



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ŠIBENIKA

Šibenik, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| | Programi i projekti | 8 |
| II. | REVIZIJA ZA 2012. | 11 |
| | Ciljevi i područja revizije | 11 |
| | Metode i postupci revizije | 11 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007. | 11 |
| | Nalaz za 2012. | 14 |
| III. | OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA | 23 |
| IV. | MIŠLJENJE | 24 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-06/101
URBROJ: 613-17-14-7

Šibenik, 5. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA ŠIBENIKA 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 Šibenika (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 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 Ministarstva turizma u 1994. Izvori financiranja Turističke zajednice su sredstva boravišne pristojbe, članarine, proračun grada Šibenika, te drugi izvori. Sjedište Turističke zajednice je u Šibeniku, Fausta Vrančića 18.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezanim djelatnostima na području grada Šibenika.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u travnju 2010. u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su: promoviranje 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 nivou grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i sl. i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području grada, provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspeksijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom turista.

Također, zadaće Turističke zajednice su poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unapređenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma, te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika u cilju podizanja kvalitete usluga, organizacija provođenja i nadzora svih radnji promocije turističkog proizvoda grada sukladno smjernicama skupštine Turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu Turističke zajednice, ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade, obavljanje i drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma ili drugim propisom.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 21 predstavnik fizičkih i pravnih 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. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je do 2. lipnja 2013. bio gradonačelnik Ante Županović, a od 3. lipnja 2013. gradonačelnik Željko Burić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine se 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 u čijem sastavu djeluje turističko-informativni centar Šibenik tijekom cijele godine i sedam turističko-informativnih centara u mjestima: Kaprije, Žaborić, Žirje, Zaton, Jadrija, Zabraće i Raslina tijekom turističke sezone. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Dino Karađole.

Na koncu 2012. u Turističkoj zajednici je bilo devet zaposlenika, od čega u turističko-informativnom centru Šibenik četiri zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenih u Turističkoj zajednici na koncu 2012., osam je zaposleno na neodređeno i jedan na određeno vrijeme. U razdoblju od lipnja do listopada 2012. u turističko-informativnom centru Šibenik je bio zaposlen pomoćni informator. Na poslovima informiranja u turističko-informativnim centrima i poslovima naplate boravišne pristojbe u nautičkom turizmu u sezoni je radilo devet osoba na temelju studentskog ili učeničkog ugovora.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi su planirani u iznosu 5.620.000,00 kn, a rashodi u iznosu 5.619.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2012., koje su donesene u prosincu 2012., planirani su prihodi u iznosu 6.024.000,00 kn, što je za 404.000,00 kn ili 7,2 % više od plana, rashodi u iznosu 5.614.000,00 kn, što je za 5.000,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na plan, te višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 410.000,00 kn. Planirani su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.150.000,00 kn, članarina u iznosu 1.360.000,00 kn i donacija u iznosu 514.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada planirana po aktivnostima: funkcionalni marketing (unapređenje proizvoda, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike, prodaja, promocija i distribucija, interni marketing i edukacija) u iznosu 3.604.000,00 kn, administrativni marketing (troškovi Turističkog ureda, troškovi distribucije, kamate i bankovne naknade) u iznosu 830.000,00 kn, drugi poslovi od interesa za turizam (sufinanciranje hitne službe) u iznosu 10.000,00 kn, te transfer boravišne pristojbe gradu Šibeniku u iznosu 1.170.000,00 kn.

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, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.121.071,00 kn, što je za 1.136.251,00 kn ili 22,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 97.071,00 kn ili 1,6 %.

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 prodaje roba i pružanja usluga | 6.053,00 | 12.465,00 | 205,9 |
| 2. | Prihodi od članarina | 1.362.149,00 | 1.366.805,00 | 100,3 |
| 3. | Prihodi od boravišne pristojbe | 3.065.673,00 | 4.076.644,00 | 133,0 |
| 4. | Prihodi od imovine | 286,00 | 210,00 | 73,4 |
| 5. | Prihodi od donacija | 401.109,00 | 547.038,00 | 136,4 |
| 5.1. | Prihodi od donacija iz proračuna | 369.109,00 | 529.038,00 | 143,3 |
| 5.2. | Drugi prihodi od donacija | 32.000,00 | 18.000,00 | 56,3 |
| 6. | Drugi prihodi | 149.550,00 | 117.909,00 | 78,8 |
| | Ukupno | 4.984.820,00 | 6.121.071,00 | 122,8 |

Vrijednosno su značajniji prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 4.076.644,00 kn ili 66,6 % i od članarina u iznosu 1.366.805,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2012. u odnosu na 2011. su povećani prihodi od boravišne pristojbe za 1.010.971,00 kn ili 33,0 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog naplaćenih potraživanja iz ranijih godina od hotelske kuće.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 1.366.805,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice grada, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom i drugim propisima. Pravna ili fizička osoba uplaćuje članarinu na račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. Od ukupno uplaćenih sredstva članarine, banka kod koje su otvoreni računi, izdvaja 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a preostala sredstva dostavljaju se korisnicima prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja porezna uprava. Troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % naplaćene članarine. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), mjesta na području djelovanja Turističke zajednice su razvrstana u turističke razrede A, B, C i D. Turistička zajednica sredstva od članarine koristi za promicanje turizma na području koje pokriva Turistička zajednica, za poboljšanje uvjeta boravka turista i za redovnu djelatnost prema planu i programu rada Turističke zajednice.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 4.076.644,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Koncem 2012. smještajni kapaciteti su obuhvaćali 10 058 ležaja, što je za 249 ležaja ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. je ostvareno 1 136 015 noćenja, što je za 125 681 noćenje ili 12,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista. Visina boravišne pristojbe za 2012. je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), te ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Visina paušalnih iznosa boravišne pristojbe utvrđuje se na temelju prosječnog broja noćenja ostvarenih u prethodnoj godini u vrsti smještaja za koje se plaća boravišna pristojba. Prema odredbi članka 5. Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012., od ukupno uplaćenih sredstava boravišne pristojbe, 2,5 % se uplaćuje na posebni račun Hrvatske turističke zajednice i koristi se namjenski za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima, a prema odredbi članka 28. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), Hrvatski Crveni križ za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja stječe 1,0 % sredstava iz uplaćenih boravišnih pristojbi. Preostala sredstva od boravišne pristojbe, prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, banka kod koje je otvoren račun, dostavlja korisnicima prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada (od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada), 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica vrši prijenos 30,0 % dijela boravišne pristojbe gradu Šibeniku prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi. Turistička zajednica boravišnu pristojbu koristi za izvršavanje zadaća i za poslovanje sukladno godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 547.038,00 kn i odnose se na prihode od donacija iz proračuna u iznosu 529.038,00 kn i druge prihode od donacija u iznosu 18.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna su ostvareni iz proračuna grada Šibenika u iznosu 449.038,00 kn i od Ministarstva turizma u iznosu 80.000,00 kn. Prihodi od grada Šibenika su ostvareni za sufinanciranje manifestacije srednjovjekovnog sajma u iznosu 349.038,00 kn i za sufinanciranje rada turističko-informativnog centra Šibenik u iznosu 100.000,00 kn. Prihodi od Ministarstva turizma su ostvareni za sufinanciranje projekta virtualnog vodiča za posjetitelje Šibenske katedrale. Drugi prihodi od donacija u iznosu 18.000,00 kn su ostvareni od pravnih osoba za sufinanciranje manifestacije srednjovjekovnog sajma. Prihodi od donacija su utrošeni za dobivene namjene u 2012., osim donacije od Ministarstva turizma koja je utrošena u 2013. Prihodi od donacija su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani u okviru prihoda od donacija u iznosu 100.000,00 kn i u okviru drugih prihoda u iznosu 447.038,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 117.909,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 63.450,00 kn za refundaciju troškova za studente koji su vršili naplatu boravišne pristojbe (vinjete) za nautičare i od Turističke zajednice Šibensko-kninske županije u iznosu 29.246,00 kn za refundaciju troškova za najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice. Navedena sredstva su utrošena namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.588.324,00 kn, što je za 431.977,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 25.676,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 912.576,00 | 933.522,00 | 102,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.979.590,00 | 2.810.185,00 | 94,3 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 294.165,00 | 216.379,00 | 73,6 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 74.113,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 2.264.792,00 | 2.141.658,00 | 94,6 |
| 2.3.1. | Usluge promidžbe i informiranja | 237.895,00 | 271.077,00 | 113,9 |
| 2.3.2. | Druge usluge | 2.026.897,00 | 1.870.581,00 | 92,3 |
| 2.4. | Rashodi za materijal i energiju | 224.005,00 | 237.445,00 | 106,0 |
| 2.4.1. | Rashodi za materijal za promidžbu | 41.249,00 | 29.108,00 | 70,6 |
| 2.4.2. | Drugi rashodi za materijal i energiju | 182.756,00 | 208.337,00 | 114,0 |
| 2.5. | Drugi materijalni rashodi | 122.515,00 | 214.703,00 | 175,2 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 24.024,00 | 29.010,00 | 120,8 |
| 4. | Financijski rashodi | 876.304,00 | 1.201.536,00 | 137,1 |
| 5. | Donacije | 363.853,00 | 614.071,00 | 168,8 |
| | Ukupno | 5.156.347,00 | 5.588.324,00 | 108,4 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 532.747,00 | - |
| | Manjak prihoda | 171.527,00 | 0,00 | - |

Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 532.747,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 349.049,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 183.698,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.810.185,00 kn ili 50,3 %, financijske rashode u iznosu 1.201.536,00 kn ili 21,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 933.522,00 kn ili 16,7 %, te rashode za donacije u iznosu 614.071,00 kn ili 11,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 767.580,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 132.024,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 33.918,00 kn. Početkom i koncem 2012. u Turističkoj zajednici je bilo devet zaposlenih. Najviša bruto plaća za 2012. je iznosila 11.570,00 kn, a najniža 3.245,00 kn. Najviša neto plaća je iznosila 7.630,00 kn, a najniža 2.544,00 kn. Prosječna bruto plaća je iznosila 7.575,00 kn, a prosječna neto plaća 5.215,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.141.658,00 kn (vrijednosno značajnije usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 517.719,00 kn, usluge tiskanja prospekata, letaka i brošura u iznosu 333.039,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 271.077,00 kn, usluge održavanja zelenih površina i plaža, te postavljanje i održavanje signalizacije u iznosu 235.386,00 kn, usluge zakupa poslovnog prostora, te najma opreme, prijevoznih sredstava i bina u iznosu 173.132,00 kn, usluge smještaja sudionika turističkih događanja i novinara u iznosu 83.199,00 kn, te grafičke usluge u iznosu 60.538,00 kn), materijal i energiju u iznosu 237.445,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 216.379,00 kn i ostale nespomenute materijalne rashode (rashodi za reprezentaciju, premije osiguranja i izlaganje na sajmovima) u iznosu 214.703,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na glazbene usluge na temelju računa u iznosu 193.000,00 kn, usluge studentskih centara i učeničkih udruga u iznosu 182.869,00 kn, te autorske honorare u iznosu 89.138,00 kn. Tijekom 2012. je zaključeno 30 ugovora o autorskom djelu i jedan ugovor o djelu, te su obračunate naknade u skladu s propisima.

Financijski rashodi se u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnose na prijenos boravišne pristojbe gradu Šibeniku u iznosu 1.170.000,00 kn.

Rashodi za donacije se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na donacije udrugama u iznosu 205.715,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima u iznosu 105.000,00 kn, za dva glazbena festivala u iznosu 80.000,00 kn sportskim društvima u iznosu 76.000,00 kn, te međunarodnom dječjem festivalu u iznosu 40.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 443.312,00 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 | 111.892,00 | 212.960,00 | 190,3 |
| 2. | Financijska imovina | 126.094,00 | 230.352,00 | 182,7 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 124.651,00 | 224.097,00 | 179,8 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 650,00 | 650,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode | 793,00 | 5.605,00 | - |
| | Ukupno imovina | 237.986,00 | 443.312,00 | 186,3 |
| 3. | Obveze | 556.384,00 | 217.669,00 | 39,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | - 318.398,00 | 225.643,00 | - |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 237.986,00 | 443.312,00 | 186,3 |

Nefinancijska imovina se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 116.091,00 kn, opreme u iznosu 64.220,00 kn, te ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 32.285,00 kn i u računalne programe u iznosu 364,00 kn. Nefinancijska imovina je koncem 2012. veća za 101.068,00 kn ili 90,3 % u odnosu na početak godine, što je rezultat ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 118.793,00 kn (od čega u poslovne objekte-kućice za turističko-informativne centre u iznosu 87.000,00 kn i opremu u iznosu 31.793,00 kn) i ispravka vrijednosti. Potraživanja za prihode od članarina i boravišne pristojbe nisu iskazana u financijskim izvještajima.

Obveze su koncem 2012. iskazane manje za 338.715,00 kn ili 60,9 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode, od čega za prikupljena sredstva pomoći za proslavu nove godine u iznosu 81.300,00 kn, zaposlene u iznosu 69.046,00 kn, materijalne rashode (obveze prema dobavljačima u zemlji) u iznosu 66.497,00 kn, te financijske rashode u iznosu 826,00 kn. Koncem 2012. dospjele su obveze u iznosu 41.187,00 kn. Ukupne obveze su do vremena obavljanja revizije podmirene u cijelosti.

Koncem 2012. vlastiti izvori iznose 225.643,00 kn i odnose se na vlastite izvore u iznosu 41.945,00 kn i višak prihoda u iznosu 183.698,00 kn. Vlastiti izvori su početkom 2012. iskazani u iznosu - 318.398,00 kn i odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.651,00 kn i manjak prihoda u iznosu 349.049,00 kn. Početkom 2012. vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu, jer su obveze Turističke zajednice u iznosu 556.384,00 kn bile veće od vrijednosti imovine koja je iskazana u iznosu 237.986,00 kn.

Programi i projekti

Strategija razvoja turizma, strateški plan i program razvoja Turističke zajednice nisu doneseni. U siječnju 2005. je donesen Master & Marketing plan turizma Šibensko-kninske županije s utvrđenim ciljevima do 2010., nakon čega nije donesena nova strategija razvoja turizma na regionalnoj razini. U 2011. je donesena Razvojna strategija Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2011. do 2013. u kojoj je utvrđen cilj kontinuirano razvijati postojeću turističku ponudu, razvijati selektivne oblike turizma, stvarati uvjete za razvoj turizma u zaštićenim područjima, s osnovnim ciljem povećanja atraktivnosti regije kao turističke destinacije.

U skladu s navedenom strategijom, u 2011. je donesena Strategija razvoja grada Šibenika, u čijoj je izradi sudjelovala Turistička zajednica, te je u njoj između ostaloga prikazana tabelarna usporedba ciljeva i prioriteta planiranih navedenim strategijama. Strategijom razvoja grada Šibenika je utvrđen cilj održivi turizam, te je navedeno da bi subjekti u turizmu trebali biti najviše zainteresirani za održivost resursa jer su upravo resursi temelj njihova poslovanja, te da koncepcija održivog razvoja turizma uvjetuje zaštitu i održivost svih turističkih resursa. Također je navedeno da je cilj grada Šibenika dalje razvijati turizam, a kako bi to postigao potrebno je razviti infrastrukturu i receptivne sadržaje kojih manjka posebice na užem području grada te značajno razviti i promovirati turističku ponudu. U navedenoj strategiji je Turistička zajednica zadužena za dva projekta: postavljanje informacijskih tabli i uvođenje city card turističke kartice.

Turistička zajednica je donijela programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012., kojima je planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi i manifestacije). Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije, a izmjene financijskog plana nisu dostavljene.

Godišnjim programom rada Turističke zajednice za 2012. su postavljeni ciljevi marketinške politike u turizmu grada Šibenika za 2012., koji su usklađeni s ciljevima utvrđenim Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje od 2010. do 2014., koji je donijela Hrvatska turistička zajednica, u dijelu koji se odnosi na Šibensku regiju. U Strateškom marketinškom planu je navedeno da razvoj turizma u Šibenskoj regiji značajno ovisi o suncu i moru (uključujući nautički turizam) i da je od najveće važnosti započinjanje aktivnosti na jačanju predsezona i posezone putem novih marketinških alata i inicijativa (posebno putem nove interaktivne web platforme), te su utvrđeni ciljevi: razvoj predsezonskih i sezonskih turističkih proizvoda, razvoj e-marketinga, te stvaranje i afirmacija turističkog brenda Šibenske regije.

Ciljevi postavljeni godišnjim programom rada za 2012. su:

- nastavak afirmacije Šibenika kao turistički atraktivne destinacije
- ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje, na razini 2011. godine s mogućnošću povećanja do 2,0 % u dolascima i noćenjima
- povećanje korištenja smještajnih kapaciteta s posebnim naglaskom na produženje turističke sezone
- razvoj organiziranog plasmana smještajnih kapaciteta građana iznajmljivača, te motiviranje iznajmljivača u smislu ulaganja u podizanje kvalitete i kvantitete smještajnih kapaciteta
- briga za očuvanje okoliša
- razvoj selektivnih oblika turizma
- turistička valorizacija i revitalizacija stare gradske jezgre te poticanje ulaganja u nove sadržaje i autentičnu obnovu objekata.

Za ostvarenje navedenih ciljeva godišnjim programom rada su određeni preduvjeti:

- ulaganja u poboljšanje infrastrukture
- ulaganja u promotivne aktivnosti
- ulaganja u hotelske kapacitete i u kvantitativnom, a posebno u kvalitativnom smislu
- ulaganja općenito u poboljšanje kvalitete smještaja
- ulaganja u poboljšanje ponude destinacije
- ulaganja u zaštitu kulturnih i turističkih vrijednosti
- fleksibilna politika cijena, vrijednost za novac.

Za 2012. godišnjim programom rada su planirani sljedeći programi/aktivnosti: Volim Hrvatsku, uređenje pješačko biciklističke staze, postavljanje turističke signalizacije i info tabli, pomoć sustavu planinarskih vodiča, poticanje sportskih aktivnosti, uljepšavanje gradskih površina, uređenje i čišćenje plaža, uređenje i održavanje turističkih lokaliteta, poticanje i organiziranje kulturnih i sportskih manifestacija kroz tradicionalne manifestacije (uskrsni doručak, šibenske klapske večeri, sajam u srednjovjekovnom Šibeniku, koncert za 1. svibnja, ribarske fešte, izložba prijatelji mora, veliki ljetni koncerti), nove turističke proizvode (ljetni plesni festival, obilježavanje godišnjice protoka izmjenične struje, oživljavanje stare gradske jezgre), te sudjelovanje u organizaciji festivala i drugih kulturnih, zabavnih i sportskih događanja (obilježavanje spomena Dražena Petrovića, brod knjižara, auto-moto susreti, ulični svirač, biciklističke utrke, koncert kluba mladih, jedriličarske i druge regate, doček Nove godine, maškare, Međunarodni festival djeteta, Terraneo festival, Off jazz festival, Regius festival, Salsa beach festival, teniski turniri Solaris ladies open i Kids day, Musica appassionata, bodulska pripetavanja, Festival dalmatinske šansone, orguljaška škola, Adriatic boat show, Međunarodni obrtnički i gospodarski sajam i Croatian travel festival).

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012., planirane su aktivnosti u vrijednosno značajnijim iznosima za poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 1.254.000,00 kn, rad turističko-informativnih centara u iznosu 590.000,00 kn, izradu prospekata, plakata mapa grada i brošura u iznosu 418.000,00 kn, uređenje i održavanje turističkih lokaliteta u iznosu 416.000,00 kn, nastupanje na sajmovima u iznosu 315.000,00 kn, izradu dokumentacije, trasiranje i označavanje pješačko-biciklističkih staza u iznosu 110.000,00 kn, te postavljanje turističke signalizacije i info tabli u cilju bolje informiranosti gostiju u iznosu 110.000,00 kn.

Skupština je donijela godišnje financijsko izvješće za 2012. koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije. Izvješće o radu Turističkog ureda i radu direktora Turističkog ureda za 2012. je prihvatilo Turističko vijeće i Skupština Turističke zajednice. Navedeno izvješće sadrži broj noćenja za 2012. u usporedbi s 2011. za hotele (pojedinačno i ukupno), marine, kampove te privatni smještaj, kapacitet (broj objekata i ležajeva), te provedbu plana i programa rada za 2012. po aktivnostima opisno i vrijednosno.

Ciljevi postavljeni godišnjim programom rada Turističke zajednice za 2012. su u cijelosti ostvareni. Turistička zajednica je pridonijela razvoju turizma na području grada Šibenika (u 2012. je ostvareno 1 136 015 noćenja ili 12,4 % više u odnosu na 2011., povećana je prosječna duljina boravka gostiju i prosječna popunjenost kapaciteta privatnih iznajmljivača, te je produljena sezona), promicanju turističke destinacije (organizacijom koncerata, manifestacija i 18 festivala), prepoznatljivosti turističkih resursa - stare gradske jezgre i tvrđava (aktivnosti i edukacija), te poboljšanju odnosa lokalnog stanovništva prema kulturnoj i povijesnoj baštini.

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 jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice 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 je proučena 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 ranijeg razdoblja i 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. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističke zajednice i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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

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

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

Državni ured za reviziju je naložio sredstva boravišne pristojbe pravovremeno doznačavati gradu Šibeniku u skladu sa zakonskim propisima, te predložio zatražiti podatke o obračunanoj i naplaćenju članarini po obveznicima od porezne uprave u svrhu ustrojavanja potrebnih evidencija. Nadalje je 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, redovito sastavljati izvješća nadzornog odbora i dostavljati ih tijelima turističke zajednice višeg ustroja, ustrojiti jedinstveni popis turista i obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe, evidentirati potraživanja za boravišnu pristojbu u glavnoj knjizi, ustrojiti jedinstvenu evidenciju o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitost poduzetih mjera, obračunavati i naplaćivati zatezne kamate za nepravodobno plaćanje, u programima rada i financijskim planovima razraditi planirane izdatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, te donositi godišnji program rada i financijski plan te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana od strane nadležnih tijela.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu i preporukama nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- od porezne uprave su u studenome 2013. zatraženi podaci o obračunanoj i naplaćenju članarini po obveznicima u svrhu ustrojavanja potrebnih evidencija
- Turistička zajednica je ustrojila jedinstveni popis turista i obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe
- program rada i financijski plan sadrži razrađene planirane rashode i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje
- godišnji program i financijski plan, te druge izmjene i dopune financijskog plana su donijela nadležna tijela.

Nalog i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- sredstva boravišne pristojbe nisu pravovremeno doznačavana gradu Šibeniku
- 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 odbor nije redovito sastavljao izvješća o obavljenom nadzoru i dostavljao ih tijelima turističke zajednice višeg ustroja
- prve izmjene i dopune financijskog plana nisu upućene na usvajanje nadležnom tijelu

- potraživanja za boravišnu pristojbu se ne evidentiraju u glavnoj knjizi, nije ustrojena jedinstvena evidencija o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera, te se ne obračunavaju i naplaćuju zatezne kamate za nepravodobno plaćanje.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i 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 i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. U travnju 2010. je donesen Statut Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, koji je usklađen s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Drugi opći akti Turističke zajednice su: Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu iz 2004. i izmjene i dopune navedenog Pravilnika iz 2008., te Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima radnika u Turističkom uredu iz 2004. i izmjene i dopune navedenog pravilnika iz 2008., 2009. i veljače 2010., koji nisu usklađeni s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice. Prema odredbi članka 80. navedenog Zakona, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009., postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama navedenog Zakona u roku deset mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Poslovnik o radu Turističkog vijeća je donesen u prosincu 2013. Poslovnik o radu Nadzornog odbora nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 19. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da nadzorni odbor donosi poslovnik o svom radu.

Turistički ured je smješten u Šibeniku u prostoru površine 139 m² u vlasništvu Grada, koji koristi s Turističkom zajednicom Šibensko-kninske županije s kojom dijeli troškove najma prostora, te režijske troškove i plaću čistačice-kurira. S Gradom je u srpnju 2013. zaključen ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora. Za ranije razdoblje postoji ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora koji je zaključen u 1984. između Općine Šibenik i Turističkog saveza Općine Šibenik na neodređeno vrijeme. Turističko-informativni centar Šibenik je smješten u Šibeniku u prostoru površine 37 m². Za korištenje navedenog prostora zaključeni su ugovori u lipnju 2003. na vrijeme od pet godina, te u srpnju 2013. na vrijeme od tri godine. Ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora za razdoblje od lipnja 2008. do srpnja 2013. nije zaključen.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Turističkom zajednicom i ima 21 člana. Skupštinu čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice. 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.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, te ima predsjednika i osam članova. U 2012. su održane četiri sjednice Turističkog vijeća. Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini izvješće o svom radu za 2012., što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojom je propisano da turističko vijeće podnosi skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje.

U 2012. su održane dvije sjednice Nadzornog odbora. Nadzorni odbor je sastavio pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova o materijalnom i financijskom poslovanju i raspolaganju sredstvima, te izvršavanju i provedbi programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2012., koje su prihvatili Turističko vijeće i Skupština. Nadzorni odbor nije o obavljenom nadzoru podnio pisano izvješće Turističkom vijeću Turističke zajednice Šibensko-kninske županije. Obavljanje nadzora nad radom Turističke zajednice jednom godišnje, te nepodnošenje izvješća o obavljenom nadzoru Turističkom vijeću Turističke zajednice Šibensko-kninske županije nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojima je propisano da nadzorni odbor provodi nadzor nad vođenjem poslova turističke zajednice, materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima turističke zajednice, te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana turističke zajednice najmanje dva puta godišnje, te da podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru, između ostalih, turističkom vijeću turističke zajednice županije čiji je turistička zajednica član.

Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, mjesta na području djelovanja Turističke zajednice su razvrstana u turističke razrede na slijedeći način: u turistički razred A Šibenik, u turistički razred B Kaprije i Raslina, u turistički razred C Jadrtovac, Lozovac, Zaton i Žirje i u turistički razred D druga mjesta. Prema dokumentaciji Turističke zajednice, u razred C je razvrstano naselje Žaborić, koje se ne nalazi na popisu naselja u navedenom Pravilniku, te je prema Pravilniku razvrstano u druga mjesta – razred D.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte s odredbama Statuta, donijeti Poslovnik o radu Nadzornog odbora, podnositi izvješće o radu Turističkog vijeća Skupštini najmanje jednom godišnje, provoditi nadzor od strane Nadzornog odbora nad vođenjem poslova Turističke zajednice, materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice, te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana Turističke zajednice najmanje dva puta godišnje, podnositi pisano izvješće o obavljenom nadzoru Turističkom vijeću Turističke zajednice Šibensko-kninske županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje nalaže zaključivati ugovore o zakupu za cijelo vrijeme trajanja zakupa. Nalaže se razvrstati mjesta na području djelovanja Turističke zajednice u turističke razrede u skladu s odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede. Predlaže se pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom, osim udjela u prihodima, uzeti u obzir druge kriterije, primjerice potraživanja za neplaćenu boravišnu pristojbu, redovitost prijave gostiju, te izvršavanje drugih obveza koje članovi imaju prema Turističkoj zajednici.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da je neusklađenost općih akata s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta rezultat nekoordiniranosti između Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (Skupština, Turističko vijeće i Predsjednik), koje kontroliraju rad Turističke zajednice, od kojih je Turistički ured očekivao ukazivanje na navedeni problem. Nadalje, navodi da je u tijeku usklađivanje akata i poslovnika koji će biti doneseni na sljedećoj sjednici Turističkog vijeća. Također, navodi da je ugovor o zakupu poslovnog prostora za Turističko-informativni centar Šibenik bio zaključen u 2003. na pet godina, a da grad Šibenik nije revidirao navedeni ugovor te je navedeni propust ispravljen u srpnju 2013. zaključivanjem novog ugovora o zakupu na tri godine. U vezi utvrđivanja prava u upravljanju Turističkom zajednicom navodi da osim udjela u prihodima drugi prihodi nisu uzeti u obzir (potraživanje za neuplaćenu boravišnu pristojbu) zbog toga što 65,0 % prihoda od boravišne pristojbe čini prihod od velikog turističkog subjekta koji zbog objektivnih problema ima sporiju dinamiku plaćanja boravišne pristojbe, te da će ubuduće pri izboru članova Skupštine voditi računa o svim ostalim kriterijima. Nadalje, obrazlaže da Turističko vijeće nije podnijelo izvješće o svom radu i Nadzorni odbor izvješće o obavljenom nadzoru za 2012. zbog propusta tijela Turističke zajednice koja su trebala ukazati na navedenu zakonsku odredbu, te da je navedeni propust ispravljen u sljedećoj godini. Također, navodi da, iako je prema Pravilniku o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, naselje Žaborić razvrstano u turistički razred D, Turistička zajednica vodi navedeno naselje u razredu C jer ono realno po kriterijima razvrstavanja tamo pripada, te da je u tijeku točno definiranje pripadajućeg turističkog razreda.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica donosi godišnji program i financijski plan na temelju odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Planiranje

Turističko vijeće Turističke zajednice je 29. studenoga 2011. prihvatilo prijedlog programa rada za 2012. Prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine. Skupština Turističke zajednice je u prosincu 2011. donijela program rada i financijski plan za 2012. Prihodi su planirani u iznosu 5.620.000,00 kn, a rashodi u iznosu 5.619.000,00 kn. Turističko vijeće je u studenome 2012. donijelo prijedlog izmjena i dopuna financijskog plana, kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.348.000,00 kn. Navedeni prijedlog nije upućen na usvajanje na Skupštinu. Prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, izmjene programa rada i financijskog plana obavljaju se na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan, te je izmjene i dopune financijskog plana trebala usvojiti Skupština Turističke zajednice na prijedlog Turističkog vijeća.

Skupština je na prijedlog Turističkog vijeća, u prosincu 2012., isti dan kada i Turističko vijeće, usvojila izmjene i dopune financijskog plana kojim su planirani prihodi u iznosu 6.024.000,00 kn, rashodi u iznosu 5.614.000,00 kn, te višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 410.000,00 kn. U navedenim izmjenama u koloni planirano za 2012. nisu navedeni iznosi iz godišnjeg financijskog plana za 2012., već iznosi iz prijedloga izmjena i dopuna financijskog plana kojeg je usvojilo Turističko vijeće u studenome 2012., a koji nije upućen Skupštini na usvajanje. Usvajanje izmjena i dopuna financijskog plana isti dan na sjednicama Turističkog vijeća i Skupštine nije u skladu s odredbama članka 25. Poslovnika o radu Skupštine, kojima je utvrđeno da se poziv za sjednicu članovima Skupštine uz prijedlog dnevnog reda i odgovarajući materijal koji će se razmatrati na sjednici Skupštine, upućuje u pravilu najmanje osam dana prije dana određenog za održavanje sjednice.

Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije program rada s financijskim planom za 2012., a izmjene i dopune financijskog plana nisu dostavljene, što nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kojima je propisano da se izmjene programa rada i financijskog plana obavljaju na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan, a odredbama članka 61. navedenog Zakona je propisano da je turistička zajednica dužna godišnji program rada i financijski plan dostaviti turističkoj zajednici županije.

Planirani prihodi i rashodi u financijskom planu nisu raspoređeni prema računskom planu neprofitnih organizacija. Prema iskazanim podacima nije moguće vršiti usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog godišnjeg programa rada i financijskog plana u propisanom roku, unošenje podataka u izmjene i dopune financijskog plana iz posljednjeg planskog dokumenta usvojenog od nadležnog tijela, dostaviti materijale članovima Skupštine u roku propisanom Poslovníkom o radu Skupštine, dostaviti program rada i financijski plan, te izmjene i dopune programa rada i financijskog plana turističkoj zajednici županije, te izraditi financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja iskazanih u planu i financijskim izvještajima za neprofitne organizacije.

- Računovodstveno poslovanje

Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenog vozila. Odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14) je propisano da neprofitne organizacije vode, između ostaloga, evidenciju korištenja službenih vozila.

Turistička zajednica je tijekom 2012. dobila donacije za proslavu nove godine u iznosu 81.300,00 kn, koje nije utrošila do konca 2012. U poslovnim knjigama u 2012. navedene donacije su evidentirane u okviru obveza, a trebale su biti evidentirane u okviru odgođenih prihoda, te u trenutku trošenja u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima.

Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostaloga, donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Potraživanja su za 2012. iskazana u iznosu 6.255,00 kn. U okviru potraživanja nisu evidentirana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i članarine. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunate kamate. Vodi se pomoćna evidencija potraživanja za boravišnu pristojbu, a ne vodi se pomoćna evidencija potraživanja za članarinu. U zapisniku o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. je navedeno da su potraživanja od boravišne pristojbe na koncu 2012. iznosila bruto 338.974,00 kn. Pored navedenih potraživanja za boravišnu pristojbu po ostvarenim noćenjima, potraživanja za boravišnu pristojbu za obveznike koji plaćaju boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu iskazana su u jednoj pomoćnoj evidenciji (izvješće prema Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije) na koncu 2012. u bruto iznosu 80.040,00 kn, a u drugoj pomoćnoj evidenciji (pregled uplata boravišne pristojbe) u bruto iznosu 110.810,00 kn.

Ne vode se uredne evidencije o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi, te podaci o stanju potraživanja za boravišnu pristojbu nisu pouzdani. Također se ne vodi jedinstvena evidencija o mjerama koje poduzima Turistička zajednica na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista je obavljao Državni inspektorat.

Turistička zajednica nema popis obveznika plaćanja članarine. Poslove evidencije, obračuna, naplate i nadzora nad naplatom članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja porezna uprava. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o evidenciji, obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba. Porezna uprava ne dostavlja navedene podatke Turističkoj zajednici, koja joj je u studenome 2013. uputila pisani zahtjev za dostavu podataka.

Turistička zajednica je u tijeku 2012. naplatila potraživanja od Turističke zajednice Šibensko-kninske županije za naknadu dijela troškova za najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice za razdoblje od prosinca 2011. do srpnja 2012. u iznosu 29.246,00 kn. Za naknadu dijela navedenih troškova za razdoblje od kolovoza do studenoga 2012. računi su ispostavljeni u veljači 2013. i naplaćeni tijekom 2013. te rashodi vezani uz najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice za 2012. nisu iskazani realni.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. je koncem 2012. iskazana sadašnja vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 142.138,00 kn, odnosno manje za 28.428,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti navedene imovine.

Neevidentiranje potraživanja za prihode od boravišne pristojbe, članarine i refundaciju dijela troškova za najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice, obveza prema gradu Šibeniku za boravišnu pristojbu za 2012., te iskazivanje sadašnje vrijednosti nematerijalne imovine koncem 2012. u manjem iznosu nije u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 4.076.644,00 kn. Turistička zajednica je 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe u iznosu 1.170.000,00 kn doznacavala gradu Šibeniku tijekom ožujka, travnja, kolovoza, studenoga i prosinca 2012., umjesto mjesečno. Turistička zajednica nije u suradnji s gradom Šibenikom donijela zajednički program korištenja navedenih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je propisano da se sredstva koja turistička zajednica doznacuje gradu koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa grada i turističke zajednice te da se doznacavaju općini ili gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (od prodaje ulaznica za predstavu i prodaje hrane na ribarskoj fešti) u iznosu 12.465,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju izvoda žiro računa. Iz priložene dokumentacije se ne može potvrditi odgovara li uplaćeni iznos na žiro račun stvarno prodanim ulaznicama i hrani na ribarskoj fešti. Prema prodanim ulaznicama i primljenom iznosu za prodanu hranu Turistička zajednica je trebala napraviti obračun uz koji je trebala priložiti dio ulaznica ili potvrdu o ulaznicama i obračun prihoda u vezi prodaje hrane, te sastaviti uplatnicu o zaprimanju novca u blagajnu, te isplatnicu vezano uz polog novca na žiro račun, te navedene dokumente (uplatnice i isplatnice) evidentirati u blagajnički dnevnik. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila, u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene za donacije, potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i članarine te iskazivati vrijednost imovine i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže voditi urednu evidenciju o obračunanoj i naplaćenoj boravišnoj pristojbi i jedinstvenu evidenciju o poduzetim mjerama na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera. Nalaže se pravovremeno doznacavati sredstva od boravišne pristojbe gradu Šibeniku, te donijeti zajednički program s gradom Šibenikom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Predlaže se obračunavati i naplaćivati kamate na zakašnjela plaćanja.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prijedlog izmjena i dopuna financijskog plana koje je donijelo Turističko vijeće nije upućen na usvajanje Skupštini te da Turistička zajednica nije dostavila izmjene i dopune financijskog plana za 2012. Turističkoj zajednici Šibensko-kninske županije zbog nekoordiniranosti između tijela Turističke zajednice koja nisu ukazala na odgovarajuće zakonske odredbe, te da je propust ispravljen u sljedećoj godini. Također, navodi da su u sljedećoj godini ispravljeni propusti u vezi iskazivanja podataka u koloni planirano za 2012. u izmjenama i dopunama financijskog plana za 2012., u vezi pravovremenog upućivanja poziva članovima Skupštine za održavanje sjednice te iskazivanja prihoda i rashoda u financijskom planu prema računskom planu neprofitnih organizacija. U vezi vođenja evidencije korištenja službenog vozila, navodi da će ustrojiti navedenu evidenciju. Nadalje, navodi da je dobila donacije za proslavu Nove godine koje nije utrošila te da ih je u poslovnim knjigama evidentirala u okviru obveza uz prethodne konzultacije s glavnim uredom Hrvatske turističke zajednice, koji je savjetovao da prihode evidentira kao obveze jer nisu planirani financijskim planom za 2012., te da je navedeni propust ispravljen u sljedećem razdoblju. U vezi evidentiranja potraživanja od boravišne pristojbe i članarine, očitovale se da, iako ima zakonsko pravo na obračun kamata na potraživanja, ne obračunava ih jer ne želi zaoštravati odnose s turističkim subjektima koji na kraju svoje obveze prema Turističkoj zajednici podmiruju, iako u dužem roku od propisanog zakonom. Nadalje, navodi da će nastojati ubuduće sustavno u okviru Hrvatske turističke zajednice obračunavati kamate na zakašnjela plaćanja te voditi točnu i usklađenu evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe, o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi i poduzetim mjerama za naplatu nenaplaćenih potraživanja i njihovoj učinkovitosti. Također, navodi da konstantno traži od Porezne uprave popis obveznika plaćanja turističke članarine, koja im ga ne dostavlja, iako je obvezna te da će nastojati konačno dobiti od Porezne uprave potrebne podatke i mjesečne izvještaje o obveznicima plaćanja turističke članarine. Također, navodi da je koncem 2012. iskazana manja vrijednost nematerijalne imovine zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti, te da će ubuduće voditi računa da se navedeni propust ne ponovi. Nadalje, navodi da je propust u vezi donošenja zajedničkog programa u suradnji s gradom Šibenikom o korištenju namjenskih sredstava boravišne pristojbe, koje Turistička zajednica doznačava gradu Šibeniku, ispravljen u sljedećoj godini. U vezi evidentiranja prihoda od prodaje roba i pružanja usluga (prodaja ulaznica i hrane u humanitarne svrhe) navodi da će ubuduće postupati u skladu s propisima.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 5.588.324,00 kn, što je za 431.977,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 532.747,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 349.049,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 183.698,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 614.071,00 kn i odnose se na tekuće donacije. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 250.218,00 kn ili 68,8 % zbog većeg broja donacija.

U vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na donacije udrugama u iznosu 205.715,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima u iznosu 105.000,00 kn, za dva glazbena festivala u iznosu 80.000,00 kn sportskim društvima u iznosu 76.000,00 kn, te međunarodnom dječjem festivalu u iznosu 40.000,00 kn. Donacije se daju kao pomoć velikom broju udruga u pojedinačno malim iznosima na temelju zahtjeva udruga uz odobrenje direktora Turističkog ureda ili na temelju ugovora. Turistička zajednica nema propisane procedure za davanje donacija (kriterije kome i u kojim iznosima se donacije mogu dati s obzirom na ciljeve utvrđene godišnjim programom rada Turističke zajednice), te ne prati njihovo namjensko korištenje.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine su evidentirani rashodi za najam službenog vozila prema ugovoru o operativnom leasingu iz 2007. u iznosu 23.167,00 kn za razdoblje od siječnja do srpnja 2012., te rashodi po ugovoru o financijskom leasingu iz 2012. u iznosu 3.612,00 kn za predujam i u iznosu 13.555,00 kn za glavnica i kamate za razdoblje od kolovoza do prosinca 2012. Ugovor o operativnom leasingu je zaključen u srpnju 2007. s davateljem leasinga, kojim je ugovorena nabava vozila u vrijednosti 26.259,00 CHF bez poreza na dodanu vrijednost i otplata najma u 60 mjesečnih rata. Također je ugovorena jamčevina 20,0 % ugovorene vrijednosti ili 5.251,87 CHF, te instrument osiguranja plaćanja (zadužnica) i polica automobilske osiguranja. Nakon zadnje otplate najma nije izvršen povrat dane jamčevine ni zadužnice. S istim davateljem leasinga je u srpnju 2012. zaključen ugovor o financijskom leasingu, kojim je ugovorena je nabava vozila u vrijednosti 22.917,73 EUR s porezom na dodanu vrijednost, trajanje ugovora (otplata u 60 mjesečnih rata), godišnja kamatna stopa 6,75 % i realna kamatna stopa (EKS) 7,97 %. Također je ugovoreno učešće 20,0 % ugovorene vrijednosti ili 4.583,55 EUR, administrativni troškovi u iznosu 343,77 EUR, te instrument osiguranja plaćanja (zadužnica) i polica osiguranja. Nadalje je ugovoreno da se novčane obveze koje proizlaze iz ugovora, iskazane u EUR, podmiruju plaćanjem u kunama prema prodajnom tečaju poslovne banke na dan uplate. Navedena nabava je planirana godišnjim programom rada i financijskim planom, te je predsjednik Turističke zajednice u srpnju 2012. donio odluku kojom se odobrava nabava službenog vozila na financijski leasing jer je za staro vozilo istekao petogodišnji ugovor o najmu, odnosno operativnom leasingu.

Prije zaključenja ugovora o financijskom leasingu na temelju kojeg je nabavljeno novo službeno vozilo, Turistička zajednica nije izradila analizu isplativosti nabave putem financijskog leasinga prema kojem vozilo ostaje u vlasništvu Turističke zajednice nakon isteka vremena ugovora u odnosu na nabavu putem operativnog leasinga prema kojem se vozilo vraća davatelju najma nakon isteka ugovorenog vremena najma, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita. Također, prije nabave nije zatraženo više ponuda od raznih dobavljača, odnosno nije se postupilo pažnjom dobrog gospodara.

Nabava službenog vozila putem financijskog leasinga je u poslovnim knjigama evidentirana u okviru rashoda za najam prijevoznih sredstava za razdoblje od kolovoza do prosinca 2012. u iznosu 17.167,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru obveza za primljeni zajam za glavnica i obveza za rashode poslovanja za kamate po primljenom zajmu u ugovorenom iznosu.

Odredbama članka 42. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da skupina računa 26 Obveze za kredite i zajmove obuhvaća obveze koje neprofitne organizacije imaju za primljene kredite i zajmove, a da se obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti procedure za davanje donacija, te kontrolirati njihovo namjensko korištenje. Nadalje nalaže kod nabave službenog vozila izraditi analizu isplativosti nabave, te zatražiti više ponuda. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nema propisane procedure za dane donacije te da će ih donijeti u sljedećem razdoblju kako bi se točno utvrdili kriteriji za primatelje donacija. Nadalje, navodi da je predsjednik Turističke zajednice u srpnju 2012. donio odluku kojom se odobrava nabava službenog vozila na financijski leasing jer je za staro vozilo istekao petogodišnji ugovor o najmu, odnosno operativnom leasingu. Također, navodi da će ubuduće evidentirati poslovne promjene u vezi navedene nabave u skladu s propisima te da će raditi analizu isplativosti nabave vozila prema izvorima financiranja i tražiti ponude od više dobavljača vozila.*

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 Razvojnu strategiju Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2011. do 2013. i Strategiju razvoja grada Šibenika.

Godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. su postavljeni sljedeći ciljevi:

- nastavak afirmacije Šibenika kao turistički atraktivne destinacije
- ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje na razini prethodne godine s mogućnošću povećanja u dolascima i noćenjima
- povećanje korištenja smještajnih kapaciteta s naglaskom na produženje turističke sezone
- razvoj organiziranog plasmana smještajnih kapaciteta građana iznajmljivača,
- motiviranje iznajmljivača u smislu ulaganja u podizanje kvalitete i kvantitete smještajnih kapaciteta
- briga za očuvanje okoliša
- razvoj selektivnih oblika turizma
- turistička valorizacija i revitalizacija stare gradske jezgre
- poticanje ulaganja u nove sadržaje i autentičnu obnovu objekata.

Od navedenih ciljeva brojčano su mjerljivi ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa najmanje na razini 2011. s mogućnošću povećanja do 2,0 % u dolascima i noćenjima, te povećanje korištenja smještajnih kapaciteta s naglaskom na produženje turističke sezone, a ostali ciljevi su opisni.

Turistička zajednica je ostvarila ciljeve postavljene godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. Broj noćenja je ostvaren više u 2010. za 21,0 %, u 2011. za 5,0 %, te u 2012. za 12,4 % u odnosu na prethodnu godinu, prosječna popunjenost kapaciteta privatnih iznajmljivača je veća u 2010. za 6,0 %, u 2011. za 10,0 %, te u 2012. za 12,0 % u odnosu na prethodnu godinu, te je povećana prosječna duljina boravka gostiju, primjerice u gradu Šibeniku s 1,2 dana u 2011. na 3 dana u 2012. Nadalje je Turistička zajednica poduzimala aktivnosti vezane uz promicanje turističke destinacije (organizacijom koncerata, manifestacija i 18 festivala), prepoznatljivost turističkih resursa - stare gradske jezgre i tvrđava, poboljšanje odnosa lokalnog stanovništva prema kulturnoj i povijesnoj baštini, te produljenje turističke sezone.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, članarina, iz proračuna i drugih izvora u skladu s godišnjim programima rada. S obzirom da nije u suradnji s gradom Šibenikom donijela zajednički program korištenja sredstava boravišne pristojbe, Državni ured za reviziju je naložio donošenje navedenog programa.

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 2004. i 2005., te 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pravovremeno doznačavanje sredstva boravišne pristojbe gradu Šibeniku, uzimanje u obzir drugih kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom, redovito sastavljanje i dostavljanje izvješća o obavljenom nadzoru Nadzornog odbora tijelima turističke zajednice višeg ustroja, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana od nadležnog tijela, evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu u glavnoj knjizi, ustrojavanje uredne evidencije o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera, te obračunavanje i naplaćivanje zatezних kamata za nepravodobno plaćanje, ponovljene su u 2012.
 - Turistička zajednica vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenog vozila. Turistička zajednica je tijekom 2012. dobila donacije za proslavu nove godine u iznosu 81.300,00 kn, koje su evidentirane u okviru obveza, a trebale su biti evidentirane u okviru odgođenih prihoda. Potraživanja su za 2012. iskazana u iznosu 6.255,00 kn. U okviru potraživanja nisu evidentirana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i članarine. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunane kamate. Turistička zajednica je u tijeku 2012. naplatila potraživanja od Turističke zajednice Šibensko-kninske županije za naknadu dijela troškova za najam poslovnog prostora, režije i plaću čistačice za razdoblje od prosinca 2011. do srpnja 2012. u iznosu 29.246,00 kn, a za razdoblje od kolovoza do studenoga 2012. su ispostavljeni računi i naplaćena potraživanja tijekom 2013. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. je koncem 2012. iskazana sadašnja vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 142.138,00 kn, odnosno manje za 28.428,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti navedene imovine. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (od prodaje ulaznica za predstavu i prodaje hrane na ribarskoj fešti) u iznosu 12.465,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju izvoda žiro računa. Iz priložene dokumentacije se ne može potvrditi odgovara li uplaćeni iznos na žiro račun stvarno prodanim ulaznicama i hrani na ribarskoj fešti. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 614.071,00 kn i odnose se na tekuće donacije. Donacije se daju kao pomoć velikom broju udruga u pojedinačno malim iznosima na temelju zahtjeva udruga uz odobrenje direktora Turističkog ureda ili na temelju ugovora. Turistička zajednica nema propisane procedure za davanje donacija (kriterije kome i u kojim iznosima se donacije mogu dati s obzirom na ciljeve utvrđene godišnjim programom rada Turističke zajednice), te ne prati njihovo namjensko korištenje. U okviru rashoda za zakupnine i najamnine su evidentirani rashodi za najam službenog vozila prema ugovoru o operativnom leasingu iz 2007. u iznosu 23.167,00 kn, te rashodi po ugovoru o financijskom leasingu iz 2012. u iznosu 17.167,00 kn. Prije zaključenja ugovora o financijskom leasingu, Turistička zajednica nije izradila analizu isplativosti nabave putem financijskog leasinga u odnosu na nabavu putem operativnog leasinga ili kupnju vozila iz kredita. Također, prije nabave nije zatraženo više ponuda od raznih dobavljača. Poslovne promjene u vezi nabave službenog vozila putem financijskog leasinga u poslovnim knjigama nisu evidentirane u skladu s propisima. (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 1994. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je devet zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktor Turističkog ureda Dino Karađole. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 6.121.071,00 kn, rashodi u iznosu 5.588.324,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 532.747,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 349.049,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak u iznosu 183.698,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 4.076.644,00 kn ili 66,6 % i članarina u iznosu 1.366.805,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.810.185,00 kn ili 50,3 %, financijske rashode u iznosu 1.201.536,00 kn ili 21,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 933.522,00 kn ili 16,7 %, te rashode za donacije u iznosu 614.071,00 kn ili 11,0 %. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na rashode za usluge u iznosu 2.141.658,00 kn, od čega u vrijednosno značajnijim iznosima za intelektualne i osobne usluge u iznosu 517.719,00 kn, usluge tiskanja prospekata, letaka i brošura u iznosu 333.039,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 271.077,00 kn, usluge održavanja zelenih površina i plaža, postavljanje i održavanje signalizacije u iznosu 235.386,00 kn, usluge zakupa poslovnog prostora, te najma opreme, prijevoznih sredstava i bina u iznosu 173.132,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (za prihode i ostala potraživanja) iznose 6.255,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 217.669,00 kn i odnose se na obveze za rashode. U cijelosti su podmirene do vremena obavljanja revizije. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, članarina, iz proračuna i drugih izvora u skladu s godišnjim programima rada. S obzirom da nije u suradnji s gradom Šibenikom donijela zajednički program korištenja sredstava boravišne pristojbe, Državni ured za reviziju je naložio donošenje navedenog programa. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.