



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA KAŠTELA

Split, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/100

URBROJ: 613-19-14-6

Split, 24. travnja 2014.

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

Na temelju odredbi članka 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 Kaštela (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni od 10. listopada 2013. do 24. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog i gradskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Sjedište je u Kaštel Lukšiću, Brce 1.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u ožujku 2010., u skladu s propisima. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma te izrada strategije razvoja turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenja turističkog okružja, zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje Grada, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, te sustava prijave i odjave turista, organizacija i provođenje aktivnosti radi promocije turističkog proizvoda prema smjernicama Skupštine Turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Mandat tijela traje četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici 20 pravnih i fizičkih osoba, članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu. Nadzorni odbor ima tri člana, a čine ga dva člana koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice i jednog člana kojeg delegira turističko vijeće Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća u 2012. je bio gradonačelnik Josip Berket. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Turistička zajednica obavlja djelatnost u gradskom prostoru u dvorcu Vitturi, na temelju ugovora zaključenog s Gradom u siječnju 2012. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured.

Osnovana su i dva informacijska centra u kojima se obavljaju prijave i odjave gostiju, daju informacije i dijele promotivni materijali.

Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2008. je Nada Maršić. Koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u listopadu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.360.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u studenom 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.326.101,00 kn, što je za 966.101,00 kn ili 71,0 % više od plana. U okviru prihoda planirani su prihodi od turističke članarine u iznosu 700.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 450.000,00 kn, drugi prihodi (od nautičkog turizma, donacija, iz županijskog proračuna, te Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 180.000,00 kn, iz gradskog proračuna u iznosu 30.000,00 kn, te višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 966.101,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz godišnjeg programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima). Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 1.031.101,00 kn, što je 44,3 % ukupno planiranih rashoda. Rashodi za kupnju poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti Turističkog ureda su planirani u iznosu 815.000,00 kn, za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 345.000,00 kn, te uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u gradski proračun u iznosu 135.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.470.446,00 kn, što je za 1.011.790,00 kn ili 69,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 144.345,00 kn ili 6,2 %.

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	744.166,00	631.147,00	84,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	590.722,00	663.250,00	112,3
3.	Prihodi od imovine	19.198,00	18.733,00	97,6
4.	Prihodi od donacija	104.570,00	123.856,00	118,4
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	68.000,00	86.875,00	127,8
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	36.570,00	36.981,00	101,1
5.	Drugi prihodi	0,00	1.033.460,00	-
	Ukupno	1.458.656,00	2.470.446,00	169,4

Vrijednosno su najznačajniji drugi prihodi ostvareni u iznosu 1.033.460,00 kn, što je 41,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pogrešno evidentirane prenesene prihode iz ranijih godina namijenjene za kupnju poslovnog prostora u kojem će se obavljati djelatnost Turističkog ureda.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 631.147,00 kn, što je 25,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 15,2 %. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 % od preostalih sredstava u visini 89,5 % (od ukupnog iznosa 3,0 % pripada Poreznoj upravi i 7,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za potpore na turistički nerazvijenim područjima) od ukupnog iznosa uplaćene članarine. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe, koje se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima, u skladu s odredbom Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarine 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. Područje Grada svrstano je u C razred turističkog mjesta. Na području Turističke zajednice ima 641 obveznik plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 663.250,00 kn, što je 26,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći su 12,3 % radi ostvarenog većeg broja noćenja turista. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 % od preostalih sredstava u visini 96,5 % (od ukupnog iznosa 1,0 % pripada Hrvatskom crvenom križu za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja i 2,5 % Hrvatskoj turističkoj zajednici za razvojne projekte) od ukupnog iznosa uplaćene pristojbe. Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Grada su obuhvaćali 2 332 ležaja u 551 sobi, 364 apartmana i tri kamp kuće. U 2012. je ostvareno 35 467 dolazaka turista, što je za 5 698 dolazaka ili 19,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 204 454 noćenja, što je za 30 634 noćenja ili 17,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima Turističke zajednice obvezu uplate imaju 364 subjekta, od kojih 306 fizičkih osoba, 56 trgovačkih društava, udruga i ustanova.

Boravišna pristojba za osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu plaća se paušalno u iznosu 210,00 kn do 300,00 kn po ležaju.

Za smještajne jedinice preko 20 ležaja, boravišna pristojba se plaća u iznosu 2,50 kn za izvansezonsko razdoblje do 7,00 kn za razdoblje glavne sezone, ovisno o razredu turističkog mjesta. Pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe za 2012. u iznosu 158.774,00 kn, doznačen je Gradu (uplate su obavljane u pravilu početkom mjeseca za prethodni mjesec tekuće godine).

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 123.856,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 18,4 %. Odnose se na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 76.875,00 kn doznačene za sufinanciranje projekta Praznik cvijeća i izdavanje brošura i revija, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 36.981,00 kn za refundaciju naknade plaće za djelatnicu zaposlenu u Lučkoj kapetaniji Ispostava Kaštela, te iz županijskog proračuna u iznosu 10.000,00 za sufinanciranje projekta Praznik cvijeća.

Prikupljena sredstva od boravišnih pristojbi, članarina i donacija 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 1.582.035,00 kn, što je za 287.313,00 kn ili 22,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 744.066,00 kn ili 32,0 %, jer Turistička zajednica nije realizirala kupnju poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti Turističkog ureda.

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	494.601,00	511.951,00	103,5
2.	Materijalni rashodi	575.449,00	551.436,00	95,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.264,00	70.705,00	175,6
2.2.	Rashodi za usluge	446.675,00	362.426,00	81,1
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	115.350,00	134.498,00	116,6
2.2.2.	Druge usluge	331.325,00	227.928,00	68,8
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	79.597,00	109.319,00	137,3
2.3.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	65.548,00	65.016,00	99,2
2.3.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	14.049,00	44.303,00	315,3
2.4.	Drugi materijalni rashodi	8.913,00	8.986,00	100,8
3.	Rashodi amortizacije	13.103,00	13.103,00	100,0
4.	Financijski rashodi	7.166,00	6.822,00	95,2
5.	Drugi rashodi	204.403,00	498.723,00	244,0
	Ukupno	1.294.722,00	1.582.035,00	122,2
	Višak prihoda	163.934,00	888.411,00	

U 2012. iskazan je višak prihoda u iznosu 888.411,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 145.049,00 kn.

Višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.033.460,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 163.934,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 869.526,00 kn) prenesen je, na temelju odluke Turističkog vijeća, u prihode za 2012. koji su iskazani u iznosu 2.470.446,00 kn. Pokrićem rashoda u iznosu 1.582.035,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 888.411,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 551.436,00 kn ili 34,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 511.951,00 kn ili 32,4 % i drugi rashodi u iznosu 498.723,00 kn ili 31,5 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 19.925,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 511.951,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 428.349,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 66.952,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 16.650,00 kn. Koncem godine u Turističkoj zajednici je bilo četvero zaposlenika, od kojih dva u Turističkom uredu i dva u informacijskim centrima. Prosječna bruto plaća je iznosila 7.914,00 kn, a neto 5.632,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 13.427,00 kn, a najniža u iznosu 5.921,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 8.202,00 kn, a najniža u iznosu 4.469,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge u iznosu 362.426,00 kn, od čega se na usluge promidžbe i informiranja odnosi 134.498,00 kn i druge usluge 227.928,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na tiskanje nove brošure Grada u iznosu 75.000,00 kn, te druge usluge promidžbe i informiranja (projekt virtualne šetnje panorame Kaštela, izrada plana Grada, oglašavanje u vodičima i specijaliziranim magazinima) u iznosu 59.498,00 kn.

U okviru rashoda za druge usluge su iskazani rashodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu u iznosu 86.790,00 kn. Za obavljanje različitih usluga (izradu izvedbenih rješenja u tisku turističkog kataloga, projekta signalizacije Grada, prijevode teksta za turističku brošuru na više stranih jezika, vođenje programa na glazbenim manifestacijama i drugo) zaključeno je s fizičkim osobama šest ugovora o autorskom djelu u iznosu 73.070,00 kn i osam ugovora o djelu u iznosu 13.720,00 kn. Na autorske honorare i ugovore o djelu su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 109.319,00 kn. Odnose se na troškove materijala za promidžbu u iznosu 65.016,00 kn, uredskog materijala u iznosu 37.069,00 kn, te električnu energiju u iznosu 7.234,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 498.723,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 292.314,00 kn se odnosi na pogrešno evidentirane rashode za organizaciju kulturnih i zabavnih manifestacija i očuvanje kulturne baštine koji su trebali su biti iskazani na računu usluga promidžbe i informiranja, a dio u iznosu 16.000,00 kn na donacije udrugama. Drugi rashodi u iznosu 190.409,00 kn se odnose na uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu u iznosu 158.774,00 kn, te na rashode za obrazovanje, savjetovanja i drugo u iznosu 31.635,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 944.252,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	39.310,00	26.206,00	66,7
2.	Financijska imovina	1.041.850,00	918.046,00	88,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	204.695,00	898.954,00	439,2
2.2.	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	815.000,00	0,00	-
2.3.	Druga potraživanja	22.155,00	19.092,00	86,2
	Ukupno imovina	1.081.160,00	944.252,00	87,3
3.	Obveze	47.700,00	55.841,00	117,1
4.	Vlastiti izvori	1.033.460,00	888.411,00	86,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.081.160,00	944.252,00	87,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 26.206,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu. U odnosu na prethodnu godinu je manja za 13.104,00 kn ili 33,3 %, a razlog smanjenja je obračunana amortizacija.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 918.046,00 kn, a odnosi se na sredstva na žiro računu u iznosu 898.765,00 kn, u blagajni u iznosu 189,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanje zaposlenika u iznosu 19.092,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu. Navedena potraživanja su iskazana u izvanbilančnim evidencijama u iznosu 74.062,00 kn. Za naplatu potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

Sredstva na žiro računu u odnosu na prethodnu godinu su veća za 694.259,00 kn ili 339,2 %, radi prijenosa novčanih sredstava na žiro račun nakon isteka ugovora o oročavanju u iznosu 815.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 38.207,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 17.634,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Vlastite izvore u iznosu 888.411,00 kn čini višak prihoda nad rashodima za 2012. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 145.049,00 kn ili 14,0 % radi pokrića manjka prihoda nad rashodima za 2012.

Programi i projekti

Programi rada Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012. su sastavljeni u skladu s aktivnostima i ciljevima utvrđenim Programom promocije turističke ponude srednje Dalmacije, koja je sastavni dio Programa rada Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije.

Turistička zajednica nije donijela Strategiju razvoja turizma, plan razvoja za višegodišnje razdoblje na razini Grada, kojom će se definirati jasna vizija razvoja turizma s utvrđenim ciljevima poboljšanja stanja smještajne infrastrukture, revitalizacije turističkog proizvoda u skladu sa zahtjevima suvremene turističke potražnje, poboljšanja turističke i komunalne infrastrukture, povećanja ekonomske dobiti od turizma, produljenja turističke sezone, te unaprjeđenja koordinacije u razvoju i upravljanju turizma na razini Grada.

Izradu programa rada Turistička zajednica je temeljila na zadaćama Turističke zajednice utvrđenim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ostvarenju programa prethodne godine, te planiranim prihodima za sljedeću godinu. Pri izradi programa rada za 2012., cilj Turističke zajednice je bio povećati broj dolazaka i noćenja u odnosu na 2011., razvijati kvalitete turističkog proizvoda u suradnji s Gradom, gospodarstvenicima i udrugama, nove proizvode u ponudi destinacije, te selektivne oblike turizma (obnova i promocija tradicijskih proizvoda i običaja, kulturni turizam, sportski turizam, avanturistički turizam, nautički turizam, te gastro-etno turizam).

Za postizanje ciljeva i zadaća utvrđenih programom rada, Turistička zajednica je planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanja postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Grada. U izvješćima o ostvarenju programa rada iskazani su ostvareni pokazatelji u odnosu na predviđene, te je po godinama prikazan broj smještajnih kapaciteta, dolazaka i noćenja turista po mjestima i vrsti smještaja, ostvarenje prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe sa usporedbom u odnosu na prethodna razdoblja.

Posebne turističke prezentacije obuhvaćaju projekte i manifestacije od kojih su najznačajnije Lipa su lipa moja Kaštela, Kaštelansko kulturno i Kaštelansko zabavno ljeto, Revija tradicijske nošnje i obrtništva-Nostalgija i Sajam eko etno proizvoda. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica provodi sama putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim organizatorima (koncerti, izložbe). Za uređenje Grada i pripremu turističke sezone, te poticanje građana na uređenje okoliša organizira se akcija Lipa su lipa moja Kaštela.

Kroz provođenje akcije organizira se skupljanje i odvoz otpada, eko natjecanje odgojno obrazovnih ustanova, natjecanje za najljepši kaštelanski perivoj i najljepši perivoj kaštelanske zagore (okućnice, kuće), izložba sadnog materijala i cvjetnih aranžmana (Kaštelanski praznik cvijeća) i drugo. Tijekom održavanja manifestacije Kaštelansko kulturno i Kaštelansko zabavno ljeto organiziraju se koncerti, festivali i održavaju kazališne predstave.

Turistička zajednica, u skladu s mogućnostima, sufinancira i udruge koje sudjeluju u navedenoj manifestaciji. Revija tradicijske nošnje i obrtništva-Nostalgija i Sajam eko etno proizvoda su manifestacije na kojima se predstavljaju tradicijske nošnje, vina, maslinovo ulje, dalmatinska jela i rukotvorine u cilju produljenja sezone, promocije obrtništva, te izrade unikatnih kreacija temeljenih na tradicijskoj nošnji. Osim navedenog, Turistička zajednica je poticala razvoj turizma putem potpora raznim udrugama i manifestacijama (krnjevalske udruge, obilježavanje 325 godina od smrti Miljenka i Dobrile, Ljetna glazbena škola, Noć muzeja i kiparska kolonija, Večeri dalmatinske pisme i drugo), te drugih aktivnosti (postava turističke signalizacije). Također su tiskani promidžbeni materijali (nova brošura Grada, novi zemljovid, plakati, promotivne vrećice), provedeno je oglašavanje (u vodičima i specijaliziranim magazinima), te promocija putem Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice Županije, hotela, putničkih agencija, marine, privatnih iznajmljivača, te na turističkim sajmovima u zemlji i inozemstvu (Amsterdam, Rim i Olstyn).

U 2012. na području Turističke zajednice je ostvareno 204 454 noćenja ili 20,2 % više u odnosu na 2010. U 2012. je ostvareno 35 467 dolazaka gostiju, što je 30,2 % više u odnosu na 2010. Najveće je povećanje broja noćenja u privatnom smještaju, dok nedostaju kvalitetni smještajni kapaciteti u hotelskom smještaju. Uz pozitivne rezultate u broju dolazaka i noćenja, povećani su i prihodi od boravišne pristojbe u odnosu na 2010. za 45,7 %, dok su prihodi od turističke članarine manji za 18,9 %, zbog zatvaranja pojedinih gospodarskih subjekata, smanjenog prometa, te gospodarske krize. Iako su prihodi u 2012. ostvareni na razini ostvarenih prihoda u 2010. (u 2010. su iznosili 1.437.307,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.436.986,00 kn), Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanih uz promidžbu turizma.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti vezanih uz uređenje i očuvanje turističkog prostora (priprema turističke sezone), organizaciju manifestacija i zaštitu kulturne baštine. Za navedene aktivnosti u 2012. je utrošeno 299.794,00 kn, što je na razini utrošenih sredstava u 2010.

Za promidžbene materijale, usluge oglašavanja i promociju Grada u 2012. je utrošeno 384.738,00 kn, što je za 166.863,00 kn ili 76,6 % više u odnosu na 2010. Posebno su povećani rashodi za izradu promidžbenog materijala, za što je u 2010. utrošeno 118.308,00 kn, a u 2012. je utrošeno 185.744,00 kn.

U sastavu Turističke zajednice su dva informacijska centra u kojima su se obavljale aktivnosti prijave i odjave gostiju, davale informacije i dijelili promotivni materijali. Za rad informacijskih centara u 2012. je utrošeno 369.852,00 kn, što je u odnosu na 2010. više za 72.401,00 kn ili 24,3 %, jer su informacijski centri u 2012. ranije započeli s radom.

Za rad Turističkog ureda je u 2012. utrošeno 368.875,00 kn ili 25,6 % ostvarenih prihoda, što je na razini prethodnih godina.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

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

Posebni ciljevi su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Državni ured za reviziju je predložio Hrvatskoj turističkoj zajednici da u suradnji s turističkim zajednicama nižeg ustroja, odredi način evidentiranja potraživanja na svim razinama kako bi evidencije bile točne i ažurne.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da nije postupljeno prema preporuci Državnog ureda za reviziju jer Turistička zajednica evidentira potraživanja za boravišnu pristojbu u pomoćnim evidencijama (izvanbilančno), a treba ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te programe i projekte.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, Turistička zajednica nije primijenila brojčane oznake i nazive pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, te prihode i rashode. U poslovnim knjigama, pojedini rashodi nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana. U okviru drugih rashoda, evidentirani su rashodi za organizaciju kulturno zabavnih manifestacija u iznosu 292.314,00 kn i donacije udrugama i klubovima u iznosu 16.000,00 kn. Rashode za organizaciju manifestacija je trebalo evidentirati na računu usluga promidžbe i informiranja, a donacije udrugama i klubovima u okviru rashoda za donacije. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelima dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 21. Uredbe, računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode prema propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

U 2012. u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 2.470.446,00 kn, rashodi u iznosu 1.582.035,00 kn, te višak prihoda u iznosu 888.411,00 kn. Prihodi su trebali biti iskazani u iznosu 1.436.986,00 kn, rashodi u iznosu 1.582.035,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 145.049,00 kn. Razlika je nastala jer je u prihodima iskazan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.033.460,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u iznosu 74.062,00 kn. Navedena potraživanja su evidentirana u izvanbilančnim evidencijama, a trebala su biti evidentirana u okviru potraživanja za prihode poslovanja. Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Nalaže se u financijskim izvještajima iskazati stvarne podatke o poslovanju, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji mogli pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije i iskazivanja stvarnih podataka o poslovanju u financijskim izvještajima, u očitovanju navodi da će izvršiti ispravke po danim nalogima.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.470.446,00 kn, što je za 1.011.790,00 kn ili 69,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 663.250,00 kn su ostvareni od uplata pravnih i fizičkih osoba za pružene usluge noćenja. Turistička zajednica je vodila popis gostiju za svaku pravnu odnosno fizičku osobu koja pruža usluge noćenja, svakodnevno obavljala prijave gostiju putem interneta i dva informacijska centra, te tjedno i mjesečno obrađivala podatke o turističkom prometu na svom području. Jedinstveni informacijski sustav prijave i odjave turista i statističke obrade je ustrojen na način da se vidi svaka prijava i odjava gosta po turističkom mjestu, iznajmljivaču, vrsti smještajnih kapaciteta, podacima o gostima, stanju po prijavama i načinu plaćanja. Turistička zajednica ne raspolaže potrebnim kapacitetima za provođenje nadzora registriranih i neregistriranih iznajmljivača, te nema uspostavljen učinkovit sustav naplate boravišne pristojbe zbog nedovoljno uspostavljene suradnje s tijelima koja, u skladu sa zakonskim propisima, obavljaju nadzor nad naplatom boravišne pristojbe. Do 31. prosinca 2013. poslove nadzora je obavljao Državni inspektorat, a od 1. siječnja 2014., na temelju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 148/13), poslove Državnog inspektorata u dijelu nadzora naplate boravišne pristojbe je preuzelo Ministarstvo financija, Carinska uprava.

Na koncu godine potraživanja za naplaćenu, a neuplaćenu boravišnu pristojbu iznosila su 74.062,00 kn. Za naplatu potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 631.147,00 kn. Odnose se na uplate pravnih i fizičkih osoba koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih ili s turizmom povezanih djelatnosti. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0 % naplaćene članarine. Turistička zajednica vodi popis obveznika i uplate članarine putem jedinstvenog informacijskog sustava. Jedinstveni informacijski sustav obveznika članarine ustrojen je na temelju uplata obveznika, dok se ukupne godišnje obveze za tekuću godinu odnosno zaduženja obveznika ne unose u sustav, te je onemogućen uvid u cjelokupan popis obveznika, zaduženja i potraživanja za turističku članarinu.

Izvješća s podacima o obveznicima i naplati turističke članarine za prethodnu godinu Porezna uprava dostavlja Turističkoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije jednom godišnje, a Turistička zajednica za tekuću godinu nema saznanja o ukupnom broju obveznika, zaduženjima i naplati.

Budući da Turistička zajednica nema podatke o zaduženjima obveznika i poduzetim mjerama naplate, i jednom godišnje joj se dostavljaju podaci o obveznicima i naplati za prethodna razdoblja, postojeći sustav praćenja i naplate turističke članarine nije učinkovit.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna dostavljati turističkim zajednicama općina i gradova evidenciju o obračunu i naplati članarine jednom mjesečno.

Koncem 2012. Porezna uprava je na zahtjev Turističke zajednice dostavila popis obveznika plaćanja predujma članarine Turističkoj zajednici za 2011. Prema navedenom popisu, ukupno izračunati iznos predujma za 641 obveznika iznosio je 760.856,00 kn. Tijekom 2011. uplaćeno je 597.858,00 kn, te je potraživanje na koncu 2011. iznosilo 162.998,00 kn. Popis obveznika plaćanja turističke članarine s podacima o obračunatom predujmu, uplatama i stanju potraživanja za 2012. nije dostavljen Turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti učinkovit sustav praćenja i naplate boravišne pristojbe i turističke članarine u suradnji s nadležnim tijelima, te obaviti analizu dugovanja i razmotriti mogućnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U vezi učinkovitog sustava praćenja i pravodobne naplate boravišne pristojbe i turističke članarine u očitovanju navodi da će postupiti u okviru mogućnosti i ovlasti, te da nije u mogućnosti postupiti po preporuci u cijelosti dok se ne uspostavi jedinstveni sustav unutar turističkih zajednica.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 511.951,00 kn. Odnose se na rashode za plaće četiri zaposlenika Turističke zajednice. Turističko vijeće je u srpnju 2010. donijelo Odluku o osnovici i koeficijentima za obračun plaće direktorice i ostalih zaposlenika. Odluke i akti kojima se regulira isplata plaća i materijalna prava zaposlenika Turističke zajednice se usklađuju s odlukama i pravilnicima donesenim u Gradu, a prema odluci Turističkog vijeća. Na taj način su u prosincu 2012. izvršene isplate razlike plaća zaposlenika Turističke zajednice od siječnja 2011. do prosinca 2012., iz razloga što Turistička zajednica nije bila pravodobno upoznata s izmjenama navedenih akata, a akti koji reguliraju isplatu plaća u Gradu su izmijenjeni u studenome 2011.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti odgovarajuće akte kojima se regulira obračun i isplata plaća s detaljno utvrđenim pravima i obvezama zaposlenika Turističke zajednice.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti akt kojim će se regulirati obračun i isplata plaća s detaljno utvrđenim pravima i obvezama zaposlenika.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Programi rada Turističke zajednice su sastavljeni u skladu s aktivnostima i ciljevima utvrđenim Programom promocije turističke ponude srednje Dalmacije, koji je sastavni dio Programa rada Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije, na temelju ostvarenja programa rada prethodne godine, te planiranih prihoda za sljedeću godinu.

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.

Planirane aktivnosti i zadaće iz programa rada su obavljene, ali nije donesena Strategija razvoja turizma za višegodišnje razdoblje kojom će se definirati jasna vizija razvoja turizma s utvrđenim ciljevima poboljšanja stanja smještajne infrastrukture, revitalizacije turističkog proizvoda u skladu sa zahtjevima suvremene turističke potražnje, poboljšanja turističke i komunalne infrastrukture, povećanja ekonomske dobiti od turizma, te produljenja turističke sezone. Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, jedna od zadaća Turističke zajednice je izrada strateških i razvojnih planova turizma za višegodišnje razdoblje na razni Grada.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Strategiju razvoja turizma, odnosno plan razvoja s jasno utvrđenom vizijom i ciljevima razvoja turizma za višegodišnje razdoblje na razini Grada.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će predložiti gradu Kaštelima donošenje zajedničke Strategije razvoja turizma s planom razvoja, vizijom i jasnim ciljevima za višegodišnje razdoblje.*

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 Program promocije turističke ponude srednje Dalmacije, koji je sastavni dio Programa rada Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije, ostvarenje godišnjeg programa rada prethodne godine, te planirane prihode za sljedeću godinu.

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

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

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma i suradnji s Gradom.

S obzirom da je Turistička zajednica provela planirane aktivnosti i zadaće utvrđene programima rada, ali nije definirala jasnu viziju razvoja turizma za višegodišnje razdoblje s utvrđenim ciljevima poboljšanja stanja smještajne infrastrukture, revitalizacije turističkog proizvoda u skladu sa zahtjevima suvremene turističke potražnje, poboljšanja turističke i komunalne infrastrukture, povećanja ekonomske dobiti od turizma i produljenja turističke sezone, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba donijeti Strategiju razvoja turizma, odnosno plan razvoja turizma za višegodišnje razdoblje na razini Grada.

Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina i donacija, te da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Kod evidentiranja poslovnih događaja Turistička zajednica nije primijenila brojčane oznake i nazive pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, te prihode i rashode. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. u iskazanim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.033.460,00 kn, radi čega su ukupni prihodi iskazani više za 1.033.460,00 kn, iskazan je višak prihoda u iznosu 888.411,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu 145.049,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u iznosu 74.062,00 kn. Navedena potraživanja su evidentirana u izvanbilančnim evidencijama, a trebala su biti evidentirana u okviru potraživanja za prihode poslovanja. (točka 1. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured i dva informacijska centra u kojima je četiri zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Nada Maršić. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su doneseni. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.470.446,00 kn, rashodi u iznosu 1.582.035,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 888.411,00 kn. Prihodi su iskazani više za 1.033.460,00 kn, jer je u prihode prenesen višak prihoda iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na druge prihode (preneseni prihodi iz ranijih godina) u iznosu 1.033.460,00 kn, od boravišne pristojbe u iznosu 663.250,00 kn i turističke članarine u iznosu 631.147,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 551.436,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 511.951,00 kn i druge rashode u iznosu 498.723,00 kn. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 19.092,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje), a obveze u iznosu 55.841,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2013. Turistička zajednica se u 2010., 2011. i 2012. nije zaduživala. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda, promociji destinacije i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Grada. Ciljevi i vizija razvoja turizma za višegodišnje razdoblje na razini Grada nisu utvrđeni.

Ostvareni prihodi od boravišne pristojbe, turističke članarine i donacija su utrošeni za izvršavanje zadaća i obavljanje poslovanja prema godišnjem programu rada i financijskom planu za 2012. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.