



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE MEDULIN

Pazin, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. , te 2007.	14
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	24
IV.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-06/105
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 6. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE MEDULIN 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 općine Medulin (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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

Postupci revizije provedeni su od 30. listopada 2013. do 6. 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, 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 za područje općine Medulin (dalje u tekstu: Općina), radi poticanja i iniciranja razvoja i unaprjeđenja postojećih turističkih proizvoda, promicanja turističkog proizvoda destinacije, razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elemenata turističkog proizvoda destinacije, a osobito zaštite okoliša te prirodne i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Osnovana je 1995., a u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma je upisana u siječnju 2011. pod upisnim brojem 57 kao pravni slijednik Turističke zajednice općine Medulin. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su boravišne pristojbe, turističke članarine, donacije, te drugi prihodi ostvareni od sufinanciranja zajedničkog oglašavanja i usluga. Sjedište Turističke zajednice je u Medulinu, Centar 223.

Članovi Turističke zajednica su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanim djelatnostima. Turistička zajednica ima samo obvezatne članove.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština u ožujku 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednica je promoviranje turističke destinacije, samostalno i putem udruženog oglašavanja, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou destinacije, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, zaštite čovjekova okoliša, prirodne i kulturne baštine, te obavljanje i drugih poslova i zadaća od javnog interesa u funkciji razvoja turizma i destinacije, koji nisu u suprotnosti sa zakonom i drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja koju čine 24 predstavnika članova Turističke zajednice i predsjednik. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i čini ga predsjednik i osam članova, provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i Predsjednik Turističke zajednice. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik čiju dužnost obnaša načelnik Općine Goran Buić. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog člana imenuje Turistička zajednica Istarske županije.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova ustrojen je Turistički ured i dva informativna ureda, od kojih jedan radi sezonski. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda koji organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. Direktor Turističkog ureda od osnivanja je Aldo Dobrovac. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u studenom 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.573.000,00 kn. U travnju 2012. donesene su izmjene i dopune financijskog plana. Izmjenama financijskog plana su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.972.000,00 kn, što je za 399.000,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na plan. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 6.107.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 425.000,00 kn i prihode prenesene iz prethodnih godina u iznosu 380.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na prijenos 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe Općini u iznosu 1.830.000,00 kn, troškove ureda u iznosu 1.146.000,00 kn, organizaciju raznih manifestacija u iznosu 914.300,00 kn, uređenje mjesta u iznosu 850.000,00 kn, oglašavanje u iznosu 595.000,00 kn, prodaju promociju i distribuciju u iznosu 260.000,00 kn, troškove informativnih ureda u iznosu 316.000,00 kn, troškove rada tijela u iznosu 225.000,00 kn, zaštitu i unaprjeđenje prirodne i kulturne baštine u iznosu 220.000,00 kn i unaprjeđenje turističke ponude u iznosu 192.700,00 kn. Financijskim planom su prihodi planirani prema izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Godišnjim programom rada utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje (opis projekta i manifestacija). Godišnjim programom su planirani rashodi za funkcionalni i administrativni marketing, te prijenos 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe Općini. Turistička zajednica tijekom godine prati ostvarenje financijskog plana i izvršenje zadataka po projektima i manifestacijama. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Istarske županije.

Nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice provodi Nadzorni odbor i o obavljenom nadzoru izvješćuje Turističko vijeće i Skupštinu. Tijekom 2012. provedena su dva nadzora nad poslovanjem u kojima nisu utvrđene nepravilnosti.

Nadalje, nadzor nad poslovanjem provodi Hrvatska turistička zajednica koja nadzire rad turističkih zajednica, svrsishodnost i učinkovitost korištenja financijskih sredstava, unutarnje ustrojstvo i osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova, te namjensko korištenje sredstava. Hrvatska turistička zajednica obavila je u siječnju 2013. nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2011. Prema Izviješću o obavljenom nadzoru, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izradu i podnošenje izvješća o radu turističkog vijeća Skupštini, usvajanje godišnjeg financijskog izvješća na Skupštini u zakonski propisanom roku, izradu godišnjeg programa rada i financijskog plana, godišnjeg financijskog izvješća prema Operativnom marketing planu turizma Hrvatske za 2013., te zajedničku izradu i donošenje plana korištenja sredstava 30,0 % dijela boravišne pristojbe namijenjenih za poboljšanje boravka turista s Općinom. Zbog činjenice da Turistička zajednica iz dugoročnih kreditnih sredstava financira značajna ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, što nije njena temeljna zadaća, naloženo je da se u godišnjim programima rada i financijskim planovima, kao i u godišnjim financijskim izvješćima iskazuju primici od zaduživanja kao i izdaci za otplatu kredita, vodeći računa o ročnosti obveza. Navedene nepravilnosti su otklonjene tijekom 2012. i 2013., osim izrade zajedničkog programa o korištenju 30,0 % sredstava boravišne pristojbe s Općinom.

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 7.307.955,00 kn, što je za 634.889,00 kn ili 9,5 % više odnosi na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 335.955,00 kn ili 4,8 %.

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	427.683,00	436.855,00	102,1
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	6.104.510,00	6.727.566,00	110,2
3.	Prihodi od imovine	47.825,00	55.787,00	116,6
4.	Prihodi od donacija	20.000,00	30.000,00	150,0
5.	Drugi prihodi	73.048,00	57.747,00	79,1
	Ukupno	6.673.066,00	7.307.955,00	109,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 6.727.566,00 kn, što je 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 623.056,00 kn ili 10,2 %. Na povećanje prihoda od boravišne pristojbe utjecao je porast broja turističkih dolazaka i ostvarenih noćenja. Odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 6.559.358,00 kn i boravišne pristojbe koju plaćaju vlasnici plovila (nautičari) u iznosu 168.208,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojima su obveznici plaćanja boravišne pristojbe osobe koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja. Ukupno uplaćeni iznos boravišne pristojbe nije u cijelosti prihod Turističke zajednice na čijem su području ostvarena noćenja, već je zajednički prihod koji se raspoređuje u visini 65,0 % turističkoj zajednici grada ili općine na čijem je području ostvareno noćenje, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu koji ih namjenski koriste za poboljšanje uvjeta boravka turista na njihovom području, 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici i 10,0 % turističkoj zajednici županije. Visina boravišne pristojbe propisana je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), a ovisi o razredu u koje je turističko mjesto razvrstano. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju 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 i 146/11) na području Općine svih osam naselja razvrstano je u turistički razred A. U 2012. za A razred turističkog mjesta visina boravišne pristojbe u glavnoj sezoni iznosila je 7,00 kn, predsezoni 5,50 kn i izvan sezoni 4,50 kn po osobi i noćenju, a za privatne iznajmljivače iznosila je 300,00 kn po krevetu. Na području Općine ima sedam hotela, četiri turistička naselja, jedan apartman hotel, devet kampova, 1 246 privatnih iznajmljivača i dvije marine, koji ukupno raspolažu s 27 427 ležajeva. U 2012. ostvareno je ukupno 2 265 110 noćenja, što je u odnosu na 2011. više za 209 765 ili 10,2 %. Najveći broj noćenja 973 711 ili 43,0 % je ostvaren u kampovima koji raspolažu s 15 251 ili 57,2 % ležajeva.

Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista (evidenciju prijave dolazaka i odlazaka gostiju, te ostvarenih noćenja), a u suradnji s Uredom državne uprave, provjerava se i ažurira evidencija privatnih iznajmljivača, obveznika plaćanja paušalnog iznosa boravišne pristojbe.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 436.855,00 kn, što je za 9.172,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema odredbama članka 4. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, turističku članarinu dužna je plaćati svaka pravna i fizička osoba koja ostvaruje prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica za obračun članarine je poslovni rezultat za prethodnu poslovnu godinu ostvaren obavljanjem djelatnosti za koju je propisano plaćanje članarine. Visina članarine za pravne i fizičke osobe čija je osnovna djelatnost iznajmljivanje smještaja na području Općine (za A turistički razred) plaća se prema stopi 0,20 na ukupno ostvareni prihod. Pravne i fizičke osobe plaćaju mjesečni predujam članarine u visine jedne dvanaestine osnovice. Poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine, obavlja Porezna uprava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 55.787,00 kn, što je za 7.962,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji prihodi u iznosu 48.100,00 kn odnose se na prihode od zakupa oglasnog prostora u turističkom Informatoru. Turistička zajednica svake godine izdaje Informator u kojem se objavljuje cjelokupna turistička ponuda i sve potrebne informacije za turiste koji borave na području Općine. Izdavanje Informatora sufinanciraju pojedini gospodarski subjekti. Cijene oglasnog prostora utvrđuje turističko vijeće. U 2012. zaključeno je ukupno 17 ugovora o zakupu oglasnog prostora. Prema zaključenim ugovorima, korisnici su dostavili idejno rješenje reklame s prijevodom na četiri jezika (hrvatski, njemački, engleski i talijanski) i preuzeli odgovornost za točnost dostavljenih podataka. Informator je tiskan u 70 000 primjeraka na četiri jezika i stavljen u opticaj u travnju 2012. Ukupni troškovi tiskanja Informatora iznose 71.264,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 30.000,00 kn, što je za 10.000,00 kn ili 50,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ugovor o donaciji novčanih sredstava u iznosu 30.000,00 kn zaključen je s Istarskom županijom u travnju 2012. Novčana sredstva su donirana za podmirenje dijela troškova organizacije projekta Istra Inspirit (povijesne predstave Legende o Crispu na poluotoku Vižuli). Istra Inspirit je županijski projekt u kojem su, kroz prezentaciju povijesnih priča, u turističku ponudu uključeni kulturni spomenici Istre. Županija je organizirala prodajnu mrežu i promociju, a Turistička zajednica je iz doniranih sredstava financirala nabavu kontejnera, jastuka, kostima i drugih predmeta potrebnih za održavanje predstave. Za navedeni projekt utrošeno je 30.381,00 kn.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.375.255,00 kn, što je za 83.771,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 403.255,00 kn ili 5,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	957.983,00	913.764,00	95,4
2.	Materijalni rashodi	2.996.525,00	3.287.789,00	109,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	43.362,00	66.541,00	153,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	242.806,00	279.337,00	115,0
2.3.	Rashodi za usluge	2.303.824,00	2.491.925,00	108,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.482.610,00	1.363.146,00	91,9
2.3.2.	Druge usluge	821.214,00	1.128.779,00	137,5
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	298.043,00	314.770,00	105,6
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	159.062,00	193.027,00	121,4
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	138.981,00	121.743,00	87,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	108.490,00	135.216,00	124,6
3.	Rashodi amortizacije	27.897,00	44.665,00	160,1
4.	Financijski rashodi	270.851,00	153.747,00	56,8
5.	Donacije	1.247.205,00	998.483,00	80,1
6.	Drugi rashodi	1.791.023,00	1.976.807,00	110,4
Ukupno		7.291.484,00	7.375.255,00	101,1
Manjak prihoda		618.418,00	67.300,00	-

Ostvareni prihodi za 2012. iznose 7.307.955,00 kn, rashodi 7.375.255,00 kn, a manjak prihoda 67.300,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.530.850,00 kn (iz 2011. iznosi 618.418,00 kn, a iz ranijih godina 1.912.432,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.598.150,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.287.789,00 kn, što je 44,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.976.807,00 kn ili 26,8 %, donacije u iznosu 998.483,00 kn ili 13,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 913.764,00 kn ili 12,4 % u ukupno ostvarenim rashodima. Preostali rashodi u iznosu 198.412,00 kn imaju udjel 2,7 % u ukupno ostvarenim rashodima, a odnose se na financijske rashode i rashode amortizacije.

Rashodi za zaposlene u iznosu 913.764,00 kn se odnose se na bruto plaće u iznosu 778.712,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 123.452,00 kn, te prigodne nagrade i darove zaposlenima u iznosu 11.600,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo natječaja za zapošljavanje. Prosječna mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 16.223,00 kn, a neto u iznosu 9.901,00 kn. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 25.514,00 kn, a najniža u iznosu 5.625,00 kn. Najviša mjesečna neto plaća isplaćena je u iznosu 14.653,00 kn, a najniža u iznosu 4.190,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su iskazani na računu rashoda za usluge u iznosu 2.491.925,00 kn, što je 33,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.363.146,00 kn, što je 18,5 % i druge usluge u iznosu 1.128.779,00 kn, što je 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na oglašavanje u iznosu 767.899,00 kn, organizaciju i sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u iznosu 570.790,00 kn, te izradu i održavanje sustava prijave turista putem internetskih stranica u iznosu 24.457,00 kn. Ostvareni su na temelju godišnjeg plana i programa rada, te zaključenih ugovora s trgovačkim društvima, agencijama, Općinom i udrugama.

Vrijednosno značajniji rashodi za oglašavanje se odnose na realizaciju Marketing plana Istre (promotivne kampanje, oglašavanje putem web stranica, programi marketinške infrastrukture) u iznosu 392.721,00 kn, snimanje, montažu i emitiranje televizijskih emisija, medijsko praćenje i izvješćivanje o radu, te promociju turističke destinacije na tuzemnom i slovenskom tržištu u iznosu 170.000,00 kn, udruženo oglašavanje s gospodarskim subjektima i agencijama u tiskovnim medijima, na televiziji, radiju i internet portalima, te putem plakatiranja u iznosu 124.995,00 kn i internet oglašavanje putem inozemne agencije prema ciljanim tržištima u iznosu 65.829,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za organizaciju i sufinanciranje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija se odnose na sufinanciranje turističkih fešti, sportskih aktivnosti, mjesne fešte oživljavanja medulinske place i monografije Općine prema zaključenom ugovoru s Općinom u iznosu 248.989,00 kn, sufinanciranje smotre maslinovog ulja, koncerata i nastupa na tri manifestacije prema ugovorima s kulturno umjetničkim društvom i udrugama u iznosu 100.000,00 kn, te izradu Master plana održivog razvoja turizma Općine od 2013. do 2018. u iznosu 87.500,00 kn. Tijekom 2012. Turistička zajednica je bila organizator i suorganizator 28 manifestacija, a sufinancirala je 63 manifestacije. U cilju što kvalitetnije pripreme turističke sezone 2012. Turistička zajednica je u studenome 2011. raspisala natječaj za organizaciju sportskih, zabavnih i kulturnih manifestacija značajnih za turizam na koji se mogu javiti sportske, kulturne i druge udruge sa statusom pravne osobe, a koje imaju sjedište na području Općine. Prema uvjetima natječaja prijavljena manifestacija mora zadovoljiti objavljene kriterije, a pri odlučivanju o dodjeli financijske potpore prednost imaju manifestacije koje se održavaju u pred i pod sezoni.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 353.437,00 kn (autorski ugovori, ugovori o djelu, usluge studenata i učenika, knjigovodstvene usluge, odvjetničke usluge i usluge prijevoda), grafičke usluge u iznosu 84.697,00 kn, usluge najma i zakupa u iznosu 75.752,00 kn i druge usluge u iznosu 489.646,00 kn (čišćenje i uređenje kamenoloma na poluotoku, promotivne aktivnosti na inozemnom tržištu, usluge organizacije manifestacija, izradu projekta biciklističkih staza, organizaciju antičke predstave, glazbenog festivala i drugo). Rashodi po ugovoru o djelu i autorski honorari su ostvareni u iznosu 215.730,00 kn, od čega se na autorske honorare odnosi 117.534,00 kn, a ugovore o djelu 98.196,00 kn. Odnose se na izvođenje zabavnih programa prigodom održavanja različitih manifestacija, pisanje i prijevod tekstova za brošure, izradu promotivnih materijala i skulptura, te poslove informatora i čišćenja poslovnih prostora. Tijekom 2012. zaključeno je deset ugovora o djelu i 14 ugovora o autorskom honoraru.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 44.665,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi u iznosu 153.747,00 kn se odnose se na rashode za redovne kamate u iznosu 121.443,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 21.733,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 9.909,00 kn, te zatezne kamate i ostale financijske rashode u iznosu 662,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za redovne kamate se odnose na kamate po dugoročnim kreditima u iznosu 119.676,00 kn.

Donacije u iznosu 998.483,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 975.483,00 kn i tekuće donacije u iznosu 23.000,00 kn. Kapitalne donacije se u cijelosti odnose na doznačena kreditna sredstva Općini za financiranje izgradnje šetnice jednog naselja, te uređenje trga i obale drugog naselja. Sredstva su donirana na temelju zahtjeva Općine, a za donirana sredstva dostavljane su obračunske situacije o izvedenim radovima. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u iznosu 22.000,00 kn isplaćene su na temelju zaključenih ugovora nogometnom i atletskom klubu za nabavu opreme i dresova s promotivnim sloganom. Za dodjelu donacija Turistička zajednica nema utvrđene kriterije.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi u iznosu 1.967.807,00 kn se odnose na prijenos pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Općini na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.414.565,00 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 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	170.607,00	134.496,00	78,8
2.	Financijska imovina	2.437.642,00	2.280.069,00	93,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	580.002,00	677.166,00	116,8
2.2.	Depoziti	0,00	700.000,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	19.679,00	17.595,00	89,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	1.837.961,00	885.308,00	48,2
	Ukupno imovina	2.608.249,00	2.414.565,00	92,6
3.	Obveze	5.134.225,00	5.008.163,00	97,5
3.1.	Obveze za rashode	161.212,00	356.628,00	221,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	4.973.013,00	4.651.535,00	93,5
4.	Vlastiti izvori	-2.525.976,00	-2.593.598,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.608.249,00	2.414.565,00	92,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 134.496,00 kn se odnosi se na prijevozna sredstva u iznosu 75.333,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 29.330,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 14.768,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 10.690,00 kn i umjetnička djela u iznosu 4.375,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjena je za 36.111,00 kn ili 21,2 %. Smanjenje je nastalo zbog obračuna amortizacije.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 675.228,00 kn, blagajni u iznosu 1.938,00 kn, depozite u iznosu 700.000,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 17.595,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 885.308,00 kn. Stanje sredstava na žiro računu i blagajni istovjetno je stanju u poslovnim knjigama. Depoziti u iznosu 700.000,00 kn se odnose na oročena novčana sredstava u poslovnoj banci na temelju ugovora iz listopada 2012. Potraživanja u iznosu 17.595,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 12.385,00 kn i kamate u iznosu 5.210,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 885.308,00 kn se odnose na neutrošena kreditna sredstva u iznosu 862.478,00 kn namijenjena uređenju turističkih mjesta u Općini i obveze prema inozemnom dobavljaču za usluge tiskanja promotivnog materijala za 2013. u iznosu 22.830,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 5.008.163,00 kn, se odnose na obveze za primljene kredite u iznosu 4.651.535,00 kn i obveze za rashode u iznosu 356.628,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na obveze prema poslovnoj banci za tri dugoročna kredita. Ugovori o dugoročnim kreditima zaključeni su 2011.

Početak godine obveze za dugoročne kredite su iznosile 4.973.014,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 331.001,00 kn, obračunane tečajne razlike iznose 9.522,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 4.651.535,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 356.628,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 290.132,00 kn, zaposlene u iznosu 55.502,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.519,00 kn i druge obveze u iznosu 475,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 231.272,00 kn i u cijelosti su podmirene do srpnja 2013.

Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu 2.593.598,00 kn. Unutar vlastitih izvora iskazan je manjak prihoda u iznosu 2.598.150,00 kn (iz prethodnih i tekuće godine) i vlastiti izvori u iznosu 4.552,00 kn.

Programi i projekti

Turizam se u destinaciji do 2012. odvijao bez formalno definirane strategije, s obzirom da se Turistička zajednica nije uključila u izradu Master plana turizma Istre za razdoblje od 2002. do 2010. Međutim, iako nije učestvovala u financiranju navedenog Master plana, učestvovala je u njegovoj implementaciji. Turistička zajednica je redovno prisustvovala koordinacijama direktora Turističke zajednice Istarske županije za primjenu smjernica i planova djelovanja. Također, redovno iz godine u godinu, učestvuje u sufinanciranju godišnjih Marketing planova Istre. Za izradu godišnjeg programa rada Turistička zajednica je koristila smjernice godišnjeg Marketing plana Istre za 2012. i smjernice izrade strateškog dokumenta Master plana razvoja održivog turizma općine od 2013. do 2018. (dalje u tekstu: master plan). Master plan je usklađen s temeljnim strateškim dokumentima, od lokalne zajednice i županije, te strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Medulinska rivijera spada u dvadesetak najpoznatijih kupališnih imena hrvatskog turizma.

Master planom su definirani, između ostalog, vizija, misija i strateški ciljevi razvoja održivog turizma Općine. Vizija destinacije s ponosom i nezavidno predstavlja svoje posebnosti, iznimne i jedinstvene prirodne ljepote, te ih nesebično dijeli u korist gostiju, poslovnog sektora i lokalnog stanovništva kao Medulin - plavi planet. Misija je razvijati i promovirati održivi turizam destinacije kroz unaprjeđenje kvalitete života i blagostanja lokalne zajednice, stvaranje ugodnog suživota lokalnog stanovništva i posjetitelja, kontinuirano ulaganje u zaštitu okoliša i iznimnu biološku raznolikost, hortikulturalno uređenje i brigu o kvaliteti usluga u turizmu. Destinacija Medulin se ističe prekrasnom prirodom, razvedenim i dugim obalnim pojasom (80 kilometara ili više od tri četvrtine površine Općine), zaštićenim prirodnim područjem i značajnim krajobrazom (Rt Kamenjak), povijesnim i kulturnim spomenicima, te jedinom pješčanom plažom u Istri.

Strateški ciljevi razvoja održivog turizma Općine su:

- izgradnja prepoznatljivosti destinacije i rebranding
- osnaživanje ekonomskog doprinosa turizma lokalnoj zajednici
- osiguranje iznimnog iskustva gostima kroz kontinuirano unaprjeđenje kvalitete ponude
- razvoj novih proizvoda
- osnaživanje suradnje Turističke zajednice, Općine, privatnog sektora i partnera
- uređenje i intervencije na javnom prostoru.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti:

- određivanje specifičnosti destinacije po čemu će biti prepoznatljiva i brandiranje destinacije
- kontinuirano povećanje broja gostiju, privlačenje gostiju viših platežnih mogućnosti, produljenje sezone, poticanje poduzetništva u turizmu i reinvestiranje zarade od turizma
- uređenje i unaprjeđenje razine kvalitete postojećih smještajnih kapacitete (hotela, apartmana i kampova)
- poticanje razvoja novih proizvoda kroz suradnju Turističke zajednice, hotelijera, turističkih agencija, intenzivniju valorizaciju turističkih atrakcija
- utvrđivanje potreba lokalnog stanovništva, poduzetnika, hotelijera i agenata uključenih u razvoj turizma destinacije, jačanje osjećaja zajedništva i pripadnosti, te uređenje vlasničkih odnosa i otvorenih pitanja
- uređenje i održavanje glavnih turističkih pravaca, plaža, šetnica, biciklističkih staza, cesta unutar naselja i privatnih posjeda, unaprjeđenje kanalizacijskog sustava i prilagodba sportske infrastrukture.

Aktivni odmor i prirodne ljepote odabrane su kao identitet destinacije. Savršeno čisto more, bogata ponuda i ugodna klima čine destinaciju jednu od najljepših turističkih odredišta za obiteljski odmor. Brandiranje svakog mjesta s obzirom na svoju povijesnu priču i nematerijalnu baštinu, kao i proširenje sveukupne ponude uz podizanje kvalitete može pridonijeti kvantitativnom uvećanju turističkog prometa. Utvrđena je prosječna godišnja popunjenost kapaciteta od 21,0 % i 77 dana trajanja sezone, te je postavljen cilj produljenja sezone do četiri mjeseca, odnosno dostizanje cilja od 120 dana trajanja sezone do 2018. Planirane aktivnosti s ciljem produljenja sezone su razvoj kongresnog turizma, zdravstvenog/wellness turizma, sportskog turizma, te izgradnja moderne biciklističke staze od Pule do Medulina u punom profilu prema svim standardima. Općina ima idealne uvjete za razvoj kongresnog i sportskog turizma (klima, smještaj, blizina zračne luke). Kongresni i sportski turizam pokazao se kao idealna mjera za produljenje sezone, ali i privlačenje novih gostiju, odnosno populacije koja je najviše mobilna.

Prema Master planu potrebno je povećati aktivnosti Turističke zajednice u području promocije, izraditi operativni marketinški plan kako bi se promoviralo Općinu kao konkurentnu turističku destinaciju, te kontinuirano ulagati u istraživanje i evaluaciju provedenih aktivnosti. O provedbi Master plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ni izračun mjerljivih pokazatelja za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih planom. Međutim, iz ostvarenja godišnjeg programa rada za 2012. je vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama iz navedenog plana.

Tijekom 2013. su počele pripreme i početak rekonstrukcije hotela s 1 000 ležajeva i apartmanskog naselja sa 64 smještajne jedinice (256 ležaja), koji će dobiti kategoriju četiri zvjezdice. Uz to, navedeni hotel će produžiti sezonu jer je predviđen u zimskom periodu kao centar za pripremu sportaša.

Turistička zajednica je tijekom 2013. donijela ocjenu kvalitete restorana na svom području koji rade najmanje osam mjeseci, te planira tijekom 2014. na temelju navedenih ocjena provesti edukaciju vlasnika i osoblja za rad s kvalitetnijom ponudom. Sudjelovala je u uređenju velikog broja plaža, šetnica, biciklističkih staza i drugih prostora, te izgradnji igrališta. Realiziran je i projekt navigacije koji gostima omogućuje besplatne karte za navigacijske uređaje pomoću kojih jednostavnije pronalaze rezervirani objekt smještaja, lokalnu atrakciju i druga područja iz turističke ponude.

Turistička zajednica je donijela godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. koji su dostavljani Turističkoj zajednici Istarske županije.

Godišnjim programom rada za 2012. pojedinačno su utvrđeni planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo izvršenje. Planirane aktivnosti i programi usklađeni su s ciljevima iz strateških dokumenata održivog razvoja turizma na lokalnoj i nacionalnoj razini.

Za praćenje ostvarenja godišnjih programa rada, Turistička zajednica sastavlja godišnja izvješća. 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 promocija i obogaćivanja turističke ponude. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica provodi sama putem turističkih prezentacija i manifestacija, a dio u suradnji s Općinom, turističkim društvima, udrugama i drugim subjektima.

Prema Godišnjem izvještaju za 2012. vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za funkcionalni marketing u iznosu 3.787.628,00 kn, a odnose se na unaprjeđenje proizvoda, komunikacijske taktike i informativne urede.

Za unaprjeđenje proizvoda utrošeno je 2.559.952,00 kn, od čega za uređenje mjesta (šetnica, trgova, nogostupa) u iznosu 1.426.934,00 kn, manifestacije u organizaciji udruga i ostale manifestacije (smotra maslinovog ulja, maškare, održavanje sportskih turnira i kulturnih manifestacija, Rockabilly festival, Oživljavanje medulinske place) u iznosu 326.467,00 kn, manifestacije u vlastitoj organizaciji (Medulinsko koncertno ljeto, turističke fešte, izbor najboljih iznajmljivača, Premantura open air, Istra mix, Hand made fair i Istra gourmet) u iznosu 299.070,00 kn, manifestacije u suradnji s Općinom (mjesne fešte, Medulin active, Međunarodna likovna kolonija) u iznosu 207.994,00 kn, zaštitu i unaprjeđenje prirodne i kulturne baštine (brošura Antička medulinska rivijera, table Antička medulinska riva, antička predstava Crispo, uređenje kamenoloma, monografija Općine, edukacija lokalnog stanovništva) u iznosu 182.263,00 kn i unaprjeđenje turističke ponude (izrada Master plana, označavanje i održavanje biciklističkih staza, projekt bike ture, info table) u iznosu 117.224,00 kn.

Za komunikacijske taktike utrošeno je 897.817,00 kn, od čega za oglašavanje hotela, kampova, privatnog smještaja i bike programa u iznosu 453.185,00 kn, prodaju, promociju i edukaciju (sajmove, prezentacije, promocije destinacija i edukativne televizijske programe) u iznosu 308.195,00 kn, tiskanje raznih brošura u iznosu 111.842,00 kn, te održavanje internet stranica u iznosu 31.595,00 kn.

Za informativne urede utrošeno je 322.859,00 kn za plaće zaposlenih, materijalne troškove, opremu i najam prostora.

Izvješće o poslovanju Turističke zajednice za 2012. dostavljeno je Turističkoj zajednici Istarske županije koncem ožujka 2013.

U razdoblju od 2010. do 2012. su povećana sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi veći za 842.521,00 kn ili 13,0 % (s 6.465.434,00 kn u 2010. na 7.307.955,00 kn u 2012.).

Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti vezanu uz promidžbu turizma. U navedenom razdoblju vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za prenesena sredstva Općini od boravišne pristojbe, kapitalnih donacija i usluge promidžbe i informiranja.

Općini je u 2012. preneseno 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe u iznosu 1.967.807,00 kn, što je za 235.225,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na 2010. kada je preneseno 1.732.582,00 kn.

Također, u razdoblju od lipnja 2009. do kolovoza 2013. na temelju zaključenih ugovora o kapitalnoj donaciji za uređenje mjesta, Općini je doznačeno kreditnih sredstava u iznosu 5.068.167,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva doznačena su tijekom 2009. u iznosu 2.734.396,00 kn.

U 2010. nije bilo ostvarenih rashoda za kapitalne donacije, a u 2012. su ostvareni u iznosu 975.483,00 kn, što je za 163.294,00 kn ili 14,3 % manje, u odnosu na 2011. kada su iznosili 1.138.777,00 kn. Osim doznačenih kreditnih sredstava za uređenje mjesta u iznosu 905.164,00 kn, tijekom 2011. Općini je donirana oprema za dječja igrališta u iznosu 233.613,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u 2012. u iznosu 1.363.146,00 kn, što je za 263.008,00 kn ili 16,2 % manje od ostvarenih u 2010. kada su iznosili 1.626.154,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge oglašavanja, te organizaciju i sufinanciranje raznih manifestacija.

Za oglašavanje u 2012. je utrošeno 767.899,00 kn, što je za 370.570,00 kn, ili 32,5 % manje od utrošenoga u 2010. Za organizaciju i sufinanciranje manifestacija u 2012. je utrošeno 570.790,00 kn, što je za 149.320,00 kn, ili 35,4 % više od utrošenoga u 2010.

Prema broju dolazaka i noćenja turista 2010., 2011. i 2012. Općina spada među prvih pet turističkih destinacija u Hrvatskoj. U 2012. je ostvareno 2 265 110 noćenja, što je u odnosu na 2010. više za 340 151 ili 17,7 %. S porastom broja noćenja i dobrom organizacijom sustava za prijavu boravka turista (elektronskim putem) doprinosi se učinkovitoj naplati prihoda od boravišne pristojbe koji bilježe stalni rast.

Prema ostvarenim rezultatima poslovanja Turistička zajednica doprinosi razvoju gospodarstva Istarske županije i Republike Hrvatske, posebice na području djelatnosti turizma i ugostiteljstva.

Za 2012. na razini Istarske županije definirani su slijedeći ciljevi: zadržavanje fizičkog obujma prometa na razini 2011., povećanje fizičkog obujma prometa u zračnoj luci Pula za 10,0 % uz otvaranje novih zračnih linija, te intenziviranje postojećih linija u pred i posezoni, usmjeravanje na tržišta koja mogu dodatno popuniti kapacitete u pred i posezoni, sadržajno oplemeniti postojeći destinacijski mrežni portal, te dodati tri nove jezične mutacije, unaprjeđivanje aktivnosti elektroničkog marketinga, te jačanje pozicije Istarske razvojne turističke agencije, identificirati agente za odnose s javnošću za njemačko, talijansko i skandinavsko tržište, te realizirati program promotivnih aktivnosti za navedena tržišta, nastavak sustavnog organiziranja privatnog smještaja, unaprjeđenje proizvoda, jačanje njihove pozicije na tržištu, te jačanje konkurentske prednosti.

Na nacionalnoj razini, Hrvatska turistička zajednica je donijela Strateški marketinški plan hrvatskog turizma od 2010. do 2014., te u kolovozu 2012. Operativni marketing plan turizma Hrvatske za 2013. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske donijelo je u kolovozu 2010.

Strateški plan Ministarstva turizma za razdoblje od 2011. do 2013., u veljači 2012. za razdoblje od 2012. do 2014., u svibnju 2012. za razdoblje od 2013. do 2015., te u studenome 2013. za razdoblje od 2014. do 2016. Hrvatski sabor donio je u travnju 2013. Strategiju razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020.

Prema Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2010. do 2014. Republika Hrvatska treba biti globalno priznata kao odredište visokovrijednog načina života, uspjeti u njegovanju i očuvanju nacionalnih prirodnih i kulturnih vrijednosti, te da turizam postane vrlo konkurentan i održiv sektor koji značajno doprinosi nacionalnom gospodarstvu.

Turistička zajednica i njezina tijela redovno prate realizaciju postavljenih ciljeva, zadaće i aktivnosti promocije, definiranih programima rada i financijskim planovima.

Ciljevi definirani godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. usklađeni su s ciljevima nacionalne i županijske strategije razvoja.

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 Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske,
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s tijelima Općine,
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

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

Metode i postupci revizije

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

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s propisima, usklađivanje ugovora o pravima i obvezama direktora s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih u turističkom uredu i informativnom uredu Turističke zajednice, te donošenje plana nabave i obavljanje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s odredbama Statuta, rješavanje vlasništva s komunalnim društvom u vlasništvu Općine nad imovinom koja je financirana kreditnim sredstvima Turističke zajednice, usklađenje podataka o ostvarenim prihodima od turističke članarine s nadležnom ispostavom Porezne uprave, te ustrojavanje pomoćne evidencije o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima službenog vozila.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ugovor o pravima i obvezama direktora je usklađen s odredbama Pravilnika o plaćama
- izmjene i dopune financijskog plana su donesene u skladu s odredbama Statuta
- s komunalnim društvom u vlasništvu Općine je riješeno vlasništvo nad imovinom koju je financirala Turistička zajednica
- pomoćna evidencija o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima službenog vozila je ustrojena.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima
- podaci o ostvarenim prihodima od turističke članarine s nadležnom ispostavom Porezne uprave nisu usklađeni.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i 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 planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te oročavanje, zaduživanje i prijenos kreditnih sredstava za uređenje mjesta.

1. Planiranje

- 1.1 Financijski plan i godišnji program rada za 2012. je donijela Skupština u studenom 2011., te izmjene financijskog plana u travnju 2012. Financijskim planom su prihodi planirani prema izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija su propisani računi računskog plana, a neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu nije moguće pratiti ostvarenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama.

Općini je preneseno 30,0 % sredstava od boravišne pristojbe u iznosu 1.967.807,00 kn, bez prethodno donesenog zajedničkog programa o korištenju navedenih sredstava. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, 30,0 % sredstava boravišne pristojbe turistička zajednica doznajuće općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja. Također, nalaže se donošenje zajedničkog programa s Općinom u kojem bi se uredili odnosi Turističke zajednice i Općine radi ostvarivanja temeljne zadaće Turističke zajednice, u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je svih proteklih godina upozoravala Općinu na obvezu donošenja zajedničkog programa o trošenju sredstava od boravišne pristojbe, te će od predsjednika turističkog vijeća koji je ujedno i načelnik općine Medulin, zatražiti da se donese prijedlog rješenja. Turistička zajednica navodi, da kao i ostale turističke zajednice u Republici Hrvatskoj izrađuje financijski plan prema pisanim uputama dobivenim od Hrvatske turističke zajednice, te da se radi o načinu rada koji primjenjuje cijeli sustav turističkih zajednica.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Rashodi za nabavu promidžbenog materijala (brošura, kataloga, mapa, letaka, fotografija, vrećica) ostvareni su u iznosu 193.027,00 kn.

Turistička zajednica nema ustrojenu pomoćnu knjigu zaliha promotivnog materijala (prema vrstama, količini i vrijednosti) materijala. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) i financijske imovine i obveza.

Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza donesena je koncem prosinca 2012. Sastavljen je zapisnik povjerenstava o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 885.308,00 kn, koji se odnose na neutrošena kreditna sredstva namijenjena uređenju turističkih mjesta u iznosu 862.478,00 kn i obveze prema inozemnom dobavljaču za usluge tiskanja promidžbenog materijala za 2013. u iznosu 22.830,00 kn. Podaci o popisu opreme i sitnog inventara, promidžbenog i informativnog tiskanog materijala uneseni su u popisne liste samo u naturalnim izrazima. Popisne liste dugotrajne imovine nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, te složene prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana i ne sadrže pojedinačne novčane vrijednosti imovine. Na taj način ne čine cjelovit i jedinstven elaborat o obavljenom popisu koji treba sadržavati popisne liste i izvještaj popisnog povjerenstva o obavljenom popisu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Zakonski predstavnik, na temelju izvještaja o obavljenom popisu i priloženih popisnih listi, odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju viškova, otpisu potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćne knjige zaliha promotivnog materijala i obavljanje popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziji i u očitovanju navodi da će ustrojiti pomoćnu knjigu zaliha promotivnog materijala, te da je popis imovine i obveza za 2013. obavljen prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.307.955,00 kn, što je za 634.889,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 6.727.566,00 kn, što je za 623.056,00 kn ili 10,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 6.559.358,00 kn i boravišne pristojbe koju plaćaju vlasnici plovila (nautičari) u iznosu 168.208,00 kn.

Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojima su obveznici plaćanja boravišne pristojbe osobe koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja. Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista, evidenciju prijava dolazaka i odlazaka gostiju te ostvarenih noćenja. Svim obveznicima se periodično dostavljaju podaci o broju evidentiranih noćenja i zaduženju boravišne pristojbe, te se usklađuju stanja konca godine. Potraživanja od boravišne pristojbe se vode vanbilančno i koncem godine iznose 3.452,00 kn. Za naplatu potraživanja privatnim iznajmljivačima se redovno upućuju opomene, a Državnom inspektoratu se prosljeđuje popis obveznika koji duguju više od 1.000,00 kn.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 436.855,00 kn, što je za 9.172,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom gradu ili općini imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, prema osnovici i stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Sredstva se prikupljaju na prolaznom računu Financijske agencije koja prema odredbama Zakona raspoređuje 65,0 % sredstava Turističkoj zajednici.

Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava koja turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o navedenom.

Porezna uprava mjesečno ne dostavlja propisane podatke Turističkoj zajednici. Početkom 2013. je dostavila popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. s pregledom osnovice za obračun, obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, te pregled ukupno naplaćene turističke članarine za 2012. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2012., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine, te poduzetim mjerama naplate.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe. Nadalje, predlaže Turističkoj zajednici da tijekom godine Poreznoj upravi upućuje mjesečne zahtjeve za dostavu podataka o naplati turističke članarine, potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate. Predlaže, u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati mjere za naplatu potraživanja.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da evidenciju o zaduženjima i uplatama boravišne pristojbe, uplatama turističke članarine, pojedinačno po subjektima ne vodi u poslovnim knjigama nego u posebnoj aplikaciji koju koriste i ostale turističke zajednice, dok u knjigovodstvu evidentira isključivo dnevno uplaćene iznose na žiro račun. Unatoč poduzetim mjerama, potpune i točne podatke o boravišnoj pristojbi i turističkoj članarini još uvijek nije moguće dobiti, te će se od Hrvatske turističke zajednice zatražiti posredovanje u rješavanju navedene problematike.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.375.255,00 kn, što je za 83.771,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 913.764,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 778.712,00 kn, doprinose 123.452,00 kn i ostale rashode u iznosu 11.600,00 kn. U okviru računa plaća i doprinosa evidentiran je oporezivi iznos regresa za 2012. u iznosu 68.813,00 kn.

Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz svibnja 2010. utvrđena su sljedeća radna mjesta: direktor turističkog ureda, voditelj projekta, voditelj za administrativne poslove i voditelj informativnog ureda, sve po jedan izvršitelj. Odlukom turističkog vijeća iz rujna 2012. ukinuto je radno mjesto voditelja informativnog ureda, a radno mjesto voditelja projekta, zamijenjeno je radnim mjestom stručnog suradnika za projekte, te se mijenjaju uvjeti i opisi poslova prema svim radnim mjestima. Prema navedenoj odluci plaće se obračunavaju od listopada 2012. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2012. sadrži promijenjene uvjete i opise poslova, ali ne sadrži izmjenu radnih mjesta i broja izvršitelja, odnosno izmjenu članka 3. Pravilnika, iako su dva radna mjesta ukinuta, a jedno radno mjesto ustrojeno.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Izmjenama i dopunama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnika o radu iz rujna 2012. utjecalo se na smanjenje rashoda za zaposlene zbog provođenja racionalizacije poslovanja. Na sjednici Turističkog vijeća u kolovozu 2012. razmatrana su dva predložena prijedloga za smanjenje troškova zaposlenih izmjenom sistematizacije radnih mjesta. Prvi prijedlog je bio ukidanje radnih mjesta voditelja informativnog ureda i voditelja projekta, na temelju kojeg bi se ostvarila ušteda 403.000,00 kn godišnje. Drugi prijedlog je smanjivanje ovlasti voditelju projekta i ukidanje radnog mjesta voditelj informativnog ureda na način da se smanji koeficijent voditelju projekta prelaskom na novo radno mjesto stručni suradnik za projekte i da se zaposlenica iz radnog mjesta voditelja informativnog ureda premjesti na radno mjesto informatora, prema kojem bi se ostvarila ušteda 180.000,00 kn godišnje. Donesen je zaključak kojim se prihvaća drugi prijedlog. Simulacijom izračuna plaće za listopad 2012. prema prijašnjim koeficijentima obračun plaće iznosi 73.823,00 kn, a isplaćena plaća prema izmijenjenim koeficijentima iznosi 61.088,00 kn, što je za 12.735,00 kn, ili 20,8 manje mjesečno, odnosno za 12 mjeseci 152.820,00 kn manje.

Prema zaključenim ugovorima o radu zaposlenicima pripada pravo na osnovnu plaću koja čini umnožak koeficijenata složenosti poslova i zadaća pojedinih radnih mjesta i osnovice za obračun plaće koju čini prosječna bruto plaća u Republici Hrvatskoj. Uz osnovnu plaću zaposlenima pripada dodatak za minuli rad u visini 0,5 % osnovne plaće za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatak za topli obrok u visini 25 % prosječne neto plaće isplaćene u Republici Hrvatskoj u zadnjem tromjesečju za dane za koje je bio prisutan na radu, pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini mjesečne karte za prijevoz sredstvima javnog prijevoza, te regres za godišnji odmor.

Regres za godišnji odmor za 2012. isplaćen je zajedno s isplatom plaće za kolovoz 2012. na temelju odluke direktora i odredbe članka 65. Pravilnika o radu Turističke zajednice, kojom je utvrđeno da zaposlenik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini njegove osnovne plaće adekvatno broju dana godišnjeg odmora. Rashodi za regres su ostvareni u iznosu 68.813,00 kn, uključujući doprinose na isplaćene naknade. Naknada za regres je u cijelosti isplaćena u oporezivom bruto iznosu 59.734,00 kn ili neto iznosu 32.562,00 kn. U neto iznosu je isplaćena u rasponu od 190,00 kn po danu za radno mjesto informatora (neto isplata 5.117,00 kn) do 404,00 kn po danu godišnjeg odmora za radno mjesto direktora (neto isplata 12.135,00 kn).

Isplata ostalih rashoda za zaposlene u iznosu 11.600,00 kn odnosi se na prigodnu nagradu (božićnicu) u iznosu 10.000,00 kn koja je isplaćena u neto neoporezivom iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, te isplatu dara u naravi u iznosu 1.600,00 kn u neto neoporezivom iznosu 400,00 kn po zaposleniku.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 279.337,00 kn se odnose na naknade članovima turističkog vijeća i skupštine u iznosu 213.931,00 kn, te naknade za dnevnice, smještaj i prijevozne troškove na službenom putovanju članovima turističkog vijeća i drugim osobama koje nisu zaposlene u Turističkoj zajednici, a sudjelovale su na prezentaciji Medulina u ino i drugim destinacijama u iznosu 65.406,00 kn. Na temelju odluke turističkog vijeća iz siječnja 2004. mjesečna naknada članovima turističkog vijeća iznosi 1.150,00 kn neto, a predsjednika turističkog vijeća 1.350,00 kn neto. Članovi turističkog vijeća koji su ujedno i članovi skupštine ne ostvaruju pravo na naknadu za članstvo u skupštini. Na temelju odluke skupštine iz studenog 1996. naknada članovima za prisustvovanje sjednicama skupštine iznosi 180,00 kn. Naknade za službena putovanja osobama koje nisu zaposlene isplaćene su na temelju urednih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju troškovi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Izvješća s putovanja su priložena uz putni nalog. Na sjednici turističkog vijeća koncem studenoga 2011. donesena je odluka o načinu korištenja sredstava osiguranih za aktivnost Benchmarkinga u iznosu 49.992,00 kn. Kao mjesto putovanja odabrana je turistička destinacija Kronplatz koju će početkom siječnja 2012. posjetiti dio članova Turističkog vijeća. Ostali mogu koristiti osiguranu kvotu u iznosu do 4.125,00 kn po članu, za odlazak na drugu destinaciju po vlastitom izboru. Prema donesenoj odluci navedena sredstva mogu se koristiti za pokriće troškova smještaja, prehrane i prijevoznih troškova. Planirana sredstva za navedenu aktivnost su tijekom 2012. iskorištena za putovanja na Kronplatz i druge destinacije. Naknade troškova službenih putovanja koristile su i osobe koje nisu zaposlene, a koje su sudjelovale na prezentaciji destinacije na Kronplatzu i turističkim sajmovima u inozemstvu (kuhari, voditelj likovne radionice, vozač, informator i ostali). Turistička zajednica nije donijela odluku ili drugi akt na temelju kojeg isplaćuje neoporezive svote osobama koje nisu zaposlene, a koje upućuje na službena putovanja.

Rashodi za benzin su ostvareni u iznosu 15.019,00 kn. Turistička zajednica posjeduje osobno vozilo iz 2006. i teretno vozilo iz 2005.

Osobno vozilo koristi direktor, a teretno vozilo je koristio član uprave trgovačkog društva za postavljanje i održavanje električnih instalacija u privatnom vlasništvu (dalje u tekstu: društvo). Za osobno vozilo se vodi mjesečna evidencija o upotrebi vozila na službenom putu i lokalnoj vožnji, a za teretno vozilo putni radni list. Pregledom putnog radnog lista utvrđeno je da se teretno vozilo koristilo od sredine svibnja do početka listopada 2012.

Na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji iz travnja 2012. Turistička zajednica daje društvu na raspolaganje teretno vozilo, za obavljanje ugovorenih poslova organiziranja manifestacija i koncerata postavljanjem štandova, klupa, rasvjete i drugo, u razdoblju od početka lipnja do konca rujna 2012. Prema ugovoru korisnik vodi putni radni list s utroškom goriva, koje refundira Turistička zajednica.

S obzirom da zaposlenici ne koriste teretno vozilo, da se vozilo koristi samo u ljetnim mjesecima, a da troškovi amortizacije, osiguranja, održavanja i benzina terete poslovanje Turističke zajednice, predlaže se preispitati ekonomičnost korištenja i posjedovanja vozila.

Državni ured za reviziju nalaže u potpunosti uskladiti Pravilnik o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta s donesenom odlukom turističkog vijeća o radnim mjestima. S obzirom da Turistička zajednica raspolaže javnim sredstvima, a tijekom 2012. je provela racionalizaciju poslovanja smanjivanjem rashoda za plaće za dvije zaposlenice, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati visinu isplaćene naknade zaposlenicima za vrijeme korištenja godišnjeg odmora. Također, predlaže urediti visinu i način obračuna i isplate naknada na službenom putovanju osobama koje nisu zaposlene, te preispitati ekonomičnost korištenja i posjedovanja teretnog vozila.

4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u tijeku obavljanja revizije izrađen pročišćeni tekst Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta koji će biti prihvaćen na sljedećoj sjednici turističkog vijeća. Nadalje, navodi da će donijeti odluku kojom će se urediti visina i način obračuna naknade na službenom putu osobama koje nisu zaposlenici Turističke zajednice.*

5. Oročavanje, zaduživanje i prijenos kreditnih sredstava za uređenje mjesta

5.1. Početkom godine nije bilo oročenih sredstava, tijekom godine oročena su slobodna novčana sredstva u iznosu 1.400.000,00 kn, obavljen je povrat sredstava u iznosu 700.000,00 kn, te stanje sredstava koncem godine iznosi 700.000,00 kn.

Turistička zajednica je s poslovnom bankom zaključila početkom listopada 2012. dva ugovora o oročenom depozitu, svaki u iznosu 700.000,00 kn. Prvi ugovor je zaključen na razdoblje do 5. studenoga 2012. uz promjenjivu kamatnu stopu u visini 1,8 %, a drugi na razdoblje do 3. siječnja 2013. uz promjenjivu kamatnu stopu u visini 2,5 %. Nakon isteka ugovorenog roka, zaključen je dodatak drugom ugovoru kojim je produžen rok oročavanja depozita do 4. travnja 2013. Prihodi od kamata u 2012. su ostvareni u iznosu 4.390,00 kn. Tijekom 2013. oročavana su slobodna novčana sredstva u poslovnoj banci na temelju zaključenih šest ugovora na rok od mjesec do tri mjeseca, u ukupnom iznosu 2.950.000,00 kn.

Početkom godine obveze za tri dugoročna kredita od poslovne banke su iznosile 4.973.014,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 331.001,00 kn, obračunane tečajne razlike iznose 9.522,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 4.651.535,00 kn. Dva dugoročna kredita odnose se na sufinanciranje ulaganja u uređenje turističkih mjesta, a jedan na otkup vozila. Ponude za dugoročne kredite je razmatralo turističko vijeće na održanim sjednicama.

Početno stanje kredita za otkup vozila u vlasništvu Društva iznosi 77.710,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 27.008,00 kn, obračunane su tečajne razlike u iznosu 23,00 kn, te stanje kredita koncem 2012. iznosi 50.725,00 kn. Ugovor s poslovnom bankom je zaključen 17. listopada 2011. u iznosu 82.900,00 kn protuvrijednosti 11.090,00 EUR-a. Ugovoreni rok otplate je 3 godine od stavljanja kredita u otplatu, uz promjenjivu kamatnu stopu 6,8% godišnje i naknadu 1,0% od iznosa kredita. U 2012. plaćene su kamate u iznosu 4.929,00 kn.

Koncem 2012. jedan dugoročni kredit za sufinanciranje ulaganja je u otplati, a jedan u korištenju. Za kredit u otplati je zaključen ugovor u rujnu 2011. s rokom otplate osam godina i počekom do 30. lipnja 2012. Kreditnim sredstvima u iznosu 2.200.000,00 kn prijevremeno je otplaćen dugoročni kredit kod druge poslovne banke kojim je sufinancirana izgradnja potpornog zida i javne rasvjete na rivi.

Za dugoročni kredit u korištenju je zaključen ugovor u rujnu 2011. u iznosu 2.750.000,00 kn, te dodaci ugovoru kojima je produžen rok korištenja kredita do konca prosinca 2013. i rok otplate od deset godina s počekom do konca srpnja 2014. Kreditna sredstva su korištena za izgradnju šetnice, uređenje trga, te izgradnju sportskog igrališta i sportskog centra. Stanje neiskorištenih kreditnih sredstava koncem 2012. iznosi 862.478,00 kn. Za oba kredita je ugovorena godišnja promjenjiva kamatna stopa tromjesečni EURIBOR+3,0 % i naknada 0,25 % od iznosa kredita.

Ukupni troškovi kamata i naknada po kreditima za sufinanciranje ulaganja u razdoblju od 2009. do 2012., uključujući obveze po kreditu koji je prijevremeno otplaćen, iznose 608.859,00 kn. Za dva dugoročna kredita za sufinanciranje ulaganja ukupne obveze za redovne kamate prema otplatnim planovima u razdoblju od početka 2013. do konca 2021. iznose 732.635,00 kn.

Za sufinanciranje izgradnje rive i drugih ulaganja, u razdoblju od 2009. do 2013. Turistička zajednica je zaključila s Općinom tri ugovora prema kojima sufinancira ugovorene projekte.

Prema zaključenim ugovorima, Općina je nositelj projekata i provođenja postupaka javne nabave, a Turistička zajednica ima pravo korištenja izgrađenog prostora i bez njene suglasnosti navedeni prostori se ne mogu davati u zakup, ili na korištenje trećim osobama. Iz odobrenih dugoročnih kredita sredstva se izravnom uplatom iz računa poslovne banke prenose na račun Općine, a Općina dostavlja Turističkoj zajednici namjenski utrošak sredstava.

Tijekom 2009. je zaključen ugovor za izgradnju rive i dodatak ugovoru za izgradnju javne rasvjete na rivi u ukupnom iznosu 5.468.791,00 kn, prema kojima se Turistička zajednica obvezala sufinancirati 50,0 % izvedenih radova. Na temelju dostavljene i ovjerene dokumentacije o izvedenim radovima, Turistička zajednica je do konca 2009. doznačila Općini 2.734.396,00 kn.

Tijekom 2011. je zaključen ugovor i dodatak ugovoru o zajedničkim ulaganjima u 2011. i 2012. s ciljem poboljšanja uvjeta boravka turista u Općini. Turistička zajednica se prema zaključenom ugovoru obvezala u 2011. financirati izgradnju šetnice, uređenje trga i izgradnju sportskog igrališta, a u 2012. izgradnju sportskog centra. Prema ugovoru procijenjena vrijednost radova iznosi 2.050.000,00 kn.

Na temelju dostavljene i ovjerene dokumentacije o izvedenim radovima, do konca 2013. je doznačeno Općini 2.333.771,00 kn, od čega do konca 2012. ukupno 1.880.647,00 kn.

U veljači 2012. je zaključen ugovor o zajedničkim ulaganjima u 2012. na temelju kojeg se Turistička zajednica obvezala financirati radove za uređenje nogostupa u naselju, procijenjene vrijednosti 250.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije sredstva nisu doznačena.

Prema navedenim ugovorima, u razdoblju od početka 2009. do konca 2013. Turistička zajednica je, za izgradnju objekata i druga ulaganja koja su planirana Programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine, prenijela Općini kreditnih sredstava za uređenje mjesta 5.068.167,00 kn, što nije njena temeljna zadaća. Prema odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma zadaća turističke zajednice općine ili grada, je poticanje i sudjelovanje u uređenju općine ili grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture. Prenesena sredstva Općini za izgradnju turističke i komunalne infrastrukture su iskazana na računu kapitalnih donacija, a naknade i kamate na računu financijskih rashoda, što uzrokuje povećanje manjka prihoda nad rashodima, koji zajedno s prenesenim manjkom iz prethodnog razdoblja, koncem 2012. iznosi 2.598.150,00 kn.

S obzirom da Turistička zajednica koncem godine raspolaže s financijskom imovinom ukupne vrijednosti 2.280.069,00 kn, u mogućnosti je zatvoriti jedan kredit i time ostvariti uštede u financijskim rashodima. Također, s obzirom da su prihodi od ostvarenih kamata na oročena slobodna sredstva daleko manji od rashoda za kamate i naknade banci po dugoročnim kreditima kojima se financira izgradnja turističke i komunalne infrastrukture, te da je zadnjih godina zabilježen stalni porast prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe, Državni ured za reviziju je mišljenja da se, zbog povećanja učinkovitosti poslovanja, Turistička zajednica ne bi trebala kreditno zaduživati za uređenje mjesta, kao niti obavljati financijske transakcije, već iz slobodnih novčanih sredstava financirati ulaganja za unaprjeđenje uvjeta boravka turista. Na taj način bi se smanjio ostvareni manjak prihoda nad rashodima i u potpunosti ostvarila temeljna zadaća Turističke zajednice utvrđena odredbama statuta i nadležnog Zakona.

- 5.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je na temelju nalaza revizije Hrvatske turističke zajednice iz 2012. koja je izrazila slično mišljenje, donesena odluka na tijelima upravljanja kako se Turistička zajednica za uređenje mjesta neće kreditno zaduživati već će se iz tekućih novčanih sredstava financirati projekti koji su u funkciji turizma.*

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

Zadaci i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje od 2011. do 2013. i strateški Master plan razvoja održivog turizma Općine za razdoblje od 2013. do 2018.

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

- unapređivanje postojećih turističkih proizvoda na području Općine
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Općine
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije, samostalno i putem udruženog oglašavanja
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou destinacije
- poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unaprijeđenja uvjeta boravka turista
- izdavanje turističkih promotivnih materijala
- poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

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

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva, osim u dijelu prijenosa kreditnih sredstava Općini za uređenje mjesta.

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. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na godišnji popis imovine i obveza te usklađenje prihoda od turističke članarine s nadležnom ispostavom Porezne uprave ponovljene su i u 2012.
 - Za prenesena sredstava od boravišne pristojbe Općini u iznosu 1.967.807,00 kn, nije prethodno donesen zajednički program o korištenju sredstava. (točka 1. Nalaza)
 - Pomoćna knjiga zaliha promotivnog materijala nije ustrojena, popis imovine i obveza, nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. (točka 2. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe. Prihodi od turističke članarine nisu usklađeni s nadležnom ispostavom Porezne uprave. (točka 3. Nalaza)
 - Način obračuna i isplata visine naknada na službenom putovanju osobama koje nisu zaposlene nije uređen. (točka 4. Nalaza)
 - Turistička zajednica se kreditno zadužuje za uređenje mjesta, te obavlja financijske transakcije, što nije njezina temeljna zadaća. (točka 5. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba, osnovana 1995. 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 u kojem su četiri zaposlenika. Osoba za zastupanje od osnivanja je direktor Turističkog ureda Aldo Dobrovac. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 7.307.955,00 kn, rashodi u iznosu 7.375.255,00 kn, a manjak prihoda nad rashodima u iznosu 67.300,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.530.850,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.598.150,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 6.727.566,00 kn, turističke članarine u iznosu 436.855,00 kn i imovine u iznosu 55.787,00 kn.

Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.287.789,00 kn, druge rashode u iznosu 1.976.807,00 kn (od kojih se na prijenos 30,0 % sredstava boravišne pristojbe Općini odnosi 1.967.807,00 kn), donacije u iznosu 998.483,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 913.764,00 kn, financijske rashode u iznosu 153.747,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 44.665,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.363.146,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije su kapitalne donacije u iznosu 975.483,00 kn, a odnose se na kreditna sredstava doznačena Općini za financiranje izgradnje šetnice i uređenje naselja. Koncem godine potraživanja iznose 17.595,00 kn. Obveze koncem godine iznose 5.008.163,00 kn, od čega se na obveze za dugoročne kredite odnosi 4.651.535,00 kn. Ugovori o dugoročnim kreditima zaključeni su 2011. Preostale vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 231.272,00 kn koje su u cijelosti podmirene do srpnja 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u porovođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprijeđivanje postojećih i iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, promociju turističke destinacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju destinacije u cilju unaprijeđenja uvjeta boravka turista, poticanje, unaprijeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje destinaciju čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu, osim u dijelu prijenosa kreditnih sredstava Općini za uređenje mjesta. Osim nepravilnosti utvrđenih u prethodnoj reviziji koje se odnose na godišnji popis imovine i obveza te usklađenje prihoda od turističke članarine s nadležnom ispostavom Porezne uprave koje su ponovljene i u 2012., utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te oročavanje, zaduživanje i prijenos kreditnih sredstava za uređenje mjesta, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.