketinške politike planirano je ostvariti kroz šest programa: Dizajn vrijednosti, Komunikaciju vrijednosti, Distribuciju i prodaju vrijednosti, Interni marketing, Marketinšku infrastrukturu te Posebne programe. Prema Programu rada za 2019., rashodi za ostvarenje navedenih programa planirani su u iznosu od 11.181.600,00 kn, a odnose se na Dizajn vrijednosti u iznosu od 4.497.500,00 kn (manifestacije u iznosu od 4.139.500,00 kn, novi proizvodi u iznosu od 200.000,00 kn i projekt Volim Hrvatsku u iznosu od 158.000,00 kn), Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 2.985.000,00 kn (*online* komunikacija u iznosu od 1.716.000,00 kn, oglašavanje, brošure i suveniri u iznosu od 1.069.000,00 kn te informativna signalizacija u iznosu od 200.000,00 kn), Posebne programe u iznosu od 2.644.600,00 kn (vrijednosno značajniji odnosi se na upravljanje javnom infrastrukturuom u iznosu od 1.674.000,00 kn), Distribuciju i prodaju vrijednosti (sudjelovanje na sajmovima, studijska putovanja i posebne prezentacije) u iznosu od 559.000,00 kn, Marketinšku infrastrukturu (produkcija multimedijских sadržaja) u iznosu od 425.500,00 kn te Interni marketing (edukacije i seminari) u iznosu od 70.000,00 kn. Programom rada, za administrativne rashode planirano je 2.435.000,00 kn i za prijenos sredstava Gradu za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe 543.800,00 kn.

Prema Izvršenju Programa rada za 2019., rashodi za realizaciju programa ostvareni su u iznosu od 9.885.505,00 kn, a odnose se na Dizajn vrijednosti u iznosu od 4.497.394,00 kn, unutar kojih su vrijednosno značajnije manifestacije u iznosu od 4.139.393,00 kn (Karneval 2.218.808,00 kn, posebni programi u svrhu promocije 1.408.085,00 kn i potpore projektima i manifestacijama 512.500,00 kn). Nadalje, odnose se na Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 2.880.297,00 kn (*online* komunikacija u iznosu od 1.678.256,00 kn, oglašavanje, brošure i suveniri u iznosu od 1.003.501,00 kn te informativna signalizacija u iznosu od 198.540,00 kn), Posebne programe u iznosu od 1.486.331,00 kn (vrijednosno značajniji odnosi se na upravljanje javnom infrastrukturuom u iznosu od 872.639,00 kn), Distribuciju i prodaju vrijednosti (sudjelovanje na sajmovima, studijska putovanja i posebne prezentacije) u iznosu od 558.420,00 kn, Marketinšku infrastrukturu (produkcija multimedijских sadržaja) u iznosu od 408.674,00 kn te Interni marketing (edukacije i seminari) u iznosu od 54.389,00 kn. Za administrativne rashode ostvareno je 2.433.341,00 kn i za prijenos sredstava Gradu za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe 543.782,00 kn.

Tijekom 2019. Turistička zajednica bila je organizator značajnije manifestacije Karneval ostvarene u iznosu od 2.218.808,00 kn, dok ostale manifestacije sufinancira i organizaciju povjerava vanjskim izvoditeljima. U cilju poticanja novih sadržaja, proveden je javni poziv za kandidiranje događanja u sastavu manifestacije Karnevala te su s organizatorima pojedinih programa potpisani ugovori o sufinanciranju.

Manifestacija Karneval obuhvaća osnovni program (Izbor kraljice Karnevala i primopredaju ključeva, Dječju i Međunarodnu povorku, humanitarni karnevalski bal, tradicionalni glazbeni spektakl i ostale programe), promidžbu i prezentacije te sufinanciranje programa (sufinancirano je šest programa i karnevalske grupe). Rashodi za manifestacije ostvareni su u iznosu od 1.408.085,00 kn, a odnose se na manifestacije koje se provode tijekom cijele godine prema dostavljenim zamolbama i programima organizatora u cilju poboljšanja turističke ponude (značajnije su Međunarodna izložba pasa, Glazbena nagrada Porin, Dani svetog Vida, manifestacija Advent i Rijeka gastro). U okviru potpora projektima i manifestacijama ostvarenih u iznosu od 512.500,00 kn održane su kulturno-zabavne, sportske i ostale manifestacije koje su od posebne važnosti za promidžbu Grada.

U 2019. na području Grada bilo je 1 357 smještajnih objekata (hoteli, hosteli, privatni i drugi smještajni objekti) s ukupno 8 280 ležajeva, što je 1 496 više nego u prethodnoj godini. Prema Izvješčaju o radu za 2019. i podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 166 568 turističkih dolazaka (7,2 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 467 720 noćenja (14,7 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019. na strane goste odnosi se 82,9 %, a na domaće goste 17,1 %. Najviše noćenja ostvareno je u privatnom smještaju 265 423 noćenja ili 56,8 %, hotelima 100 247 ili 21,4 %, hostelima 49 843 ili 10,6 %, te ostalim objektima u nekomercijalnom smještaju 48 959 ili 10,5 % i prenoćištima 3 248 ili 0,7 %. Strani turisti boravili su u prosjeku tri dana, a domaći dva dana.

- Projekti financirani iz sredstava Europske unije

Turistička zajednica od 2017. provodi aktivnosti na tri projekta: Kulturno-turistička ruta Putevima Frankopana, Turistička valorizacija reprezentativnih spomenika riječke industrijske baštine i Interpretacijski centar prirodne baštine Primorsko-goranske županije, koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije i u kojima sudjeluje kao partner.

Projekt Kulturno-turistička ruta Putevima Frankopana obuhvaća 17 kaštela i tri sakralne lokacije na području Županije. Nositelj projekta je Županija koja je zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Partneri u projektu, osim Turističke zajednice, su i sedam jedinica lokalne samouprave, Turistička zajednica Županije, Prirodoslovni muzej Rijeke, Krčka biskupija i Centar za kulturu Grada Krka. Cilj projekta je zaštititi kulturno nasljeđe obitelji Frankopan te stvoriti novu društveno-ekonomsku vrijednost kroz turističku valorizaciju. Ukupna vrijednost projekta je 64.116.001,00 kn. Na Turističku zajednicu odnosi se 1.167.529,00 kn, od čega je iz sredstava Europske unije planirano financiranje u iznosu od 980.431,00 kn, a ostatak u iznosu od 187.098,00 kn iz vlastitih sredstava. Projekt je započeo u 2017., a planirani završetak bila je veljača 2021. Ukupno utrošena sredstva do konca 2020. (za dio koji se odnosi na Turističku zajednicu) iznose 1.169.558,00 kn, od čega je iz sredstava Europske unije financirano 980.431,00 kn, a 189.127,00 kn iz vlastitih sredstava. Nabavljena je komunikacijska oprema, oprema inventara (stolovi, stolice, štandovi) te srednjovjekovni kostimi za udruge za održavanje kulturno-turističkih manifestacija. Projekt je završen početkom 2021.

Projekt Turistička valorizacija reprezentativnih spomenika riječke industrijske baštine obuhvaća obnovu i stavljanje u funkciju dva zaštićena spomenika kulture. Navedeni projekt započeo je sredinom 2017. i sastoji se od pet komponenti: rekonstrukcije i opremanja Palače šećerane u funkciji gradskog muzeja, rekonstrukcije i opremanja motornog broda u funkciji muzeja s pratećim ugostiteljskim i komercijalnim sadržajem, uređenja šetnice riječke industrijske baštine (nositelj Grad), istraživanja i edukacije temeljene na industrijskoj baštini (nositelj Sveučilište u Rijeci) te promociju i vidljivost integriranog razvojnog programa (nositelj Turistička zajednica).

Projektom je planirano revitalizirati spomenute spomenike u funkciji kulturno-turističkih sadržaja. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključio je nositelj projekta odnosno Grad. Ukupna vrijednost projekta je 81.339.442,00 kn. Na Turističku zajednicu odnosi se 935.522,00 kn, od čega je iz sredstava Europske unije planirano financiranje u iznosu od 795.194,00 kn, a ostatak u iznosu od 140.328,00 kn iz vlastitih sredstava. Ukupno utrošena sredstva do konca 2020. (za dio koji se odnosi na Turističku zajednicu) iznose 628.166,00 kn (troškovi predstavljanja na sajmovima te održavanja prezentacija). Rok završetka projekta produžen je do rujna 2021.

Projekt Interpretacijski centar prirodne baštine Primorsko-goranske županije obuhvaća promociju odredišta prirodne baštine Županije i Grada uz osnivanje Interpretacijskog centra na otvorenom, edukaciju posjetitelja u turizmu i oblikovanje novih turističkih paketa. Nositelj projekta je Grad koji je zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Projekt je započeo u 2017., a cilj je povećanje regionalno i sezonski ujednačenijeg, održivog turizma temeljenog na prirodnoj baštini cijele Županije, uz kvalitetno upravljanje posjetiteljima i njihovu edukaciju, stvaranjem novih edukativnih programa za različite ciljne skupine te korištenjem suvremenih tehnologija i pristupa. Ukupna vrijednost projekta je 16.174.168,00 kn. Na Turističku zajednicu odnosi se 95.210,00 kn, od čega je iz sredstava Europske unije planirano financiranje u iznosu od 74.407,00 kn, a ostatak u iznosu od 20.803,00 kn iz vlastitih sredstava. Ukupno utrošena sredstva do konca 2020. (za dio koji se odnosi na Turističku zajednicu) iznose 85.651,00 kn. Projekt je u tijeku, a dodatkom ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava rok završetka produžen je do konca 2021.

Turistička zajednica je u 2019. obavila većinu planiranih aktivnosti i zadaća iz Programa rada te je bila učinkovita u promicanju i unaprjeđenju suradnje s Gradom. Sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti nije uspostavljen, odnosno nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe planiranih zadaća i ciljeva. Isto tako, Turistička zajednica ne mjeri učinke provedenih aktivnosti na razvoj turizma Grada, osim broja ostvarenih noćenja i dolazaka turista. U Programu rada aktivnosti nemaju planirane izvore financiranja (između ostalog, boravišna/turistička pristojba, članarina, donacije i sponzorstva). S obzirom na navedeno, ne može se u potpunosti ocijeniti u kojoj su mjeri ciljevi ostvareni i/ili su utjecali na razvoj turizma te jesu li navedena sredstva učinkovito utrošena.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 7. rujna 2020. do 15. srpnja 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- 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 i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede
10. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
11. Statut (prosinac 2009. i studeni 2017.)
12. Program rada i Financijski plan (listopad 2018. i prosinac 2019.)
13. Postupak odobravanja donacija (siječanj 2019.)
14. Postupak nabave roba i usluga (srpanj 2017.).

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, rashodima za promidžbu i informiranje, intelektualnim i osobnim uslugama, izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističkog ureda te drugim zaposlenicima Turističke zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2019.**

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, programe i projekte te nabavu.

### **1. Sustav unutarnjih kontrola**

1.1. Turistička zajednica kao neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članaka 2. i 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obvezna je provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Upitnik) u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Turistička zajednica sastavila je Upitnik za 2019. i o tome izvijestila Skupštinu. Prema navedenom Upitniku, u području Izvršavanje i računovodstvo dani su svi potvrdni odgovori, iako su tijekom obavljanja revizije u području Računovodstveno poslovanje i Financijski izvještaji utvrđene nepravilnosti da računi ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga koje odgovaraju opisu i specifikaciji iz ugovora i nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza. Nadalje, u području Procedure financijskog poslovanja dano je pet potvrdnih odgovora i na dva pitanja odgovoreno je da nisu primjenjiva, iako je tijekom obavljanja revizije u području Sustav unutarnjih kontrola utvrđena nepravilnost da statutom ili drugim aktom nisu utvrđena ograničenja za raspolaganje imovinom. Također, u području Izvještavanje dani su svi potvrdni odgovori, iako je tijekom obavljanja revizije u području Prihodi utvrđena nepravilnost da jednom davatelju sredstava iz proračuna nije dostavljen izvještaj o proračunskoj potrošnji. U Turističkoj zajednici nije u potpunosti uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, a posljedica toga su nepravilnosti vezane za planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, programe i projekte te nabavu.

Nadalje, Turističko vijeće nije Statutom ni drugim unutarnjim aktima utvrdilo granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima. Direktor Turističkog ureda donosio je sve odluke vezane za poslovanje Turističke zajednice. Tako je, između ostalog, direktor pokretao postupke slanja poziva za dostavu ponuda i dodjelu javnih potpora za organizaciju programa i manifestacija, a istodobno je bio i predsjednik povjerenstava za ocjenjivanje programa i manifestacija te donosio odluke o prihvaćanju ponuda i dodjeli potpora. Iz navedenog proizlazi da nije izvršeno razgraničenje nadležnosti i ovlasti direktora Turističkog ureda.



Odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., između ostalog, utvrđeno je da Turističko vijeće upravlja imovinom turističke zajednice sukladno navedenom Zakonu, statutu i programu rada te utvrđuje granice ovlasti za zastupanje turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima turističke zajednice.

Turistička zajednica treba imati kvalitetan sustav financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo odvijanje poslovanja na pravilan način, u skladu sa zakonima, planovima i postupcima, praćenje rezultata poslovanja te pravodobno financijsko izvještavanje. Prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Isto tako, kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

***S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Turističke zajednice utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog i financijskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže zatražiti od Turističkog vijeća da utvrdi granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.***

1.2. *U vezi sa sustavom unutarnjih kontrola, Turistička zajednica prihvatila je naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da će uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog i financijskog poslovanja. Nadalje, navodi da je Turističko vijeće na sjednici održanoj u ožujku 2021. donijelo Odluku o utvrđivanju granica ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice.*

## 2. Planiranje

2.1. Turistička zajednica je za 2019. donijela Program rada i Financijski plan u studenome 2018. Prijedlog Izmjena i dopuna Programa rada i Financijskog plana sastavio je direktor Turističkog ureda u prosincu 2019., a Skupština ih je usvojila u ožujku 2020.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 10.555.000,00 kn i rashodi u iznosu od 14.160.400,00 kn. Planiran je i manjak prihoda u iznosu od 3.605.400,00 kn, koji se planira pokriti viškom prihoda iz prethodne godine.

Planirani prihodi odnose se na prihode od članarine u iznosu od 5.119.500,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 1.976.500,00 kn, prihode od donacija (proračun Grada i Županije, Hrvatska turistička zajednica i Turistička zajednica Županije) u iznosu od 1.818.000,00 kn, prihode od zakupa imovine u iznosu od 854.500,00 kn te druge prihode u iznosu od 786.500,00 kn.

Financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama, rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima (vrijednosno značajniji su rashodi za: Dizajn vrijednosti u iznosu od 4.497.500,00 kn, Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 2.985.000,00 kn te Posebne programe u iznosu od 2.644.600,00 kn), kao ni prema izvorima financiranja te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. Također, Financijski plan i njegove izmjene i dopune ne sadrže obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili pri izračunu potrebnih sredstava.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama članaka 12., 13. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Obrazloženje financijskog plana, između ostalog, sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda.

Prema odredbi članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., turističke zajednice su dužne sastaviti financijski plan sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

***Državni ured za reviziju nalaže pri donošenju financijskog plana rashode planirati prema računima iz računskog plana i sastaviti obrazloženje plana po skupinama prihoda i rashoda te navesti parametre koji su se koristili za izračun potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

2.2. *U vezi s planiranjem, Turistička zajednica prihvatila je nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je u prosincu 2020., u skladu s novom Metodologijom koju je propisalo Ministarstva turizma i sporta, sastavila plan prihoda i aktivnosti za 2021. na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, osim evidencije o korištenju službenih vozila, iako Turistička zajednica u 2019. ima u vlasništvu jedno vozilo (za koje su ostvareni rashodi za gorivo u iznosu od 10.158,00 kn).

Odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, uz druge pomoćne knjige, vodi i evidenciju korištenja službenih vozila ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju korištenja službenog vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga te nije vidljiva narav odnosno vrsta usluge. Kod prihoda od korištenja javnih površina za postavljanje adventskih kućica, Turistička zajednica ispostavila je trgovačkom društvu dva računa s opisom usluge (organizacija prigodne prodaje) u ukupnom iznosu od 650.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (prvi račun u iznosu od 325.000,00 kn odnosi se na 2019., a drugi u iznosu od 325.000,00 kn na 2020.) bez priložene specifikacije obavljenih usluga, a što je trebalo prema ugovoru. Također, kod rashoda za usluge organizacije programa manifestacije Advent u ukupnom iznosu od 637.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (od čega se 425.200,00 kn odnosi na dva računa iz 2019, a 212.600,00 kn na račun iz 2020.) te za usluge organizacije manifestacije (Gastro ribarske noći) u iznosu od 37.500,00 kn ispostavljeni račun ne sadrži specifikaciju usluga i nije vidljiva narav odnosno vrsta usluge. Nadalje, na pojedinim računima za usluge smještaja sudionika Karnevala i usluga reprezentacije nije vidljivo tko je navedene usluge koristio. Odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani ni iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Prihodi u iznosu od 62.550,00 kn, ostvareni na temelju zaključenog sporazuma o suradnji s trgovačkim društvom povodom predstavljanja programa Rijeka 2020 – Europska prijestolnica kulture, evidentirani su i iskazani na skupini računa prihoda od donacija umjesto na skupini računa ostalih prihoda. Nadalje, rashodi za usluge smještaja sudionika gostiju Karnevala i drugih manifestacija u iznosu od 248.922,00 kn evidentirani su i iskazani na skupini računa usluga telefona, pošte i prijevoza umjesto na računima ostalih usluga. Rashodi za usluge reprezentacije u iznosu od 136.187,00 kn evidentirani su i iskazani na skupini računa ostalih usluga umjesto na računima reprezentacije. Nadalje, rashodi za usluge sponzorstva u iznosu od 250.000,00 kn evidentirani su i iskazani na skupini računa tekućih donacija umjesto na računima materijalnih rashoda (usluge promidžbe).

Prema odredbi članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Evidentiranje navedenih prihoda i rashoda na drugim računima nije utjecalo na visinu prihoda i rashoda, ali je utjecalo na njihovu strukturu.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nefinancijska imovina nabavljena u sklopu projekta koji se financira iz sredstava Europske unije čiji je nositelj Županija i pojedini rashodi za usluge nisu evidentirani ni iskazani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Turistička zajednica nabavila je opremu (40 srednjovjekovnih kostima) u ukupnom iznosu od 395.850,00 kn, od čega je u poslovnim knjigama u 2019. evidentirano 158.340,00 kn, a 237.510,00 kn u 2020. Oprema je preuzeta početkom prosinca 2019. i sastavljen je zapisnik o primopredaji. Prvi račun u iznosu od 158.340,00 kn zaprimljen je i plaćen u kolovozu 2019. i evidentiran je na računu dobavljača i skupini računa rashoda budućih razdoblja umjesto na odgovarajućem računu nefinancijske imovine. Drugi račun u iznosu od 237.510,00 kn zaprimljen je početkom siječnja 2020. te ukupno nabavljena imovina iznosi 395.850,00 kn. Po dobivanju sredstava iz Europske unije u 2020., Turistička zajednica trebala je evidentirati primitak novčanih sredstava i odobriti račun odgođenog priznavanja prihoda te priznati prihode od donacija u visini rashoda obračunane amortizacije navedene opreme.

Rashodi za usluge izrade koncepta i idejnog rješenja pješačke signalizacije u iznosu od 188.313,00 kn te rashodi za usluge izrade mrežnih stranica Turističke zajednice u iznosu od 180.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u 2019. umjesto u 2020. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju dva računa dobavljača iz studenoga i prosinca 2019., za usluge koje do konca 2019. nisu obavljene. Usluge su obavljene i računi plaćeni u 2020. Zbog navedenog načina evidentiranja, rashodi za 2019. više su ostvareni za 368.313,00 kn, a nefinancijska imovina manje je iskazana za 158.340,00 kn.

Prema odredbama članaka 22. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina i obveze se iskazuju, a prihodi i rashodi priznaju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadalje, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja, razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati imovinu, prihode od donacija i rashode za usluge prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu. Potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. (prema podacima iz eVisitora) iznosila su 181.806,00 kn, dok Turistička zajednica nema podatke o potraživanjima za članarinu. Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Isto tako, odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja. Zbog navedenog, vrijednost imovine manje je iskazana za 181.806,00 kn.

Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Turistička zajednica za 2019. nema podatke od Porezne uprave o potraživanjima za članarinu te broju obveznika, zaduženjima i poduzetim mjerama naplate. Turistička zajednica Županije je, u travnju 2020., dostavila Turističkoj zajednici tablicu s pregledom uplata i povratima članarina evidentiranim u 2019. te pregled obveznika članarine za 2018. Prema obrazloženju Turističke zajednice, navedeni podaci nisu u potpunosti osigurani ni u 2020. kroz sustav eVisitor. Porezna uprava nije mjesečno izvještavala Turističku zajednicu o obračunu i naplati turističke članarine. Prema odredbi članka 14., stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Porezna uprava je u obvezi turističkim zajednicama gradova i općina, jednom mjesečno dostavljati, evidenciju o obračunu i naplati članarine, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., Porezna uprava dostavlja lokalnim turističkim zajednicama, Hrvatskoj turističkoj zajednici i ministarstvu nadležnom za turizam jednom mjesečno podatke putem sustava eVisitor.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i članarine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, preporučuje u cilju dobivanja podataka o potraživanjima za članarinu, u suradnji s Poreznom upravom, Hrvatskom turističkom zajednicom i Turističkom zajednicom Županije, dogovoriti način dostave podataka o potraživanjima za članarinu i poduzetim mjerama naplate.***

Tijekom 2019. Turistička zajednica koristila je poslovni prostor ukupne površine 403 m<sup>2</sup> (prizemlje, tri kata i tavan), za obavljanje djelatnosti, koji je u vlasništvu Grada. Ugovor o zakupu s Gradom zaključen je u srpnju 1996. te dva dodatka ugovoru u ožujku 1997. i prosincu 1999., na neodređeno vrijeme. Prema ugovoru, Turistička zajednica nije u obvezi plaćati zakupninu, nego samo troškove tekućeg održavanja prostora i komunalnu naknadu, a dio poslovnog prostora može dati u podzakup. Turistička zajednica je, na temelju javnog natječaja, dala u podzakup dio navedenog poslovnog prostora (ukupne površine 117 m<sup>2</sup>) za obavljanje uredske i ugostiteljske djelatnosti te za potrebe suvenirnice, od čega su u 2019. ostvareni prihodi u iznosu od 112.516,00 kn.

Zasnivanje i prestanak zakupa poslovnog prostora te međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika poslovnog prostora u vlasništvu i suvlasništvu Grada utvrđeni su Odlukom o zakupu poslovnog prostora Grada Rijeke iz svibnja 2018. te izmjenama i dopunama iz 2019. (dalje u tekstu: Odluka). Prema navedenoj Odluci, ugovor o zakupu sklapa se na određeno vrijeme, u trajanju od najduže deset godina, a poslovni prostori daju se u zakup putem javnog natječaja, osim u iznimnim situacijama, koje ne obuhvaća davanje u zakup poslovnih prostora neprofitnim organizacijama. Nadalje, ustanovama čiji je Grad osnivač ili suosnivač te neprofitnim pravnim osobama od posebnog javnog interesa za Grad poslovni prostor može se dati u zakup bez naknade (zakupnine) na temelju odluke gradonačelnika. Također, Odlukom su propisani uvjeti u kojima gradonačelnik može odobriti davanje poslovnog prostora u podzakup.

***S obzirom na dugogodišnji protok vremena od zaključivanja drugog dodatka ugovora o zakupu poslovnog prostora (22 godine) i da je Grad u međuvremenu utvrdio nove uvjete i kriterije zakupa poslovnih prostora, a ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u dogovoru s Gradom kako bi se uvjeti i način korištenja poslovnog prostora uskladili s Odlukom o zakupu poslovnog prostora u vlasništvu Grada koja je na snazi.***

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit jer nije popisano stanje na četiri žiroračuna u ukupnom iznosu od 2.093.019,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i druga potraživanja u iznosu od 169.048,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu od 263.605,00 kn. Nadalje, nisu popisana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema podacima iz eVisitora iznose 181.806,00 kn te potraživanja za članarinu čiju naplatu provodi Porezna uprava. Također, nisu popisane obveze za zaposlene u iznosu od 140.255,00 kn, obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 22.275,00 kn, obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 10.609,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 8.909,00 kn te ostale obveze u iznosu od 129.811,00 kn. Nadalje, nije popisano 40 srednjovjekovnih kostima, koje je Turistička zajednica nabavila tijekom 2019. iz projekta Europske unije Putevima Frankopana. Isto tako, nije popisani sitni inventar (koji se nalazi na skladištu), čije stanje koncem 2019. iznosi 390.172,00 kn (vrijednosno značajniji odnosi se na 40 stolica, 40 stolova, 20 štandova s tendama nabavljenih iz projekta Putevima Frankopana u iznosu od 223.750,00 kn). Popisne liste dugotrajne imovine, potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima nisu potpisali članovi povjerenstva.

Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

***Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a vjerodostojnost popisnih lista potvrditi potpisom članova povjerenstva u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

– Financijski izvještaji

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 12.862.628,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu od 12.494.315,00 kn (više su iskazani rashodi za usluge izrade kreativnog koncepta i idejnog rješenja pješačke signalizacije te izrade mrežnih stranica u ukupnom iznosu od 368.313,00 kn). U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019., vrijednost ukupne imovine iskazana je u iznosu od 4.985.709,00 kn, a trebala je biti iskazana u iznosu od 5.325.855,00 kn (nisu iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u iznosu od 181.806,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi nabavljena iz projekta Europske unije u iznosu od 158.340,00 kn). Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže iskazati podatke u financijskim izvještajima na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- 3.2. *U vezi s ustrojavanjem i vođenjem evidencije o korištenju službenih vozila, Turistička zajednica prihvatila je nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je otkazala službeno vozilo.*

*Turistička zajednica prihvatila je naloge Državnog ureda za reviziju da se uz pristigle i ispostavljene račune obvezno dostavi i specifikacija obavljenih usluga te da se prihodi od donacija, rashodi za usluge smještaja sudionika gostiju Karnevala i drugih manifestacija, rashodi za usluge reprezentacije te rashodi za usluge sponzorstva evidentiraju i iskazuju na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. U vezi s opremom (40 srednjovjekovnih kostima) nabavljenom u sklopu projekta koji se financira iz sredstava Europske unije, obrazlaže da je navedena oprema evidentirana u 2020. na skupini računa nefinancijske imovine, a prihod od donacija priznao se sukladno obračunanoj amortizaciji za 2020. Također, Turistička zajednica prihvatila je nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s rashodima za usluge izrade koncepta i idejnog rješenja pješačke signalizacije te izrade mrežnih stranica.*

*U vezi s potraživanjima za boravišnu (turističku) pristojbu Turistička zajednica navodi da se spomenuta potraživanja prate kroz sustav eVisitor i detaljno će biti iskazana u financijskim izvještajima u narednim razdobljima. U vezi s potraživanjima za članarinu, Turistička zajednica obrazlaže da se prihodi po osnovi članarine, prema Općem poreznom zakonu, smatraju drugim javnim davanjima te kao takvi podliježu postupcima utvrđivanja, naplate i nadzora koji se primjenjuju na porezne prihode. Postupak naplate i nadzor, koji, između ostalog, uključuje i pokretanje postupaka prisilne naplate i utvrđivanje zastare u nadležnosti je Porezne uprave. S obzirom na to da Turistička zajednica nema mogućnosti nikakvog upravljanja spomenutim potraživanjima, posebice kroz nadzor nad naplatom, nije ovlaštena za pokretanje postupaka prisilne naplate. Nadalje, obrazlaže da navedena potraživanja nije moguće iskazati jer je plaćanje po modelu plaćanja predujma, a konačno potraživanje utvrđuje se tek predajom godišnjeg financijskog izvješća odnosno koncem travnja te se stvarni dug može utvrditi protekom poslovne godine.*

*U vezi sa zakupom poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti, Turistička zajednica obrazlaže da je postojeći ugovor s dodacima na snazi, bez obzira na dugogodišnji protek vremena, ali će pokušati u dogovoru s Gradom pronaći rješenje u skladu s Odlukom o zakupu poslovnog prostora.*

*U vezi s popisom imovine i obveza, Turistička zajednica navodi da je nepravilnost ispravljena te je koncem prosinca 2020. popisana cjelokupna imovina i obveze, a popisne liste potpisali su članovi povjerenstva.*

*U vezi s financijskim izvještajima, Turistička zajednica prihvatila je nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s više iskazanim rashodima za usluge te manje iskazanom ukupnom imovinom (potraživanja za boravišnu/turističku pristojbu i nefinancijska imovina nabavljena u sklopu projekta koji se financira iz sredstava Europske unije).*

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.862.628,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za materijalne rashode u iznosu od 8.920.580,00 kn ili 69,4 % te rashode za zaposlene u iznosu od 1.639.312,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

##### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.639.312,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 69.374,00 kn ili 4,4 %, zbog povećanja vrijednosti boda i isplate neoporezive godišnje nagrade za ostvarene radne rezultate. Odnose se na rashode za plaće u iznosu od 1.328.422,00 kn, doprinose na brutoplaće u iznosu od 219.190,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 91.700,00 kn. Koncem 2019. Turistička zajednica imala je 13 zaposlenika. Plaće i druga primanja zaposlenih regulirana su Zakonom o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19) i Pravilnikom o plaći, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Turističkog ureda (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama). U okviru ostalih rashoda za zaposlene, svim zaposlenima isplaćene su nagrade za ostvarene rezultate rada u 2019. u ukupnom iznosu od 55.000,00 kn u visini neoporezivog iznosa od 5.000,00 kn po zaposlenom. Člankom 9. Pravilnika o plaćama, utvrđeno je da se zaposleniku mogu isplatiti neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada. Pravilnikom o plaćama nisu utvrđeni kriteriji i mjerila kod obračuna i isplate nagrada za ostvarene rezultate rada. Nagrade su isplaćene na temelju odluka direktora iz kojih nije vidljivo koji su to ostvareni rezultati rada na temelju kojih se odobrava isplata.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerila i kriterije na temelju kojih će se obračunavati i isplatiti nagrada za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala jednoobraznost, opravdanost te transparentnost procesa dodjele.***

##### – Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu od 75.296,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga zaključen je u 2010. ugovor na neodređeno vrijeme i s paušalnom mjesečnom naknadom od 3.125,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.



Između ostalog, odredbama ugovora utvrđeno je da se paušalna naknada odnosi na davanje usmenih i pisanih pravnih savjeta i mišljenja, sudjelovanje na konferencijama i sastancima i drugo, a za druge vrste pravnog posla usluge će se obračunavati prema Tarifi o nagradama i naknadi troška rada odvjetnika. U 2019., osim ispostavljenih računa za plaćanje mjesečne paušalne naknade, ispostavljen je račun u iznosu od 37.500,00 kn. Odnosi se na usluge sastavljanja više ugovora o poslovnoj suradnji, održavanja sastanka odvjetnika i predstavnika Turističke zajednice (deset sati) te obavljena pravna i porezna savjetovanja. Na navedenom računu iskazana je ukupna cijena usluga bez priložene specifikacije po pojedinoj usluzi. Obavljene su i obračunane usluge sudjelovanja na sastancima i pravnog savjetovanja koje su ugovorene u okviru plaćanja paušalne mjesečne naknade. U skladu s odredbama članka III. ugovora trebale su biti obuhvaćene računima za paušalne mjesečne naknade, a zasebno je trebalo platiti pravne usluge koje nisu obuhvaćene paušalnim iznosom mjesečne naknade.

***Državni ured za reviziju nalaže plaćati odvjetničke usluge u skladu s odredbama ugovora o zastupanju i pružanju pravne pomoći.***

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 176.936,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 31.758,00 kn ostvareni su na temelju pet zaključenih ugovora o djelu s fizičkom osobom za poslove provođenja poslova kontrole i savjetovanja za 2018., izradu inventurnog elaborata, obračuna amortizacije i kontrolu dokumentacije, kontrole i savjetovanja za obavljanje godišnje financijske revizije i za polugodišnje financijske izvještaje te analizu izvještaja Porezne uprave o uplatiteljima članarina. Ugovoreni poslovi najvećim su dijelom navedeni u opisu poslova pojedinih radnih mjesta iz Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Drugi ugovori o djelu odnose se na poslove čišćenja zelenih površina u okviru Trsatske gradine, izradu kostima, poslove informatora i prodaje ulaznica na Trsatskom kaštelu, upisa rješenja privatnih iznajmljivača u sustav eVisitor, izradu vizualnog rješenja, poslove prezentacije Riječke kraljice Karnevala, informiranje potencijalnih partnera za platformu Rijeka Marketplace i drugo. U Turističkoj zajednici nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su zatražena izvješća o obavljenim poslovima te da je obavljena kontrola izvršenja ugovorenih poslova.

***Državni ured za reviziju preporučuje preispitati zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji su u djelokrugu pojedinih radnih mjesta te navedene poslove rasporediti zaposlenicima Turističke zajednice u skladu s Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke zajednice. Također, preporučuje ugovorima o djelu ugovarati obvezu dostavljanja izvješća o obavljenim poslovima, kao i obavljati kontrolu izvršenja ugovorenih poslova.***

– Donacije

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 1.130.297,00 kn odnose se na tekuće donacije udrugama i trgovačkim društvima za sufinanciranje organizacije raznih programa, sufinanciranje karnevalskih grupa te druge donacije. Vrijednosno su najznačajnije donacije udrugama i trgovačkim društvima za sufinanciranje organizacije programa u iznosu od 512.500,00 kn dane na temelju Javnog poziva za kandidiranje manifestacija i događanja za dodjelu potpora iz programa Potpore projektima i manifestacijama u 2019. (dalje u tekstu: Javni poziv za dodjelu potpora).

Osim navedenog poziva, dane su donacije na temelju Javnog poziva za iskazivanje interesa za uključenje u program manifestacije Advent i Javnog poziva za kandidiranje događanja u sklopu Karnevala 2019. Direktor je na prijedlog povjerenstva donosio odluke o dodjeli sredstava i zaključeni su ugovori o sufinanciranju. Na temelju Kriterija za sufinanciranje karnevalskih grupa i predstavljanje Karnevala na drugim karnevalima te poziva upućenih karnevalskim grupama za pomoć izrade alegorijskih kola dane su donacije za provođenje aktivnosti u okviru Riječkog karnevala. Dodjela donacija na temelju pojedinačnih zahtjeva uređena je Postupkom odobravanja donacija, iz siječnja 2019., u kojem je utvrđen način dodjele i kriteriji za dodjelu donacija bez načina vrednovanja pojedinog kriterija. Navedeni Postupak ne obuhvaća način i vrednovanje kriterija za dodjelu potpora putem javnih poziva.

Unutarnji akt kojim bi se uredio postupak davanja potpora projektima i manifestacijama putem javnih poziva te utvrdili kriteriji i vrednovanje pojedinih kriterija za dodjelu navedenih potpora nije donesen. Donošenje navedenog akta pridonijelo bi boljem financijskom upravljanju i transparentnosti poslovanja Turističke zajednice. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti postupak i utvrditi kriterije i način vrednovanja kriterija za odobravanja potpora projektima i manifestacijama putem javnog poziva.***

Turistička zajednica je u prosincu 2018. objavila Javni poziv za dodjelu potpora. Prema Javnom pozivu kriteriji za odobravanje potpora, između ostalog, su doprinos stvaranju prepoznatljivog imidža destinacije i razvoju turističkog proizvoda grada Rijeke, kvalitetna priprema i realizacija manifestacije, originalnost, prepoznatljivost i kvaliteta, obogaćivanje ponude i drugo. Način vrednovanja pojedinog kriterija pri odabiru programa za sufinanciranje nije naveden u Javnom pozivu. Povjerenstvo za razmatranje pristiglih prijedloga programa sastavilo je zapisnik o prijedlogu raspodjele financijskih sredstava za sufinanciranje tijekom 2019. Na prijedlog spomenutog povjerenstva, direktor Turističkog ureda donio je odluku o dodjeli potpora u ukupnom iznosu od 512.500,00 kn. U zapisniku o prijedlogu raspodjele financijskih sredstava navedeni su ponuditelji, nazivi programa, sredstva potrebna za realizaciju programa i iznos zatraženih sredstava. Isto tako, navedeni su programi koji se predlažu za sufinanciranje programa s odobrenim iznosima te programi koji se ne predlažu za sufinanciranje. U spomenutom zapisniku nije navedeno zbog čega se pojedini programi predlažu, a pojedini ne predlažu za sufinanciranje, odnosno nije iskazano vrednovanje pojedinih programa prema objavljenim kriterijima. Nadalje, u Javnom pozivu je utvrđeno i u ugovorima o sufinanciranju utvrđeno da će se odobrena sredstva potpore doznačiti na žiroračun organizatora nakon realizacije manifestacije i po primitku vjerodostojne dokumentacije (izvješće o realizaciji manifestacije i utrošenim sredstvima po vrstama, računi dobavljača i drugo). Organizatori manifestacija dostavljali su izvješća o realizaciji programa i utrošcima sredstava s priloženim računima dobavljača. Jednom organizatoru manifestacije isplaćena su sredstva u iznosu od 75.000,00 kn prije završetka manifestacije i prije dostavljanja izvješća i dokumentacije o ostvarenim troškovima, što nije u skladu s Javnim pozivom i odredbama ugovora o sufinanciranju.

**Državni ured za reviziju nalaže obavljati isplatu sredstava za potpore iz programa Potpore projektima i manifestacijama nakon završetka manifestacija i dostavljanje izvješća o realizaciji programa u skladu s uvjetima iz javnog poziva te odredbama ugovora o sufinanciranju. Također, preporučuje u javnom pozivu za dodjelu potpora utvrditi način vrednovanja pojedinog kriterija za dodjelu sredstava.**

U 2019. Turistička zajednica je, na temelju zamolbi pojedinih udruga i trgovačkih društava, dala donacije za organizaciju raznih natjecanja, priredbi i drugoga u iznosu od 82.177,00 kn. Prema članku 3. zaključenih ugovora o donaciji, korisnici se obvezuju odobrena financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih u ugovorima. Ugovorima nije utvrđena obveza korisnika donacija za izvještavanje o utrošku dobivenih sredstava. Najveći dio korisnika donacija nije izvještavao o utrošku sredstava. Postupkom odobravanja donacija, između ostalog, utvrđeno je da ugovor o donaciji sadržava obveze davatelja i primatelja donacije te je trebalo u cilju kontrole utroška danih sredstava ugovoriti obvezu korisnika donacija za dostavu izvještaja o utrošku sredstava s pripadajućom dokumentacijom. Prema pisanom obrazloženju Turističke zajednice, pratilo se izvršenje programa, ali o tome nema pisane dokumentacije.

**Državni ured za reviziju preporučuje, u cilju kontrole utroška donacija za predviđene namjene, ugovorima o donacijama ugovoriti obvezu korisnika donacija za dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava s pripadajućom dokumentacijom o ostvarenim troškovima.**

- 4.2. U vezi s nagradom za ostvarene rezultate rada, Turistička zajednica obrazlaže da su nagrade isplaćene na temelju odredaba članka 13. Pravilnika o plaći, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Turističkog ureda, a sukladno Pravilniku o porezu na dohodak. Nadalje, obrazlaže da je odlukom direktora navedeno kojim će se zaposlenicima isplatiti nagrada, a Pravilnikom o porezu na dohodak nisu propisani nikakvi kriteriji koje bi poslodavci trebali primjenjivati pri isplati te proizlazi da se nagrada može isplatiti svim zaposlenicima. Zaključno, Turistička zajednica navodi da će razmotriti mogućnost donošenja kriterija.

U vezi s intelektualnim uslugama, Turistička zajednica prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju i navodi da će od odvjetničkog ureda ubuduće tražiti da uz mjesečne račune dostavlja i izvještaje. Nadalje, navodi da su zbog povećanog opsega posla zaključeni ugovori o djelu za poslove koji postoje u sistematizaciji. Također, navodi da će za sve ugovore o djelu ubuduće tražiti da izvršitelj dostavi potpisani izvještaj o obavljenom poslu koji će nakon izvršene kontrole potpisati i zaposlenik Turističke zajednice.

U vezi s donacijama, Turistička zajednica prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju te navodi da je način i vrednovanje kriterija za dodjelu potpora putem javnog poziva naveden u javnom pozivu za 2021., dok tijekom 2020., zbog pandemije koronavirusa, nije objavljen javni poziv. Nadalje, navodi da je organizatoru manifestacije Advent na Gradini isplaćen iznos prije završetka manifestacije kako bi isplata bila u tekućoj godini, s obzirom na to da je program trajao do 7. siječnja sljedeće godine (uz napomenu da će ubuduće pokušati naći primjereno rješenje za isplatu i dostavu izvještaja).

*U vezi s preporukom da se ugovorima o donacijama ugovori obveza korisnika za dostavu izvještaja o utrošku sredstava, Turistička zajednica obrazlaže da se donacije isplaćuju na temelju odluke o donaciji na kojoj je vidljiv naziv primatelja donacije, iznos i namjena (kako navodi, zakonom nije određeno da se za donacije sklapa ugovor). Nadalje, obrazlaže da Turistička zajednica prati provedbu programa i aktivno sudjeluje u promidžbenim aktivnostima svakog programa za koji je dodijeljena donacija te informacije objavljuje na svojim mrežnim stranicama, a djelatnici (informatori) pružaju informacije o programima na upit. Turistička zajednica navodi da će razmotriti mogućnost traženja izvještaja o utrošku sredstava od krajnjih korisnika.*

## 5. Programi i projekti

- 5.1. Strategiju razvoja kulturnog turizma i Strategiju razvoja vjerskog turizma Grada Rijeke od 2015. do 2020. usvojilo je Turističko vijeće. Objedinjena strategija razvoja turizma Grada s operativnim i marketing planom nije donesena. Strateški ciljevi kulturnog turizma su: razviti integrirani pristup preobrazbi Grada kao kulturno-turističkog urbanog središta; učvrstiti međunarodni položaj Grada kao prepoznatljivog kulturno-turističkog središta; stvoriti pozitivno okruženje za razvoj ljudskih resursa u domeni kulture, turizma i poduzetništva te razviti sustav upravljanja kulturnim turizmom Grada kroz destinacijski menadžment. Strateški ciljevi vjerskog turizma su: pozicionirati Rijeku kao prepoznatljivu destinaciju vjerskog turizma valorizacijom sakralne baštine; unaprijediti integralni turistički proizvod destinacije razvojem proizvoda temeljenog na vjerskim motivima; povećati turistički promet i zadovoljstvo turista i hodočasnika boravkom u Gradu te razviti i primijeniti model upravljanja vjerskim turizmom u Gradu.

U Programu rada za 2019. navedeni su ciljevi Turističke zajednice koji proizlaze iz zajedničkih ciljeva utvrđenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Iz navedenog Programa nije vidljivo koje je strateške dokumente Turistička zajednica koristila u izradi spomenutog Programa. Nadalje, u Programu rada navedeni su ciljevi marketinške politike, promocija Grada Rijeke kao Europske prijestolnice kulture 2020.; provedba strategija kulturnog i vjerskog turizma te Strateškog plana razvoja turizma Kvarnera za Grad Rijeku i okolicu; restrukturiranje turističke ponude za poboljšanje kvalitete usluga; povećanje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje 5,0 %; poboljšanje usluga pružanja turističkih informacija putem svih komunikacijskih kanala; novi informativni materijali te kvalitetnija turistička signalizacija, kao i nastavak postavljanja znakova za usmjeravanje prema kulturnim, povijesnim i turističkim znamenitostima. Strateški ciljevi kulturnog i vjerskog turizma nisu obuhvaćeni Programom rada za 2019.

***Državni ured za reviziju preporučuje godišnjim programom, osim zajedničkih ciljeva turističkih zajednica koji su propisani Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, obuhvatiti i ciljeve iz strateških dokumenata Turističke zajednice.***

Turistička zajednica je, sukladno Statutu i zadaćama propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, donijela Program rada i Financijski plan za 2019. s izmjenama i dopunama, kojim su planirana financijska sredstva za izvršenje planiranih zadataka u iznosu od 14.160.400,00 kn. Programom rada utvrđeni su opisni ciljevi, aktivnosti (dalje u tekstu: projekti, programi, manifestacije) i rokovi provedbe. Izvori financiranja utvrđeni su Financijskim planom, a nisu utvrđeni kriteriji kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata aktivnosti.

Aktivnosti planirane Programom rada nisu povezane s marketinškim i strateškim ciljevima.

Prema Izvršenju Programa rada (koje je sastavni dio Izvještaja o radu i Financijskog izvještaja za 2019.), rashodi za realizaciju programskih aktivnosti ostvareni su u iznosu od 12.862.628,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su za programske aktivnosti: Dizajn vrijednosti u iznosu od 4.497.394,00 kn, i to za manifestacije u iznosu od 4.139.393,00 kn (Karneval 2.218.808,00 kn, posebni programi u svrhu promocije 1.408.085,00 kn i potpore projektima i manifestacijama 512.500,00 kn), nove proizvode u iznosu od 200.000,00 kn te projekt Volim Hrvatsku – Volim Rijeku u iznosu od 158.001,00 kn. Tijekom 2019. Turistička zajednica je na području Grada organizator najveće manifestacije Karneval, za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 2.218.808,00 kn. Ostale manifestacije Turistička zajednica sufinancira i organizaciju povjerava vanjskim izvoditeljima.

U Programu rada i Izvršenju Programa rada opisno su navedene manifestacije bez iskaza financijskih sredstava planiranih i utrošenih za njihovu realizaciju po svakoj manifestaciji. Unutar jedne programske aktivnosti (Posebni programi u svrhu promocije) planirani su i ostvareni rashodi za više manifestacija (Rijeka gastro, Noći riječkih trgova i plaža, Advent, Dani svetog Vida, Glazbena nagrada Porin). Planirani su u iznosu od 1.408.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 1.408.085,00 kn te nije vidljivo koliko je unutar Posebnih programa planirano i utrošeno po pojedinoj manifestaciji. Isto tako, poslovne knjige ne osiguravaju navedene podatke jer se rashodi za isti program evidentiraju na različitim mjestima troškova. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 56. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., godišnji program rada obvezno sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Nadalje, kod svakog programa navedeno je da je nositelj programa Turistički ured, iako u programima sudjeluju i drugi organizatori ili suorganizatori. Također, iz Programa rada i njegova Izvršenja nije vidljivo koje aktivnosti odnosno manifestacije Turistička zajednica podržava, koje samostalno organizira, a kod kojih organizaciju povjerava drugim izvoditeljima.

Prema Izvršenju Programa rada, većina planiranih aktivnosti i zadaća iz Programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno. Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti te nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe planiranih zadaća i ciljeva. Isto tako, ne mjeri koje učinke provedene aktivnosti imaju na razvoj turizma Grada osim broja ostvarenih noćenja i dolazaka turista. Za većinu projekata i programa nije navedeno što se projektima i programima želi postići, nisu navedene polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići, ciljevi nisu mjerljivi odnosno nisu mjerljive koristi ili učinci koji su proizašli iz programa (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti). Navedeno Izvršenje Programa rada ne sadrži analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. S obzirom na navedeno, ne može se u potpunosti ocijeniti u kojoj su mjeri ciljevi ostvareni i u kojoj su mjeri utjecali na razvoj turizma.

Prema odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., godišnje financijsko izvješće odnosno izvješće o izvršenju programa rada obvezno sadržava, između ostalog, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

***Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem programu rada utvrditi pojedinačne zadatke s iskazom financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također, nalaže donošenje izvješća o izvršenju programa rada s analizom i ocjenom izvršenja programa te procjenom učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje u postupku donošenja godišnjeg programa rada voditi računa o ciljevima utvrđenim strateškim dokumentima Turističke zajednice. Također, preporučuje u godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća, aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi. Preporučuje i odrediti koje manifestacije Turistička zajednica podržava, koje samostalno organizira, a koje povjerava drugim izvoditeljima.***

– Manifestacija Advent

Za manifestaciju Advent, koja se održavala na području Grada od 30. studenoga 2019. do 7. siječnja 2020., Turistička zajednica dala je na korištenje javne površine za najam adventskih kućica za organizaciju sajma (za što su ostvareni prihodi u iznosu od 520.000,00 kn) te financirala organizaciju zabavnih i drugih programa (za što su ostvareni rashodi u iznosu od 510.240,00 kn).

Prihodi od korištenja javnih površina za najam adventskih kućica za organizaciju sajma ostvareni su u iznosu od 520.000,00 kn, od čega u 2019. u iznosu od 260.000,00 kn, a ostatak u iznosu od 260.000,00 kn u 2020. U Programu rada za 2019. i Izvršenju spomenutog Programa nisu vidljive aktivnosti koje je Turistička zajednica planirala provoditi i koje je provodila u ostvarivanju prihoda od navedene manifestacije te u suradnji s kojim partnerima.

U listopadu 2019. Turistička zajednica je na mrežnim stranicama objavila poziv za dostavu ponude za najam kućica i organizaciju prodaje u sastavu manifestacije Advent od 30. studenoga 2019. do 7. siječnja 2020. U pozivu je utvrđeno osam lokacija na kojima je potrebno osigurati 58 drvenih kućica, pozornicu, zabavni park s napravama, sanitarni čvor te popis sadržaja koji se planiraju prodavati u kućicama. Nadalje, ponuditelj je u obvezi ponuditi kućice i organizirati prodaju na određenim lokacijama te platiti trošak čuvanja kućica, a u pozivu je navedeno da je ponuditelj u obvezi navesti iznos koji će uplatiti Turističkoj zajednici u dvije rate. U pozivu za dostavu ponude Turistička zajednica nije odredila početni iznos cijene za najam kućica i organizaciju prodaje. Pristigla je ponuda jednog trgovačkog društva s ukupnom cijenom od 650.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (520.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), koja je prihvaćena.

Koncem listopada 2019. Turistička zajednica je s odabranim trgovačkim društvom zaključila ugovor o poslovnoj suradnji, prema kojem je trgovačko društvo u obvezi platiti 650.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u dvije rate. Prvu ratu u studenome 2019., a drugu početkom siječnja 2020. Također je ugovoreno da je trgovačko društvo u obvezi u dogovoru s Turističkom zajednicom utvrditi raspored postavljanja kućica i cijenu najma od potencijalnih korisnika kućica. U Turističkoj zajednici nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je sudjelovala u rasporedu postavljanja kućica i utvrđivanju cijene najma.

U pozivu za dostavu ponude nije određena početna cijena najma kućica i organizacije prodaje, nego je ponuditelj sam odredio cijenu. Također, nije vidljivo kako je određena cijena najma jer je ponuđen ukupni iznos od 650.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Turistička zajednica ispostavila je trgovačkom društvu dva računa s opisom usluge (organizacija prigodne prodaje) u ukupnom iznosu od 650.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (520.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) bez specifikacije usluga prema ugovoru. Računi nisu ispostavljeni u skladu s ugovorom. Prema članku 2. ugovora, utvrđene su lokacije koje se daju na korištenje za postavljanje drvenih kućica, a u ispostavljenim računima navedeno je da se radi o organizaciji prodaje te nije vidljiva narav odnosno vrsta usluge koju je Turistička zajednica naplatila od trgovačkog društva. Trgovačko društvo uplatilo je na račun Turističke zajednice u skladu s ugovorom 325.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (u studenome 2019.) i 325.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (u siječnju 2020.).

Nakon provedenog javnog poziva i zaključenog ugovora s odabranim trgovačkim društvom, Grad je zaključkom gradonačelnika od 22. studenoga 2019. dao Turističkoj zajednici na korištenje javne površine bez naknade na kojima je potrebno osigurati kućice za organizaciju sajma u okviru manifestacije Advent. Nije određeno pod kojim uvjetima i po kojim cijenama Turistička zajednica navedene javne površine može dati u podzakup. Javne površine su u vlasništvu Grada i njihovo korištenje uređeno je gradskom Odlukom o korištenju površina javne namjene, kojom su uređeni uvjeti i način korištenja i privremenog korištenja površina javne namjene (iz ožujka 2019.). Prema navedenoj Odluci, površine javne namjene daju se na korištenje putem javnog natječaja, koji, između ostalog, sadrži početni iznos naknade za korištenje po metru kvadratnom. Kako bi se s javnim površinama koje su u vlasništvu Grada postupalo u skladu s navedenom Odlukom, Turistička zajednica trebala je od Grada zatražiti pod kojim uvjetima i po kojim će se cijenama navedene javne površine davati drugima na korištenje ili u podzakup.

***S obzirom na to da je Turistička zajednica objavila javni poziv i zaključila ugovor s trgovačkim društvom prije nego je dobila na korištenje javne površine i da nije odredila početnu cijenu naknade za korištenje javnih površina, nego je ponuditelj odredio ukupnu cijenu najma, Državni ured za reviziju mišljenja je da Turistička zajednica nije postupila prema načelu dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.***

***Državni ured za reviziju nalaže, prije provođenja postupka davanja gradskih javnih površina na korištenje, zatražiti od Grada pod kojim će se uvjetima i po kojim cijenama javne površine davati drugima na korištenje, kako bi se postupalo prema odredbama Odluke o korištenju površina javne namjene, koju je donio Grad.***

Rashodi za manifestaciju Advent (organizacija programa) ostvareni su u iznosu od 510.240,00 kn, od čega u 2019. u iznosu od 340.160,00 kn, a ostatak u iznosu od 170.080,00 kn u 2020. U listopadu 2019. Turistička zajednica je na svojim mrežnim stranicama objavila poziv za dostavu ponude za organizaciju prigodnog programa te osiguranje potrebne opreme za realizaciju manifestacije Advent od 30. studenoga 2019. do 7. siječnja 2020. U pozivu su navedene četiri lokacije na kojima je potrebno osigurati tri pozornice s razglasom i rasvjetom te osmisliti prigodne programe. Utvrđeno je sedam programskih okvira za organizaciju (paljenje blagdanske rasvjete, doček Djeda Mraza, fotografiranje, gastronomske prezentacije, pet programa za djecu i odrasle, deset plesnih nastupa te 25 prigodnih koncerata). Ponuditelj je dužan navesti iznos u kunama po svakom od planiranih programa u navedenim terminima i na lokacijama. Prema Zapisniku Povjerenstva za razmatranje ponuda, pristigle su ponude dva trgovačka društva. Ponuda prvog društva (društvo s kojim je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji za najam kućica i organizaciju prodaje u okviru manifestacije Advent) iznosi 714.050,00 kn, a ponuda drugog društva 637.800,00 kn (u iznosu je uključen porez na dodanu vrijednost). Navedene ponude sadrže programe prema danima izvođenja i po lokacijama te uglavnom sadrže iste izvoditelje i programe, ali s različitim cijenama i dinamikom izvođenja. Prihvaćena je ponuda trgovačkog društva koje je ponudilo nižu cijenu.

Koncem listopada 2019. s odabranim trgovačkim društvom zaključen je ugovor o poslovnoj suradnji u ukupnom iznosu od 637.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje u tri rate, dvije u prosincu 2019. i jedna u siječnju 2020. Prema ugovoru, trgovačko društvo u obvezi je organizirati i samostalno realizirati prigodni program (priprema, produkcija i realizacija te promidžbene aktivnosti) u skladu s ponudom, osigurati tri pozornice, razglas i rasvjetu te čuvanje pozornica. Turistička zajednica u obvezi je osigurati svjetlosnu dekoraciju, priključak i utrošak električne energije za pozornice, pojačano čišćenje prostora te promovirati program manifestacije.

Za uslugu organizacije programa manifestacije Advent Turistička zajednica platila je u skladu s ugovorom 637.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega u 2019. u iznosu od 425.200,00 kn i 212.600,00 kn u siječnju 2020. Plaćanja su obavljena na temelju tri računa s opisom usluge (organizacija prigodnog programa) koji nisu ispostavljeni u skladu s ugovorom. Odredbom članka 2. ugovora, utvrđene su po lokacijama usluge organizacije programa i potrebna oprema, a u ispostavljenim računima navedeno je da se radi o organizaciji prigodnog programa bez specifikacija obavljenih usluga. U Turističkoj zajednici nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo je li obavljena kontrola ugovorenih usluga.

Ugovorom o poslovnoj suradnji nije ugovoreno sudjelovanje Turističke zajednice u praćenju programa, odredbe u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza te jamstvo za uredno izvršavanje ugovorenih obveza. Isto tako, Turistička zajednica nije odredila ukupnu procijenjenu vrijednost planiranih rashoda za organizaciju manifestacije, nego su ponuditelji svojim ponudama odredili cijenu.



Prema Postupku nabave roba i usluga, iz srpnja 2017., vrijednost nabave je ukupna vrijednost nabave koja će se ostvariti u poslovnoj godini, a određuje se programom rada i financijskim planom za poslovnu godinu. S obzirom na to da su rashodi za manifestaciju Advent planirani u okviru Posebnih programa (zajedno s drugim manifestacijama) u ukupnom iznosu od 1.408.085,00 kn, ne može se utvrditi jesu li ostvareni rashodi za manifestaciju Advent u skladu s planiranim rashodima u Programu rada i Financijskom planu za 2019.

Po završetku manifestacije, trgovačko društvo dostavilo je programsko i financijsko izvješće koje nije potpisano ni ovjereno. Cjelokupna dokumentacija u vezi s realizacijom programa (računi dobavljača za glazbeni, scenski i gastronomski dio programa, za pozornice, za razglas i rasvjetu te čuvanje i osiguranje pozornice) nije dostavljena Turističkoj zajednici, iako je odredbom članka 3. ugovora o poslovnoj suradnji utvrđeno da je korisnik u obvezi dostaviti cjelokupnu dokumentaciju vezanu za ugovorene usluge u roku od 30 dana od završetka manifestacije. Zbog navedenog se ne može utvrditi jesu li iskazani troškovi u programskom i financijskom izvješću koji se odnose na manifestaciju Advent stvarno i nastali.

***Državni ured za reviziju nalaže odrediti vrijednost nabave usluga organizacije izvođenja programa manifestacija u skladu s programom rada i Postupkom nabave roba i usluga. Također, nalaže plaćanja obavljati na temelju računa u skladu s ugovorom, kao i zatražiti od trgovačkog društva koje je provodilo manifestaciju dostavljanje cjelokupne dokumentacije u skladu s odredbama ugovora. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje, u cilju praćenja namjenskog korištenja sredstava, ugovoriti sudjelovanje Turističke zajednice u praćenju ugovorene manifestacije te odredbe u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza.***

- 5.2. *U vezi s programom i projektima, Turistička zajednica prihvatila je naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da pri izradi godišnjeg programa rada, osim zajedničkih ciljeva koji su propisani Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, obuhvaća i ciljeve iz strateških dokumenta Turističke zajednice u skladu s financijskim planom i financijskim mogućnostima. Također, navodi da će ubuduće jasnije i detaljnije obuhvatiti ciljeve iz strateških dokumenata, a utvrđene nepravilnosti i propuste otkloniti u narednim godinama. Nadalje, obrazlaže da Turistička zajednica sufinancira realizaciju pojedinih programa, prati i pomaže provedbu projekata te sudjeluje u provedbi promidžbenih aktivnosti, a drugi organizatori realiziraju programe, što se određuje ugovorom. Nadalje, u vezi s izvršenjem programa rada koji treba sadržavati analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka na razvoj turizma, Turistička zajednica navodi da je navedeno ispravljeno i provodi se u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020.*

*U vezi s manifestacijom Advent, Turistička zajednica prihvatila je nalog Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da se organizacija manifestacije Advent realizira u suradnji s Gradom tijekom više godina i rezultat je intenzivnih dogovora i suradnje te je donošenje zaključka Grada shvaćeno kao potvrda već dogovorenih aktivnosti. Također, obrazlaže da je Grad dao Turističkoj zajednici na korištenje javne površine bez naknade, uvjeta i cijena po kojima se može dati u podzakup te je ostavljeno Turističkoj zajednici da samostalno utvrdi cijenu zakupa vodeći računa da se sredstvima koja se uplate Turističkoj zajednici pokriju troškovi navedenog programa. Zaključno navodi da će ubuduće postupati po nalogu Državnog ureda za reviziju.*

*U vezi s rashodima za manifestaciju Advent (organizacija programa) Turistička zajednica obrazlaže da je za navedenu manifestaciju raspisala javni poziv i odredila dostavu potrebne dokumentacije u skladu s uobičajenom praksom. Nadalje, obrazlaže da je po završetku programa trgovačko društvo dostavilo e-poštom pisano izvješće s posljednjim računom i cjelokupnom dokumentacijom u vezi s realizacijom programa (u skladu s odredbama ugovora). Plaćanje računa i dostava izvještaja izvršena je ugovorenom dinamikom, a provedba programa pratila se tijekom cijelog razdoblja. Nadalje, navodi da će ubuduće djelatnik Turističke zajednice dostavljati izvještaj organizatora programa kontrolirati i potpisati kao dokaz da je program izvršen i da su sredstva utrošena prema ugovoru.*

## 6. Nabava

- 6.1. Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi jer su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu od 2.027.130,00 kn i imaju udjel od 19,2 % u ukupno ostvarenim prihodima. Postupci nabave roba, radova i usluga u Turističkoj zajednici uređeni su Postupkom nabave roba i usluga (iz 2017.), prema kojem se nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provodi slanjem ponude gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru. Za postupak nabave procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn potrebno je zatražiti tri ponude.

Planom nabave za 2019. (iz studenoga 2018.) planirane su nabave usluga izrade idejnog rješenja pješačke signalizacije i izrade mrežnih stranica Turističke zajednice, dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane, iako su većim dijelom provedene. Odnose se na javni poziv za dostavu ponude za organizaciju prigodnog programa i potrebnu opremu za realizaciju manifestacije Advent (637.800,00 kn) i prikupljanje jedne ili tri ponude (između ostalog, organizacija glazbenog dijela manifestacije Karneval u iznosu od 160.000,00 kn, manifestacija Gastro ribarske noći u iznosu od 37.500,00 kn te manifestacija Srdela je In i Dani trešanja u iznosu od 10.000,00 kn). Prema Postupku nabave roba i usluga, u planu nabave, između ostalog, navode se predmeti nabave koji su potrebni za realizaciju programa rada.

Turistička zajednica je, u skladu s Postupkom nabave roba i usluga, većim dijelom nabave u vrijednosti do 200.000,00 kn provodila slanjem upita jednom gospodarskom subjektu, dok je za nabave veće od 200.000,00 kn prikupljala tri ponude. S obzirom na to da su vrijednosno značajni ostvareni rashodi za organizacije raznih programa i usluge provođenja pojedinih programa, potrebno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti nabave roba, radova i usluga za koje je potrebno prikupiti jednu ili više ponuda kako bi se stvorili uvjeti za odabir kvalitetnije ponude i poboljšanje transparentnosti nabava.

***Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabave roba, radova i usluga potrebnih za realizaciju programa rada u skladu s odredbama Postupka nabave roba i usluga. Također, preporučuje preispitati visinu procijenjene vrijednosti nabave roba, radova i usluga za koje je potrebno prikupiti jednu ili više ponuda kako bi se odabrale kvalitetnije ponude i poboljšala transparentnost nabava.***

- 6.2. *U vezi s nabavom, Turistička zajednica prihvatila je nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju da se preispita visina procijenjene vrijednosti nabave roba, radova i usluga, a ubuduće će planom nabave planirati sve nabave roba, radova i usluga.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2012.	Poduzeti mjere za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola.	-	djelomično provedeno
2.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2012.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od boravišne pristojbe.	-	nije provedeno
3.		2012.	Razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom neprofitnih organizacija.	-	nije provedeno
4.		2012.	Od Porezne uprave pribaviti podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini te potraživanjima za turističku članarinu.	-	nije provedeno
5.	Prihodi	2012.	U suradnji s Poreznom upravom poduzeti mjere za naplatu potraživanja od turističke članarine.	-	nije provedeno
6.		2012.	Donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe.	-	provedeno
7.		2012.	Poduzeti mjere za naplatu prihoda od zakupa poslovnog prostora u skladu s odredbama ugovora te sastaviti zapisnik o preuzimanju opreme.	-	provedeno
8.	Programi i projekti	2012.	Pratiti godišnje ostvarenje Akcijskog plana razvoja turizma.	-	provedeno
9.		2012.	Utvrđiti pokazatelje za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada i u okviru godišnjeg izvješća o radu izvještavati o postignutim rezultatima.	-	nije provedeno
10.		2012.	Organizirati što je više projekata samostalno, a drugim organizatorima povjeriti samo one poslove koje ne može samostalno organizirati.	-	nije primjenjivo
11.		2012.	Donijeti kriterije i javno objaviti poziv za dodjelu potpora za projekte i manifestacije te korisnike i zatražiti od korisnika dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
12.		2012.	U suradnji s Gradom i komunalnim društvom za javni prijevoz aktivnije provoditi marketing na projektu Turistički autobus te promociju agencijama i organizatorima manifestacija.	-	nije primjenjivo
13.		2012.	Poduzeti aktivnosti u cilju promidžbe Rijeke kao kongresne destinacije	-	nije primjenjivo

\*Turistička zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Turistička zajednica izradila je Poslovnik o kvaliteti na temelju kojeg su doneseni unutarnji akti kojima su uređeni postupci izdavanja računa i naplate potraživanja, blagajničkog poslovanja, provođenja komisione prodaje, odobravanja donacija, nabave robe i usluga te postupci nabave i korištenja inventara. Također, objavljivala je javne pozive za dodjelu financijskih potpora manifestacijama. Revizijom za 2019. utvrđeno je da u Turističkoj zajednici i nadalje nije u potpunosti uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola (nepravilnosti i propusti utvrđeni su u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda, programa i projekata te nabave).
- Tendencija Turističke zajednice je da što više manifestacija organiziraju drugi organizatori, dok Turistička zajednica samostalno organizira dvije manifestacije (Karneval i Advent).
- Prema pisanom obrazloženju direktora Turističkog ureda, ugovor o poslovnoj suradnji s komunalnim društvom za javni prijevoz je istekao i novi nije zaključen.
- Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda ukinut je Kongresni ured koji se bavio promidžbom Rijeke kao kongresne destinacije.

**Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

1.2. *Turistička zajednica očitovala se na status naloga i preporuka iz prošle revizije prema pojedinim točkama Nalaza izvješća Državnog ureda za reviziju. Tako je u vezi sa Sustavom unutarnjih kontrola pojašnjenje dano u točki 1.2. Nalaza Sustav unutarnjih kontrola; u vezi s Planiranjem i računovodstvenim poslovanjem te Prihodima pojašnjenja su dana u točki 2.2. Nalaza Planiranje (donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije) te točki 3.2. Nalaza Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji (evidentiranje i iskazivanje potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i potraživanja od članarine, kao i dobivanje podataka od Porezne uprave); u vezi s Programima i projektima pojašnjenja su dana u točki 5.2. Nalaza Programi i projekti (pokazatelji za praćenje ostvarivanja ciljeva, zadaća i aktivnosti utvrđenih programom rada i izvještavanje o postignutim rezultatima, uz napomenu da Turistička zajednica organizira Riječki karneval i Advent, a tendencija je da što više manifestacija u gradu organiziraju i drugi organizatori).*