



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA CRIKVENICE

Rijeka, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	14
	Nalaz za 2012.	17
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	26
IV.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/77
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 5. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA CRIKVENICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Crikvenice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 5. svibnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 2010. Pravni je slijednik četiri turističke zajednice s područja grada Crikvenice (dalje u tekstu: Grad). Turistička zajednica je od siječnja 2010. do travnja 2012. imala ustrojena četiri Turistička društva koja su odlukom Skupštine u travnju 2012. ukinuta i preoblikovana u četiri Turističko – informativna centra. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije, prihodi od imovine i drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Crikvenici, Trg Stjepana Radića 1c.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva i turizma i druge djelatnosti povezane s turizmom na području Grada.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost nadležnog ministarstva, u prosincu 2009. te izmjene Statuta u travnju 2012. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, redovito, a najmanje svakih četiri mjeseca prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama) radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte trgovina i slično 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 i sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude i drugo u skladu s propisima koji uređuju poslovanje Turistička zajednice.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 35 predstavnika članova Turističke zajednice te gradonačelnik koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom.

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

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2010. je Marijana Biondić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo osam zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.170.750,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.852.200,00 kn, što je za 318.550,00 kn ili 4,4 % manje od prvobitno planiranoga. Vrijednosno najznačajniji prihodi su od boravišne pristojbe u iznosu 4.648.000,00 kn te prihodi iz proračuna Grada u iznosu 1.497.500,00 kn. Nadalje, odnose se na turističke članarine u iznosu 409.000,00 kn, donacije u iznosu 11.000,00 kn te druge izvore u iznosu 286.700,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) i to u okviru računa rashoda za promidžbu i informiranje. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 3.083.700,00 kn, što je 45,0 % ukupno planiranih rashoda. Na transfer pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u proračun Grada se odnosi 1.843.900,00 kn. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.824.980,00 kn, se odnose na rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing), sredstva pričuve u iznosu 40.120,00 kn te druge rashode (sufinanciranje rada turističkih ambulanti, humanitarne akcije i meteorološku službu) u iznosu 59.500,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Kvarnera).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.614.279,00 kn, što je za 102.735,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 237.921,00 kn ili 3,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	532.321,00	404.119,00	75,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	4.436.485,00	4.657.606,00	105,0
3.	Prihodi od imovine	1.223,00	2.754,00	225,2
4.	Prihodi od donacija	1.236.480,00	1.266.119,00	102,4
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.146.000,00	1.235.119,00	107,8
4.2.	Prihodi od donacija Turističke zajednice Kvarnera	15.000,00	20.000,00	133,3
4.3.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	5.000,00	11.000,00	220,0
4.4.	Prihodi od donacija drugih pravnih osoba	70.480,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	305.035,00	283.681,00	93,0
	Ukupno	6.511.544,00	6.614.279,00	101,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 4.657.606,00 kn ili 70,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Raspoređeni su u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) i to: Hrvatskom crvenom križu 1,0 % za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja te 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima. Od preostalih sredstava Turističkoj zajednici pripada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i Turističkoj zajednici Kvarnera 10,0 %. Turistička zajednica je u obvezi 30,0 % sredstava boravišne pristojbe doznačiti Gradu. U siječnju 2012. je s Gradom zaključen ugovor o financiranju zajedničkog programa korištenja sredstava boravišne pristojbe za 2012. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 19 785 ležaja u 3 154 sobe i 3 131 apartmana. Na privatni smještaj se odnosi 11 281 ležaja, hotelski 3 925, kampove 2 250, odmarališta 1 631 te 698 ležaja na druge vrste smještaja. U 2012. je ostvareno 247 008 dolazaka turista, što je za 7 573 dolazaka ili 3,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 1 409 239 noćenja, što je za 247 008 noćenje ili 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. je bilo 7 345 obveznika boravišne pristojbe. Turistička zajednica je ustrojila i vodi evidenciju ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, kao i obveznika uplate boravišne pristojbe putem računala. Dnevno ažurira spomenute podatke. Dio obveznika plaća boravišnu pristojbu prema broju noćenja, a dio u paušalnom iznosu. Visina boravišne pristojbe po noćenju ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje. Grad Crikvenica te mjesta Selce, Dramalj i Jadranovo su razvrstani u A turistički razred. Prihodi od boravišne pristojbe su prosječno iznosili 3,30 kn po ostvarenom noćenju i 18,80 kn prema broju pristiglih gostiju.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 404.119,00 kn, što je 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Od ukupno uplaćenih sredstava 7,5 % se izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice i koristi za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a od preostalih sredstava Turističkoj zajednici se dostavlja 65 %, županijskoj turističkoj zajednici 10,0 % i Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 %. Plaćaju ih poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Turističke zajednice je koncem godine bilo 3 076 obveznika turističke članarine (prema uplatama na žiro račun Turistička zajednice). Prema odredbama spomenutog Zakona, poslove evidencije, obračuna i naplate te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od imovine u iznosu 2.754,00 kn se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 2.438,00 kn i od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 316,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.266.119,00 kn, što je 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije primljene iz gradskog proračuna za sufinanciranje turističkih manifestacija i aktivnosti Turističke zajednice u 2012. u iznosu 1.235.119,00 kn, donacije Turističke zajednice Kvarnera za organiziranje sedam turističkih manifestacija u iznosu 20.000,00 kn i od Hrvatske turističke zajednice za organiziranje jedne turističke manifestacije u iznosu 11.000,00 kn. U siječnju 2012. je s Gradom zaključen ugovor o zajedničkom financiranju manifestacija i aktivnosti u 2012., i to za: Maškare u iznosu 500.000,00 kn, postavljanje turističke signalizacije u iznosu 334.650,00 kn, manifestaciju Dani Frankopana u iznosu 200.000,00 kn, preuređenje turističkih informativnih centara u iznosu 153.750,00 kn i proslavu 200 godina župe Dramalj u iznosu 46.719,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 283.681,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 136.400,00 kn (poslovni prostor za ugostiteljsku djelatnost, turističku agenciju i za dva bankomata te iznajmljivanja štandova za vrijeme održavanja turističke manifestacije), naknada u iznosu 90.144,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za tri osobe na komunalnim poslovima tijekom turističke sezone i dvije osobe za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, Hrvatske turističke zajednice za djelatnika na poslovima naplate boravišne pristojbe za nautičare, od najmoprimca za troškove uređenja poslovnog prostora i refundaciju troškova telefona), od iznajmljivanja oglasnog prostora u informativnom letku u iznosu 36.600,00 kn, refundaciju štete od osiguravajućeg društva u iznosu 16.373,00 kn, od otpisa obveza u iznosu 3.144,00 kn te od naknade za izradu promidžbene kuharice u iznosu 1.020,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi i članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.108.834,00 kn, što je za 106.784,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 743.366,00 kn ili 10,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.364.006,00	1.151.352,00	84,4
2.	Materijalni rashodi	2.271.506,00	2.721.016,00	119,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.927,00	49.853,00	161,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	4.352,00	170,00	3,9
2.3.	Rashodi za usluge	1.660.482,00	2.069.039,00	124,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	962.952,00	1.206.134,00	125,3
2.3.2.	Druge usluge	697.530,00	862.905,00	123,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	551.409,00	541.860,00	98,3
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	319.693,00	304.886,00	95,4
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	231.716,00	236.974,00	102,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	24.336,00	60.094,00	246,9
3.	Rashodi amortizacije	82.697,00	99.722,00	120,6
4.	Financijski rashodi	43.422,00	36.264,00	83,5
5.	Donacije	359.685,00	353.898,00	98,4
6.	Drugi rashodi	2.094.302,00	1.746.582,00	83,4
Ukupno		6.215.618,00	6.108.834,00	98,3
Višak prihoda		295.926,00	505.445,00	170,8

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 505.445,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 589.215,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.094.660,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.721.016,00 kn, što je 44,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.746.582,00 kn ili 28,6 % i rashodi za zaposlene 1.151.352,00 kn ili 18,9 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 489.884,00 kn ili 8,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.151.352,00 kn se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 655.839,00 kn, porez, prirez i doprinose iz plaća u iznosu 300.750,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 149.052,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 45.711,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima, a porezi i doprinosi u skladu s propisima koji uređuju to područje. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća Turističke zajednice predviđeno je devet stalnih djelatnika, a zaposleno ih je bilo osam. Radno mjesto voditelja marketinga i posebnih projekata nije popunjeno. Tijekom turističke sezone bilo je zaposleno jedanaest djelatnika na određeno vrijeme. Prosječna mjesečno isplaćena plaća je 6.881,00 kn bruto, odnosno 4.554,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 20.578,00 kn, a najniža u iznosu 2.814,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 12.364,00 kn, a najniža u iznosu 2.244,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.721.016,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.069.039,00 kn, materijal i energiju u iznosu 541.860,00 kn te druge rashode u iznosu 110.117,00 kn. U okviru rashoda za usluge na usluge promidžbe i informiranja se odnosi 1.206.134,00 kn te druge usluge 862.905,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge za turističke manifestacije (Doček Nove godine, Maškare i druge manifestacije) u iznosu 596.466,00 kn, nastupe izvođača na turističkim manifestacijama u iznosu 217.376,00 kn, promidžbu putem tiska, radija i televizije u iznosu 185.259,00 kn te izradu promidžbenih materijala u iznosu 165.348,00 kn.

Drugi rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 365.160,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 151.246,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 93.032,00 kn, zakupnine poslovnog prostora za Turistički ured i dva turističko - informativna centra u iznosu 74.911,00 kn, komunalne usluge u iznosu 73.957,00 kn, sufinanciranje rada turističke ambulante u iznosu 33.000,00 kn, računalne usluge za troškove dodatnog modula koji omogućava web prijavu i troškove umrežavanja četiri turističko - informativna centra u iznosu 10.344,00 kn i drugo u iznosu 61.255,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 365.140,00 kn se odnose na 52 ugovora o autorskom honoraru u iznosu 205.144,00 kn s izvođačima na manifestacijama i ostalim aktivnostima i projektima Turističke zajednice (fotografi, voditelji manifestacija, režiseri tona i svijetla, glazbeni sastavi i žonglerski nastupi). Pri obračunu su korištena prava na neoporezivi iznos na temelju potvrda o članstvu u strukovnim udrugama. Usluge studentskog servisa u iznosu 77.407,00 kn se odnose na sezonske poslove informatora u turističko - informativnim centrima. Druge intelektualne usluge u iznosu 61.176,00 kn se odnose na izradu projekta za smeđu signalizaciju, glavnog projekta uređenja interijera u turističkom-informativnom centru i prometnog elaborata za usklađenje turističke signalizacije. Tri ugovora o djelu u iznosu 21.413,00 kn se odnose na održavanje meteorološke stanice, servera mreže i računala te organizaciju jadranskih igara.

U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 151.246,00 kn vrijednosno najznačajnije se odnose na uređenje info punkta jednog turističko - informativnog centra u iznosu 81.529,00 kn te tekuće održavanje drugog turističko - informativnog centra u iznosu 21.398,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 541.860,00 kn. Čine ih troškovi uredskog i drugog materijala u iznosu 456.762,00 kn (od čega se na materijal za promidžbu odnosi 304.886,00 kn), sitnog inventara i auto guma u iznosu 49.776,00 kn te energije u iznosu 35.322,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 60.094,00 kn se odnose na premije osiguranja imovine i zaposlenih, troškove studijskog putovanja članova turističkog vijeća i zaposlenika Turističkog ureda, naknade za korištenje lučkog prostora za turističke manifestacije, reprezentaciju i drugo.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 99.722,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi iskazani u iznosu 36.264,00 kn se odnose na rashode za kamate za primljeni kratkoročni kredit u 2012. i financijski leasing za nabavu službenog vozila u iznosu 17.314,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 15.549,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.871,00 kn te negativne tečajne razlike i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 1.530,00 kn.

Turistička zajednica se kratkoročno zadužila kod poslovne banke za pripremu turističke sezone (izradu promidžbenog materijala i web stanica) u protuvrijednosti 53.120,85 EUR (398.116,00 kn) na rok četiri mjeseca i kamatnu stopu EURIBOR + 6,05000 postotnih poena godišnje. Kredit je vraćen u ugovorenom roku.

Rashodi za donacije u iznosu 353.898,00 kn se odnose na potpore dane za organiziranje manifestacija koje pridonose turističkoj ponudi Grada i trošak plave zastave.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.746.582,00 kn, a odnose se na rashode za transfer 30,0 % dijela boravišne pristojbe Gradu u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi. Za neuplaćeni dio boravišne pristojbe Gradu za prosinac 2012. u iznosu 52.113,00 kn Turistička zajednica je iskazala obvezu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.042.928,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.471.122,00	1.648.028,00	112,0
2.	Financijska imovina	4.687.811,00	4.394.900,00	93,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	613.583,00	805.709,00	131,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	17.957,00	24.043,00	133,9
2.3.	Potraživanja za prihode	2.135.166,00	2.116.371,00	99,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.921.105,00	1.448.777,00	75,4
	Ukupno imovina	6.158.933,00	6.042.928,00	98,1
3.	Obveze	4.627.154,00	4.025.109,00	87,0
3.1.	Obveze za rashode	2.482.550,00	1.869.578,00	75,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	79.303,00	60.230,00	75,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	2.065.301,00	2.095.301,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	1.531.779,00	2.017.819,00	131,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.158.933,00	6.042.928,00	98,1
	Izvanbilančni zapisi	876.092,00	545.133,00	62,2

Koncem 2012. je ukupna vrijednost imovine smanjena za 116.005,00 kn ili 1,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. što je rezultat umanjenja vrijednosti financijske imovine za 292.911,00 kn, najvećim dijelom rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.648.028,00 kn se odnosi na građevinske objekte 923.159,00 kn, opremu za turističku signalizaciju 311.696,00 kn, umjetničke slike i stare razglednice 227.372,00 kn, računalne programe 12.212,00 kn, uredski namještaj i opremu 81.699,00 kn, osobno vozilo 79.750,00 kn, opremu za grijanje i hlađenje 11.625,00 kn i narodnu nošnju 515,00 kn. U 2012. je nabavljena smeđa turistička signalizacija u vrijednosti 265.725,00 kn.

Vrijednost financijske imovine je iskazana u iznosu 4.394.900,00 kn, a odnosi se na potraživanja za prihode 2.116.371,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.448.777,00 kn, novac u banci i blagajni 805.709,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo 24.043,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja duža od 42 dana u iznosu 17.188,00 kn, potraživanja od radnika za prekoračenje mjesečnog dozvoljenog iznosa na računima za telekomunikacijske usluge u iznosu 5.842,00 kn i za preplaćeni iznos po računu dobavljača u iznosu 1.013,00 kn.

Potraživanja za prihode su iskazana u iznosu 2.116.371,00 kn, a odnose se na potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 897.561,00 kn, turističku članarinu u iznosu 677.033,00 kn, zatezne kamate u iznosu 499.077,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 42.700,00 kn. Potraživanja za boravišnu pristojbu, turističku članarinu i zatezne kamate u iznosu 2.063.681,00 kn se odnose na potraživanja od hotelskog trgovačkog društva u stečaju, a nastala su u razdoblju do 2010. Turistička zajednici ih je naslijedila kao pravni slijednik turističke zajednice Grada i tri turističke zajednice mjesta. Navedena potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, a potraživanja se namjeravaju pretvoriti u vlasnički udjel Turističke zajednice s obzirom na to da je prema stečajnom planu to jedini mogući način naplate. Ministarstvo turizma je u studenome 2012. dalo mišljenje Turističkoj zajednici da može sudjelovati u stečajnom planu na način da svoja potraživanja pretvori u udjel u temeljnom kapitalu, uz uvjet unovčenja udjela čim se za to steknu uvjeti. Turističkoj zajednici je u studenome 2012. priznata i utvrđena tražbina drugog višeg isplatnog reda, a koncem 2013. je prihvaćen i potvrđen stečajni plan. Preostala potraživanja za zakup poslovnih prostora te druga potraživanja u iznosu 52.690,00 kn su naplaćena u 2013.

Potraživanja za boravišnu pristojbu, evidentirana u pomoćnoj vanbilančnoj evidenciji, su koncem godine iznosila 622.181,00 kn, od čega je naplaćeno 455.292,00 kn. Potraživanja od obveznika koji boravišnu pristojbu plaćaju paušalno su iznosila 178.081,00 kn, a po ostvarenom noćenju 444.100,00 kn. Turistička zajednica je izdavala uplatnice za uplatu paušala osobama koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu. Nadalje, Turistička zajednica je upućivala opomene dužnicima te redovito obavještavala Državni inspektorat o dugovanjima obveznika radi poduzimanja mjera naplate boravišne pristojbe.

U okviru rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 1.448.777,00 kn vrijednosno je najznačajnija ugovorena obročna otplata obveze prema Gradu za 30,0 % naplaćene boravišne pristojbe iz razdoblja od 2008. do 2010. u iznosu 1.345.500,00 kn i obveza transfera 30,0 % boravišne pristojbe Gradu za prosinac 2012. u iznosu 52.113,00 kn. Nadalje, odnose se na obvezu za primljenu pozajmicu u 1989. od hotelskog trgovačkog društva u stečaju u iznosu 42.596,00 kn i druge troškove (najam poslovnog prostora za potrebe Turističkog ureda i Turističko - informativnog centra za siječanj 2013., licencu za antivirusni računalni program te pretplatu za računovodstveni časopis i informativni prospekt) u iznosu 8.568,00 kn.

Za boravišnu pristojbu (30,0 %) naplaćenu do konca 2010. s Gradom je zaključen sporazum u prosincu 2010. o podmirenju duga u iznosu 2.242.626,00 kn (protuvrijednost 307.209,00 EUR) u pet obroka. Podmirenje duga je ugovoreno u razdoblju pet godina s primjenom valutne klauzule u slučaju porasta tečaja iznad 5,0 %. Otplaćena su dva obroka, a preostala obveza Turističke zajednice koncem 2012. je iznosila 1.345.500,00 kn (184.314,00 EUR).

Obveze u iznosu 4.025.109,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 1.869.578,00 kn, obveze za kredite i zajmove (nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga) u iznosu 60.230,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 2.095.301,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze prema Gradu za 30,0 % boravišne pristojbe naplaćene do konca 2010. u iznosu 1.397.613,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 337.471,00 kn, obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 90.377,00 kn te druge obveze (obveze za donacije po odlukama turističkog vijeća i zaključenim ugovorima, autorske honorare i ugovore o djelu, naknade i troškove službenih putovanja članovima turističkog vijeća) u iznosu 44.117,00 kn. Koncem 2012. dospjele obveze iznose 5.241,00 kn (naknade članovima turističkog vijeća turističke zajednice mjesta iz 2009., a čiji je pravni slijednik Turistička zajednica) do vremena obavljanja revizije nisu podmirene.

Obveza za primljeni kredit u iznosu 60.230,00 kn se odnosi se na nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga u 2010. Ugovor je zaključen u iznosu 19.755,00 EUR u kunsnoj protuvrijednosti na razdoblje pet godina, a do konca 2012. je otplaćena glavnica u iznosu 19.062,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 2.095.301,00 kn se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za pripadajući dio boravišne pristojbe, turističke članarine i zateznih kamata hotelskog trgovačkog društva u stečaju, nastala do sredine 2010. i koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 2.063.681,00 kn. Preostali iznos se odnosi na primljenu potporu od Ministarstva turizma za projekt koji se namjerava realizirati u 2013. u iznosu 30.000,00 kn te na potraživanja od hotelskog turističkog društva iz Selca u iznosu 1.620,00 kn za boravišnu pristojbu iz 2006.

Vlastite izvore u iznosu 2.017.819,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine u iznosu 1.094.660,00 kn te vlastiti izvori u iznosu 923.159,00 kn.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan turizma Kvarnera za razdoblje 2009. – 2015. kojeg je 2009. izradio Institut za turizam, Zagreb. Također, dugoročni razvojni ciljevi turizma na Crikveničko-vinodolskoj rivijeri su utvrđeni Glavnim planom razvoja turizma Primorsko-goranske županije iz 2005., a obuhvaća razdoblje do 2015.

Subregionalni marketinški plan turizma Crikveničke rivijere je sastavni dio Strateškog marketinškog plana turizma Kvarnera za razdoblje 2009. – 2015. Sadrži tržišne trendove, situacijsku analizu, izazove i strateške ciljeve destinacijskog marketinga, marketinšku strategiju (odabir ciljnih segmenata kupaca, razrada subregionalnog branda i marketinške strategije) te projekte za koje je procijenjeno da su bitni za provedbu marketinške strategije subregije.

Strategija ciljnih tržišta je usmjerenje k udaljenim europskim tržištima (Rusija, Skandinavija, Benelux, Francuska i Velike Britanije) te platežno sposobnijim, iskusniji i zahtjevniji ciljnim segmentima kupaca (kupci zrele dobi 50-65 godina, mladi parovi 25-35 godina te poslovni/kongresni, wellness gosti te sportaši/meki avanturisti). Kao ključni elementi konkurentskog pozicioniranja su navedeni: dostupnost auta cesta i zračna luka, oko 30 km dug povezani niz plaža i paralelan potez prirodnog, zelenog zaleđa, 130 godina duga tradicija klimatskog lječilišta i turizam i renomirane klinike za fizikalnu rehabilitaciju. Ključni koncepti vrijednosti branda (obećanje turistu što destinacija može pružiti) su rivijera visoke energije te zdravog, sportskog i mladenačkog duha.

Strateški marketinški plan dijelom sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih marketinški planom. Dijelom je utvrđena polazna vrijednost 2007. te ciljna vrijednosti 2015., dok nisu utvrđene ciljne vrijednosti po godinama. Također, nisu u potpunosti utvrđeni načini postizanja ciljeva. O provedbi Strateškog marketinškog plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa rada vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz spomenutog Strateškog marketinškog plana.

Prema Glavnom planu razvoja turizma Primorsko-goranske županije, osnovnim strateškim razvojnim dokumentom, kao opći cilj je utvrđeno povećanje konkurentnosti turističke ponude ove turističke destinacije, uz istodobni porast blagostanja stanovništva. Posebni ciljevi su bili zaštita prostora, prirodnih i kulturnih resursa, promjene strukture smještajnih kapaciteta, produženje sezone na sedam do devet mjeseci, podizanje hotelskog smještaja na tri do četiri zvjezdice, razvoj novih turističkih proizvoda i destinacijskog menadžmenta, izgradnja prepoznatljivih destinacija, valorizacija ekološkog i etnografskog nasljeđa, postizanje optimalnog prihvatnog kapaciteta, visokog standarda stanovništva te integralne kvalitete destinacije.

Navedeni glavni plan pozicionira Crikveničku-vinodolsku rivijeru kao rekreativno-sportsku destinaciju, obiteljsku destinaciju koja nudi adekvatnu vrijednost za utrošeni novac te koja razvija odmorišni i zdravstveni turizam. Planom je preporučeno razvijanje niza pratećih proizvoda: kulturni turizam, nautički turizam, ekoturizam, izletništvo, poslovne skupove te tematske programe. Prepoznatljivost destinacije je planirano temeljiti na kvalitetnim programima i događanjima u destinaciji, lokalnim autohtonim vrijednostima priobalja, diferenciranoj hotelskoj ponudi s tri i četiri zvjezdice te kvalitetnim turističkim kadrovima.

Za ostvarenje ciljeva predložena je provedba 19 projekata iz područja smještajne, ugostiteljske i nautičke ponude, uređenja staza, šetnica i vidikovaca te podizanja kvalitete usluga sporta, rekreacije, kulture i zabave. Spomenuti glavni plan previđa partnerstvo u ostvarivanju ciljeva svih činitelja razvoja javnog i privatnog sektora te definirati smjernice djelovanja i aktivnosti prema nositeljima (tko, kada, kako). Izmijenjeni gospodarski uvjeti su uzrokovali djelomično odstupanje od zacrtanih smjernica te su u 2012. donesene Izmjene i dopune navedenog glavnog plana samo na razini Primorsko-goranske županije.

Na temelju Glavnog plana razvoja turizma Primorsko-goranske županije, jedinice lokalne samouprave su bile u obvezi izraditi vlastite akcijske planove turizma kojima će utvrditi smjernice razvoja u cilju ostvarenja vizije pojedine turističke destinacije. Grad Crikvenica nije izradio akcijski plan razvoja turizma. Akcijski plan je trebao sadržavati analizu stanja turizma na području jedinice lokalne samouprave, potencijal turističkog tržišta, izradu i prihvaćanje akcijskog plana te provedbu i praćenje rezultata.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, su usklađeni s ciljevima iz županijske marketinške strategije. Polazeći od strateških ciljeva hrvatskog turizma, trenutnog stanja hrvatskog i europskog gospodarstva te da je najveća hotelska kuća na području Grada u stečaju, ciljevi marketinške politike Turističke zajednice za 2012. su bili ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa na razini 2011., povećanje stupnja korištenja smještajnih i drugih kapaciteta s naglaskom na produženju turističke sezone, kreiranje turističkih brendova i njihova afirmacija, razvoj novih turističkih proizvoda na području Turističke zajednice te pozicioniranje područja Turističke zajednice kao poželjnog turističkog odredišta. Navedenim programom rada Turistička zajednica nije u potpunosti razradila način postizanja ostvarenja ciljeva, odnosno ciljevi programa nisu u potpunosti mjerljivo i jasno utvrđeni.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Kvarnera. Godišnje financijsko izvješće za 2012. je sastavljeno u skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i metodologiji koja se primjenjuje u sustavu turističkih zajednica.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, od 2010. do 2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Grada. Udjel Crikveničke rivijere u županijskom turističkom prometu je 11,2 %, a u broju noćenja 11,6 %.

Od 2010. do 2012. su povećana sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 842.223,00 kn ili 14,5 % (s 5.799.056,00 kn u 2010. na 6.641.279,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je organizirala veći broj turističkih manifestacija, četiri manifestacije u 2010., a 12 manifestacija u 2012.

Turistička zajednica je ostvarila rashode za funkcionalni marketing u iznosu 2.712.086,00 kn ili 41,0 % ostvarenih prihoda, što je za 298.781,00 kn više u odnosu na 2010. Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 1.862.301,00 kn ili 28,0 % ostvarenih prihoda, što je za 116.079,00 kn manje u odnosu na 2010.

U okviru rashoda za unaprjeđenje proizvoda u 2012., u iznosu 2.158.163,00 kn, vrijednosno najznačajniji se odnose na kulturne, zabavne i sportske manifestacije u iznosu 1.771.711,00 kn. Održano je više tradicionalnih turističkih manifestacija od kojih su značajnije Maškare za što su ostvareni rashodi u iznosu 604.688,00 kn, Ribarski tjedan u iznosu 152.164,00 kn, proslave blagdana zaštitnika četiri mjesta u iznosu 71.776,00 kn, Dani Ad Turresa u iznosu 55.415,00 kn i Primorska noć u iznosu 36.102,00 kn. U 2012. su organizirane četiri nove manifestacije i to: Dani Frankopana, etno manifestacija (Sr)etno Selce, središnja manifestacija 600. Obljetnice prvog spomena imena Crikvenica te Melodije s okusom mora. U okviru Dana Frankopana je organizirana promocija Pavlinske torte, prvog crikveničko gastro suvenira. Na ostale kulturno-zabavne i sportske manifestacije se odnosi 557.856,00 kn. U okviru rashoda za signalizaciju i info table izrađeni su projekti za urbanu signalizaciju i pješačku signalizaciju te je u jednom mjestu postavljena smeđa urbana signalizacija. U okviru komunikacijskih taktika za tiskanje brošura (turističkog vodiča - informatora, karata, info mapa, programa događanja, plakata i letaka) su ostvareni rashodi u iznosu 426.606,00 kn.

Za marketinšku infrastrukturu je utrošeno 23.182,00 kn (program prijave turista u Turističkoj zajednici i prijava turista putem Interneta, fotografiranje manifestacija i drugih motiva za promotivna izdanja te turistički film o Danima Frankopana). Na troškove prodaje, promocije i distribucije se odnosi 92.381,00 kn (nova internetska stranica, FB stranica, newsletter, aplikacija za mobilne telefone, sajmovi, kooperativni nastupi s tour operatorima i prezentacije). Na interni marketing i edukaciju zaposlenika je utrošeno 11.753,00 kn (nagrade Primorsko-goranske županije te Dani turizma).

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva, osim turističkog prometa. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da su postignuti rezultati u skladu sa stanjem u gospodarstvu, da je turističku sezonu obilježio porast dolazaka stranih turista, smanjenje udjela domaćih turista, ocjenjuje da potrošnja u destinaciji nije bila na zadovoljavajućoj razini te da nedostaju investicije u smještajne objekte i infrastrukturu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Državni ured za reviziju je radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti kod sustava turističkih zajednica, predložio pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima uzeti u obzir druge kriterije primjerice, potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema turističkoj zajednici. Nadalje, predložio je nadzornom odboru redovito sastavljati izvješća i obavljati propisane zadaće te dostavljati izvješća nadzornog odbora tijelima županijske turističke zajednice. Također, predložio je provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje, predloženo je voditi jedinstveni popis turista radi kontrole naplate boravišne pristojbe i obrade podataka o turističkom prometu, ustrojiti popis obveznika boravišne pristojbe te poduzimati radnje oko ažuriranja postojećih podataka. Predloženo je evidentirati potraživanja za boravišnu pristojbu na isti način u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama Turističke zajednice. Nadalje, predložio je obračunavati i naplaćivati zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Osim toga, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan te njihove izmjene i dopune. Također, naložio je izvršavati izdatke u skladu s financijskim planom te pratiti provedbu projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva. Predloženo je da programi rada i financijski planovi sadrže razrađene planirane izdatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Revizijom je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- izvješće Nadzornog odbora je dostavljano tijelima Turističke zajednice Kvarnera
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista radi kontrole naplate prihoda od boravišne pristojbe i obrade podataka o turističkom prometu te je ustrojila popis obveznika boravišne pristojbe
- potraživanja za boravišnu pristojbu su evidentirana na isti način u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012. te njihove izmjene i dopune je donijela Skupština Turističke zajednice, a izdaci su izvršavani u skladu s financijskim planom
- Turistička zajednica kvantitativno prati ostvareni turistički promet, dok preostale ciljeve prati opisno.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima nisu uzeti u obzir drugi kriteriji primjerice, potraživanja za neuplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema Turističkoj zajednici

- Nadzorni odbori nije obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice dva puta godišnje
- zatezne kamate za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe nisu obračunavane niti naplaćivane
- programi rada i financijski planovi ne sadrže razrađene planirane izdatke.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada tijela Turističke zajednice, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, ostvarivanje ciljeva marketinške politike te programa i projekata.

1. Djelokrug rada tijela Turističke zajednice

1.1. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, nadzorni odbor turističke zajednice nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Nadzorni odbor je koncem studenoga 2012. obavio nadzor nad vođenjem poslova Turističke zajednice, materijalno financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima te nad izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana Zajednice za 2010. i 2011. Drugi nadzor u 2012. nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojoj Nadzorni odbor provodi nadzor vođenja poslova turističke zajednice najmanje dva puta godišnje.

Turističko vijeće Turističke zajednice nije u tijeku 2012. izradilo izvješće o svom radu i podnijelo ga Skupštini. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojoj turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje.

Pravilnik o radu, plaćama i naknadama plaća te drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika Turističkog ureda Turističke zajednice i turističkih društava iz svibnja 2010. nije usklađen s organizacijskim promjenama iz travnja 2012. jer su odlukom Skupštine ukinuta četiri Turistička društva i preoblikovana su u Turističko – informativne centre.

Državni ured za reviziju nalaže Nadzornom odboru obaviti nadzor nad vođenjem poslova Turističke zajednice najmanje dva puta godišnje te Turističkom vijeću podnijeti Skupštini izvješća o svom radu najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se uskladiti Pravilnik o radu, plaćama i naknadama plaća te drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika s ustrojstvom Turističke zajednice.

1.2. *Turistička zajednica obrazlaže da je Nadzorni odbor obavio jedan nadzor nad vođenjem poslova iz objektivnog razloga jer je županijska turistička zajednica prekasno imenovala člana nadzornog odbora. Navodi da je na konstituirajućoj sjednici održanoj koncem studenoga 2012. obavljen nadzor nad poslovanjem za 2010. i 2011., a u 2013. je obavljen nadzor za 2012. kao i dva obvezna nadzora za 2013.*

Za izvješće Turističkog vijeća za 2012. navodi da je podneseno Skupštini u prosincu 2013. Spomenuto izvješće za 2013. je podneseno Skupštini koncem ožujka 2014. nakon konstituiranja novog saziva Skupštine.

Za Pravilnik o radu, plaćama i naknadama plaća te drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika navodi da je u prosincu 2013. usklađen s ustrojstvom Turističke zajednice.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan. Programom rada i financijskim planom za 2012., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 7.170.750,00 kn, a izmjenama plana iz listopada 2012. su smanjeni na 6.852.200,00 kn. Turističko vijeće Turističke zajednice je na sjednici održanoj koncem studenoga 2011. usvojilo prijedlog godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2012. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojoj prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Godišnjim programom rada za 2012. zasebno su doneseni program rada turističkog ureda te zasebni programi za četiri turistička društva. Nakon organizacijskih promjena, odnosno preoblikovanjem turističkih društava u turističko - informativne centre u travnju 2012. nije donesen objedinjeni program rada Turističke zajednice. Na isti je način doneseno i godišnje izvješće o izvršenju programa rada. S obzirom na to da je cilj objedinjavanja turističkih društava bio postizanje većih efekata utrošenih sredstava i njihovo praćenje, nakon organizacijskih promjena je trebalo donijeti program rada na razini Turističke zajednice. Godišnji program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane projekte i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (zadacima, projektima), ali dijelom ne sadrži razrađene planirane rashode. U okviru planiranih aktivnosti, rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani rashodi vezani uz turističke manifestacije prema godišnjem planu iznose 1.921.000,00 kn ili 26,8 % ukupnih rashoda. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije popisana dio imovine. Ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 6.042.928,00 kn. Odlukom o popisu je osnovano šest povjerenstava za popis, a rok za popis je bio do 6. veljače 2013., Povjerenstva su bila u obvezi podnijeti izvještaj o popisu do 11. veljače 2013. Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, obveza i potraživanja popis je obavilo 19. ožujka 2013., nakon predaje financijskih izvještaja. U propisanom roku nije popisana financijska imovina (novčana sredstva, potraživanja i rashodi budućih razdoblja) u iznosu 4.394.900,00 kn, obveze u iznosu 4.025.109,00 kn te izvanbilančana potraživanja u iznosu 545.133,00 kn. U popisnim listama i poslovnim knjigama nefinancijska imovina dijelom nije navedena pojedinačno. Veći broj istovrsne opreme (smeđa signalizacija – aluminijski stupovi, putokazne ploče, obavijesne ploče, uredske stolice i stare fotografije) je evidentiran pod jednim evidencijskim brojem.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže usvojiti prijedlog godišnjeg programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu do 31. listopada tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se evidentirati pojedinačne vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pomoćnoj knjizi, unijeti ih u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te godišnjim popisom uskladiti knjigovodstvena stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem na datum bilance u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže se planirati program rada i donijeti godišnje izvješće o izvršenju programa rada na razini Turističke zajednice te razraditi financijski plan na način da u okviru aktivnosti, odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.

- 2.2. *Vežano uz podnošenje prijedloga godišnjeg programa rada i financijskog plana na usvajanje Skupštini nakon propisanog roka, Turistička zajednica obrazlaže da je do zakašnjenja došlo zbog složene situacije nastale zbog spajanja turističkih zajednica. Pri primopredaji poslova utvrđeni su veliki iznosi potraživanja i obveza, naslijeđeni su sudski sporovi te su postojali kadrovski problemi (dugotrajna bolovanja, porodni dopust, odlasci u mirovinu). Ističe da je Skupština usvojila navedeni program rada i financijski plan u propisanom roku, 21. prosinca 2011.*

Za program rada za 2012. navodi da su, uz objedinjeni program rada, doneseni programi za svako od četiri turistička društva te da su smatrali nepotrebnim ponovno donošenje objedinjenog programa rada. Nadalje navodi da je godišnje izvješće sastavljeno za zajednički program i za bivša turistička društva jer su dio godine na taj način i funkcionirala. Ističe da su Program rada i financijski plan za 2013. doneseni u skladu s organizacijskim promjenama.

Za ispravljanje utvrđenih nepravilnosti revizijom obavljenom za 2007. kod sustava turističkih zajednica (primjena kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, broj obavljenih nadzora nad poslovanjem, obračunavanje zateznih kamata za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe te financijski plan koji dijelom ne sadrži razrađene planirane rashode po aktivnostima), Turistička zajednica navodi da nije dobila navedeno izvješće, kao ni druge lokalne turističke zajednice prema njihovom saznanju te obrazlaže da prema tome nisu niti mogli ispraviti nepravilnosti. Za evidentiranje većeg broja istovrsne opreme pod jednim evidencijskim brojem navodi da postoje različita tumačenja primjene odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te da je postupljeno prema uputi danoj na radionici strukovne udruge za računovodstvo. Za kašnjenje u popisu financijske imovine, obveza i izvanbilančnih potraživanja obrazlaže da ja nastalo zbog objektivnih okolnosti, zauzetosti članova komisije prezentacijama i sudjelovanjima na turističkim sajmovima te bolesti dvoje zaposlenika.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni su u iznosu 6.614.279,00 kn, što je za 102.735,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane su ostvareni manje za 237.921,00 kn ili 3,5 %. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 4.657.606,00 kn, a prihodi od donacija u iznosu 1.266.119,00 kn.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 404.119,00 kn, a ostvareni su od plaćenih članarina Turističkoj zajednici u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % od naplaćene članarine. Porezna uprava nije dostavila Turističkoj zajednici izvješće o naplati prihoda od turističke članarine u 2012. te stanju potraživanja za turističku članarinu koncem 2012., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojoj Porezna uprava dostavlja turističkim zajednicama jednom mjesečno podatke o evidenciji, obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj članarini. Isto tako, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 3.2. *Za pribavljanje podataka o turističkoj članarini od Porezne uprave Turistička zajednica navodi da su u prethodnim godinama redovito tražili dostavljanje spomenutih podataka, što Porezna uprava nije izvršavala, iako je njihova zakonska obveza. Navodi da se navedeni problem nastojao riješiti u 2011. na sastanku predstavnika županijske turističke zajednice s Poreznom upravom te da se prema njihovim saznanjima i druge turističke zajednice susreću s istim problemom.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.108.834,00 kn, što je za 106.784,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane manje su ostvareni za 743.366,00 kn ili 10,8 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.151.352,00 kn, što je 18,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 655.839,00 kn, doprinose iz i na plaću te porez i prirez u iznosu 449.802,00 kn te naknade i nagrade u iznosu 45.711,00 kn. U okviru plaća su, prema odredbama Pravilnika o ocjenjivanju zaposlenika Turističke zajednice iz studenoga 2010., evidentirani dodaci za uspješnost u radu (stimulacije) isplaćeni zaposlenicima na neodređeno vrijeme u bruto iznosu 125.000,00 kn. Prema odredbama članka 15. spomenutog Pravilnika, zaposlenik može ostvariti dodatak za uspješnost u radu, ovisno o ocjeni, u rasponu od 20,0 do 50,0 %. Stimulacija se određuje i isplaćuje za svaki mjesec zasebno, na temelju primijenjenih kriterija iz navedenog Pravilnika prema ocjenama komisije i međusobnih ocjena zaposlenika. Kriteriji su stručnost, kreativnosti i inicijativa u obavljanju poslova, kvaliteta i opseg obavljenih poslova te poštivanje radnog vremena. Obrasci za ocjenjivanje zaposlenika su sastavni dio spomenutog Pravilnika. Ocjena se utvrđuje rješenjem. Financijskim planom je, u okviru rashoda za zaposlene, planirano ostvarenje stimulacija tijekom čitave godine za sve zaposlenike.

Za 2012. su isplaćivane stimulacije svaki mjesec za četvero zaposlenih na neodređeno vrijeme. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća Turističkog ureda, zaposlenicima su utvrđeni koeficijenti, u rasponu od 1 (informatör) do 1,36 (voditelj uredskih poslova), a direktorici 3,82. Prema obrazloženju direktorice, zaposlenicima je utvrđen niži raspon koeficijenta, u cilju motiviranja zaposlenika na veće zalaganje u obavljanju svakodnevnih zadataka, tako da se dio plaće utvrđuje svim zaposlenicima na temelju kriterija a isplaćuje putem stimulacije.

Četvero zaposlenika je tijekom čitave godine ostvarivalo stimulaciju, dok je u 2013. ostvaruju svi zaposlenici. U obrascima za ocjenjivanje rada zaposlenika nisu navedeni koji su poslovi naročito kvalitetno odrađeni. Zbog kontinuirane isplate stimulacija, proizlazi da su stimulacije varijabilni dio plaće, a što nije na taj način utvrđeno internim aktom. Državni ured za reviziju je mišljenja da se dodatak za uspješnost u radu ne može ostvarivati kao stalni mjesečni dodatak na plaću za uobičajeni opseg obavljenih poslova tijekom radnog vremena, da je raspon dodataka za uspješnost u radu visok te da bi obavljanje svakodnevnih zadataka utvrđenih ugovorima o radu trebalo biti regulirano putem koeficijenta. Stimulaciju bi trebalo isplaćivati za naročito kvalitetno odrađen posao ili za nepredviđeni povećani opseg posla.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća predviđeno je devet stalno zaposlenih djelatnika, a koncem 2012. ih je bilo popunjeno osam. Zbog povećanog obujma posla pred turističku sezonu direktorica Turističkog ureda odlučuje o potrebnom broju sezonskih djelatnika. U 2012. je na određeno vrijeme bilo zaposleno jedanaest djelatnika. Četiri su obavljala poslove informatora, tri komunalne poslove (javne radove na uređenju plaža i šetnica), dva su bila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, jedan na poslovima čišćenja i jedan na naplati boravišne pristojbe nautičara. Turističko vijeće je prihvatilo zapošljavanje putem programa Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na javnim radovima i za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa. Također, na temelju odluka turističkog vijeća zaposlene su dvije voditeljice Turističko – informativnih centara, od kojih je za jedno radno mjesto proveden javni natječaj, dok su zaposlenici na određeno vrijeme na poslovima informatora zaposleni na temelju odluke direktorice. Zbog dostupnosti informacija svim zainteresiranima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je natječaje za zapošljavanje trebalo javno objaviti na internetskim stranicama Turističke zajednice.

Turistička zajednica ima internetsku stranicu, na kojoj su objavljene informacije o turističkim mjestima, iznajmljivačima, brošurama, kontaktima, turističkim manifestacijama, natjecajima za suvenir te fotografiju. Na ovim stranicama nije javno objavljen Statut, godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće o ostvarenju programa rada. Također, nisu javno objavljeni zapisnici sa sjednica Skupštine i Nadzornog odbora. Iako Turistička zajednica u 2012. nije bila obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, za pojedine nabave provedeno je prikupljanje ponuda (uređenje turističko - informativnog centra i nabava smeđe signalizacije), a Turistička zajednica nije objavljivala planirane nabave te informacije o nadmetanjima u tijeku. Također, nisu javno objavljene odluke o odabiru ili poništenju u postupcima pokrenutih nabava te pregled zaključenih ugovora.

Rashodi za potpore dane za organiziranje turističkih manifestacija koje pridonose turističkoj ponudi Grada su ostvarene u iznosu 347.398,00 kn. Prema kriterijima iz javnog poziva cilj je bio financiranje većih turističkih manifestacija u pred i posezoni koje bi trebale biti motiv dolaska u destinaciju, koji uključuju partnerstva s drugim udrugama ili institucijama te se financiraju iz više izvora. U pozivu nisu objavljena mjerila za procjenjivanje prijava. Sredstva namijenjena potporama u iznosu 571.650,00 kn nisu u cijelosti dodijeljena najvećim dijelom zbog nepotpune dokumentacije korisnika. Na temelju objavljenog javnog poziva i odluke Turističkog vijeća o ispunjavanju zadanih kriterija, sportskim i kulturnim udrugama te obrtniku je doznačeno 180.093,00 kn.

Dio potpora, u iznosu 167.305,00 kn, je doznačen korisnicama (sportskim i kulturnim udrugama, osnovnim školama, trgovačkom društvu i turističkoj agenciji) na temelju pojedinačnih zahtjeva i odluka Turističkog vijeća. S korisnicima potpora su zaključeni ugovori, a sredstva su doznačavana na temelju dokumentacije kojom je dokazano da su sredstva utrošena za prijavljene projekte. Pisana procedura za davanje sponzorstava i donacija nije donesena te popis korisnika s visinom iznosa dodijeljenih potpora nije javno objavljen. Za dio sredstava, koji nije dodijeljen na temelju prvog javnog poziva, trebalo je ponoviti javni poziv za davanje potpora i donijeti odluku o rasporedu.

Državni ured za reviziju predlaže javno objaviti dokumente o poslovanju na internetskim stranicama Turističke zajednice. Predlaže se internim aktom utvrditi kriterije i mjerila za procjenjivanje prijava za organizaciju turističkih manifestacija te ih objaviti u javnom pozivu. Također, predlaže javno objaviti popis korisnika s visinom iznosa dodijeljenih potpora te sredstava namijenjena turističkim manifestacijama u cijelosti dodijeliti na temelju natječaja i usvojenih kriterija i mjerila.

- 4.2. *Za Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća Turističkog ureda i Pravilnik o ocjenjivanju zaposlenika navedeno je da su doneseni u takvom obliku zbog naslijeđene kadrovske situacije tijekom spajanja nekadašnjih turističkih zajednica. Relativno niži koeficijenti predviđeni su s ciljem motiviranja zaposlenika na veće zalaganje i učinkovitost te da je predviđena i izmjena navedenih akata nakon određenog vremena primjene zbog poboljšanja u izvršavanju zadataka. Navodi da su u tijeku pripreme za donošenje izmjena i dopuna spomenutih Pravilnika. Za objavljivanje javnih natječaja za zapošljavanje navodi da su turističke zajednice, prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, obvezne objaviti natječaje za radna mjesta direktora i voditelja turističkog društva. Obrazlaže da je Turistička zajednica za većinu zapošljavanja objavljivala natječaje, osim za slučajeve zapošljavanja na radnim mjestima sezonskog karaktera jer su imali provjerene kadrove iz prethodnih godina. Obrazlaže da se javnost rada prema odredbama članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, osigurava na način propisan statutom turističke zajednice, a prema odredbi članka 78. Statuta, javnost rada se osigurava dostavom pisanih materijala i putem sjednica tijela Turističke zajednice za članove zajednice, putem turističko - informativnog centra, objavom na oglasnoj ploči, putem sredstava javnog priopćavanja ili na drugi prikladan način te navodi da su svi dokumenti, natječaji, javni pozivi objavljivani na način propisan Statutom. Navodi da, iako Turistička zajednica nije obveznik primjena propisa o javnoj nabavi, za pojedine nabave je prikupljano više ponuda.*

U vezi prijedloga da se internim aktom utvrde kriteriji i mjerila za procjenjivanje prijava za organizaciju turističkih manifestacija, navodi da su sadržani u tekstu javnog poziva, dok je popis korisnika javno objavljen ali bez iznosa dodijeljenih potpora. Za 2013. su potpore u cijelosti dodijeljen putem javnog poziva.

5. Ostvarivanje ciljeva marketinške politike te programa i projekata Turističke zajednice
- 5.1. Dugoročni razvojni ciljevi turizma na Crikveničkom području su utvrđenih Glavnim planom razvoja turizma Primorsko-goranske županije za razdoblje do 2015. Turistička zajednica, koja je obvezna prati ostvarenje spomenute razvojne strategije, je dijelom opisno o ciljevima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Subregionalni marketinški plan turizma Crikveničke rivijere, sastavni dio Strateškog marketinškog plana turizma Kvarnera za razdoblje 2009. – 2015. Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u godišnjem programu rada, su usklađeni s ciljevima iz Strateškog marketinškog Crikveničke rivijere i Turističke zajednice Kvarnera.

Analizom ostvarenja prvog cilja, koji se odnosi na ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa, je utvrđeno da je i u 2011. i 2012. u odnosu na prethodnu godinu povećan turistički promet. U 2011. je povećan broj dolazaka turista za 4,4 % i broj noćenja za 4,1 %, a u 2012. broj dolaska turista za 3,2 %, i broja noćenja za 4,8 %. U promatranom razdoblju je broj dolazaka i noćenja stranih turista povećan, a domaćih turista smanjen. Prema Strateškom marketinškom planu turizma planirana je strategija ciljnih izazovnih geografskih tržišta (Rusija, Skandinavija, Francuska, Velika Britanija, Beneluks) iz kojih u navedenom razdoblju nisu zabilježeni značajniji dolasci. Najznačajniji obujam turističkog prometa u 2012. je ostvaren s tradicionalnih primarnih tržišta (Njemačka s udjelom 25,8 % i Hrvatska 18,9 %) te sekundarnih tržišta (Austrija 7,3 %, Slovačka 7,1 %, Češka 6,2 % te Slovenija i Poljska 5,9 %). Prema godišnjem programu rada kao drugi cilj je planirano povećanje stupnja korištenja smještajnih i drugih kapaciteta s naglaskom na produženju turističke sezone bez određenog brojčanog pokazatelja.

Prosječna iskoristivost smještajnih kapaciteta u 2010. je bila 69 dana, a 72 dana u 2011. i 2012. U odnosu na prethodne dvije godine u 2012. je broj postelja povećan za 5,6 % (19 785). Obiteljski smještaj je najzastupljenija vrsta smještaja, u 2011. s udjelom 47,2 % u ukupnim smještajnim kapacitetima i prosječnom popunjenosti 55 dana, a u 2012. s 50,1 % i prosječnom popunjenosti 63 dana. Udjel hotelskog smještaja u 2011. u ukupno ostvarenim noćenjima je bio 33,6 % i prosječna popunjenost 102 dana, dok je u 2012. smanjen na 29,1 % (zbog krivo vođene evidencije kategorija smještaja u 2011.) s prosječnom popunjenosti 104 dana. Nadalje, prosječna popunjenost tri kampa je povećana s 55 dana u 2011., na 57 dana u 2012. Prema dinamici turističkog prometa po mjesecima Crikvenička rivijera ima izrazito sezonski karakter (od lipnja do rujna), što je dijelom posljedica loše strukture smještajnih kapaciteta. Obiteljski smještaj s udjelom 57,0 % u ukupnim smještajnim kapacitetima je najviše podložan sezonalnosti. O sezonskom karakteru turističkog prometa, najmanje su ovisni hoteli. Na području Grada, u hotelima je relativno mali broj postelja, a kvaliteta većine je dvije do tri zvjezdice. Nedostaju hoteli s četiri i više zvjezdica sa sadržajima koji imaju najbolju popunjenost. Također, najveća hotelska kuća je u stečaju.

Treći postavljeni cilj je kreiranje turističkih brandova i njihova afirmacija u cilju produženja sezone, dolaska platežno sposobnijeg, iskusnijeg i zahtjevnijeg segmenta gostiju te dizanja kvalitete na višu razinu. Strategija pozicioniranja Crikveničke rivijere je utemeljena na identitetskim obilježjima, stvaranju pozitivnog imidža, tržišnoj prepoznatljivosti i očekivanjima novih turista. Godišnjim programom rada za 2012. je preloženo razvijanje šest brandova za razvijanje i to: Grad antičke kulture, Aktivni i sportski turizam, Carska oaza zdravlja, Savršenstvo okusa naših nona, Tradicija ribarstva na cijelo području Grada te Frankopani i Klović u suradnji s Vinodolom. Kreiranje turističkih brandova se provodi putem manifestacija Dani Ad turesa, Ribarski tjedan, (Sr)etno Selce, Dani Frankopana, Advent maraton te štampanjem tradicionalne kuharice.

Četvrti cilj marketinške strategije je razvoj novih turističkih proizvoda na području Turističke zajednice. Planirano je razvijanje turizma u dva osnovna smjera: stacionarni (odmora na „suncu i moru“ za obitelj, zdravstveni turizam, sportsko–rekreativni turizam, pripreme sportaša i ugošćavanje sportskih natjecanja, kulturni turizam te tjedni gastro aranžmani) te izletnički turizam (gastro vikend turizam, učeničke i studentske ekskurzije, osmišljeni kratki itinerer obilaska Crikvenice, ribarenje s gostima te povezivanje s ponudom Vinodola). Za sve navedene programe planirano je potaknuti turističke agencije na kreiranje paket aranžmana, posebno u pred i posezoni nuđenjem proizvoda koji postoje u destinaciji: planinarske staze i šetnice, biciklističke staze, tečajevi ronjenja i jedrenja te korištenje potencijala u zdravstvenim ustanovama. Prema godišnjem izvještaju za 2012. jedna turistička agencija je pokrenula dva programa, dok za preostale programe nisu navedeni podaci o ostvarenju.

Peti cilj je pozicioniranje područja Turističke zajednice kao poželjnog turističkog odredišta. Godišnjim programom rada Turističke zajednice nije utvrđen način kreiranja turističkih brandova i pozicioniranja područja kao poželjnog turističkog odredišta te dinamika razvoja novih proizvoda. Ciljevi programa nisu mjerljivo utvrđeni. Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije).

Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s napatkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno. Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti godišnje ostvarenje razvojne strategije Crikveničke rivijere u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su predviđeni strategijom. Također, predlaže se za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća izvještavati o postignutim rezultatima.

- 5.2. *Obrazlaže da na razini sustava turističkih zajednica nisu utvrđeni pokazatelji mjerenja efikasnosti, nisu dane takve preporuke lokalnim turističkim zajednicama, niti je zakonom propisan takav način praćenja tako da Turistička zajednica nije provodila takav način mjerenja efikasnosti. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma analizirala je turistički promet u destinaciji u odnosu na postavljene ciljeve za 2012. Nadalje navodi da, bez obzira što je jedna od njenih zadaća izrada strateških i razvojnih planova na razini grada, samostalno ne može izraditi navedene dokumente te da je grad Crikvenica osnovao radnu skupinu za izradu Strategije gospodarskog razvoja u kojoj je član Turistička zajednica.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Subregionalni marketinški plan turizma Crikveničke rivijere, sastavni dio Strateškog marketinškog plana turizma Kvarnera za razdoblje 2009. – 2015., koji je izradio Institut za turizam u 2009.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz poboljšanje ukupne turističke ponude vezano uz:

- turističke manifestacije
- kreiranje turističkih brandova i njihovu afirmaciju
- promociju turističkih proizvoda i iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda
- promociju turističke destinacije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu
- zaštitu okoliša i turističkog prostora te
- pozicioniranje područja Turističke zajednice kao poželjnog turističkog odredišta.

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

S obzirom na to da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva (osim za turistički promet), Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjem programu rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i 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 te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice.

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica je bila efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i provođenju zadaća utvrđenih propisima, osim što nije izradila strateški i razvojni plan na razini Grada te nije pribavila podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, odnosno potraživanjima za turističku članarinu.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007., utvrđene nepravilnosti kod sustava turističkih zajednica koje se odnose na primjenu kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju turističkom zajednicom, broj obavljenih nadzora nad poslovanjem, obračunavanje zateznih kamata za nepravodobno plaćanje boravišne pristojbe te financijski plan koji dijelom ne sadrži razrađene planirane rashode po aktivnostima ponovljene su i u 2012.
 - Za 2012. nadzorni odbor je obavio jedan nadzor nad vođenjem poslova Turističke zajednice, a prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u obvezi je provesti nadzor najmanje dva puta godišnje. Turističko vijeće Turističke zajednice nije u tijeku 2012. izradilo izvješće o svom radu i podnijelo ga Skupštini, a prema odredbama spomenutog Zakona je u obvezi najmanje jednom godišnje. (točka 1. Nalaza)
 - U propisanom roku, Turistička zajednica nije podnijela na usvajanje Skupštini Turističke zajednice prijedlog godišnjeg programa rada i prijedlog financijskog plana za 2012. Popis imovine i obveza nije u cijelosti proveden prije sastavljanja godišnjih financijskih izvješća. Naknadno su popisana financijska imovina, obveze te izvanbilančana potraživanja u ukupnom iznosu 8.965.142,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 404.119,00 kn. Turistička zajednica nije pribavila od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini te potraživanjima za turističku članarinu. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 2010. kao pravni slijednik četiri turističke zajednice s područja Grada. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je osam zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.), je direktorica Turističkog ureda Marijana Biondić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 6.614.279,00 kn, rashodi u iznosu 6.108.834,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 505.445,00 kn.

Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 589.215,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.094.660,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 4.657.606,00 kn, donacija (iz gradskog i županijskog proračuna te Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 1.266.119,00 kn, turističke članarine u iznosu 404.119,00 kn, od imovine i drugih izvora u iznosu 286.435,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.721.016,00 kn, druge rashode u iznosu 1.746.582,00 kn, rashode za zaposlene 1.151.352,00 kn, donacije u iznosu 353.898,00 kn, rashode amortizaciju 99.722,00 kn i financijske rashode 36.264,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.206.134,00 kn. Koncem 2012. potraživanja su iznosila 2.116.371,00 kn, a odnose se na potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 897.561,00 kn, turističku članarinu u iznosu 677.033,00 kn, zatezne kamate u iznosu 499.077,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 42.700,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio potraživanja se odnosi na hotelsko trgovačko društvo u stečaju. Prema stečajnom planu, u tijeku je postupak pretvaranja potraživanja u vlasnički udjel uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, danu uz uvjet unovčenja udjela čim se za to steknu uvjeti. Dospjela potraživanja su iznosila 52.690,00 kn i naplaćena su tijekom 2013. Obveze su koncem godine iznosile 4.025.109,00 kn. Odnose se na obveze prema Gradu za 30,0 % boravišne pristojbe naplaćene do konca 2010. u iznosu 1.397.613,00 kn, obveze prema dobavljačima, za plaće za prosinac 2012. te druge obveze u iznosu 471.965,00 kn, obveze za kredit za nabavljeni službeni automobil putem financijskog leasinga u iznosu 60.230,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja (najvećim dijelom odnosi na potraživanja za pripadajući dio boravišne pristojbe, turističke članarine i zatezne kamate od hotelskog trgovačkog društva u stečaju nastala do sredine 2010. i prijavljena su u stečajnu masu te koja su obveza Turističke zajednice prema Gradu) u iznosu 2.095.301,00 kn. Za obveze za boravišnu pristojbu i turističku članarinu iz razdoblja do 2010. s Gradom je ugovorena obročna otplata koja se uredno podmiruje, a podmirenje drugog dijela obveza za boravišnu pristojbu ovisi o dinamici rješavanja stečaja hotelskog trgovačkog društva. Koncem godine dospjele obveze su iznosile 5.241,00 kn i do vremena obavljanja revizije nisu podmirene. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na turističke manifestacije, kreiranje turističkih brandova i njihovu afirmaciju, promociju turističkih proizvoda i iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, promociju turističke destinacije, obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu, zaštitu okoliša i turističkog prostora te pozicioniranje područja Turističke zajednice kao poželjnog turističkog odredišta. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju ostvarenja učinaka županijske marketinške strategije u području turizma, ni u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji, osim za turistički promet. Revizijom za 2012. je utvrđeno da dijelom nije postupljeno prema preporukama danim revizijom učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama za 2007. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada tijela Turističke zajednice, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.