



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/20-06/32
URBROJ: 613-10-21-7

Rijeka, 19. srpnja 2021.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pomoćne knjige (evidencije) primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), kao i putnih naloga, ne vode se, iako su za primljene kredite i kupnju poslovnog prostora dani instrumenti osiguranja plaćanja te ispostavljena 32 putna naloga.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu ni odgođeno priznavanje prihoda.

Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu, pripadajući dio prihoda Turističke zajednice, koncem 2019. iznose 26.921,00 kn. Podatke o turističkoj članarini (zaduženjima i uplatama obveznika turističke članarine) Porezna uprava dostavlja jednom godišnje umjesto jednom mjesečno. Turistička zajednica ne raspolaže podacima o pripadajućem iznosu potraživanja, kao ni o poduzetim mjerama naplate potraživanja.

Prihodi od Županije za sufinanciranje manifestacije u iznosu od 5.000,00 kn i pojedini rashodi ukupno u iznosu od 690.773,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana, što nije utjecalo na visinu prihoda i rashoda, ali je utjecalo na njihovu strukturu. Prihodi za sufinanciranje manifestacije u iznosu od 5.000,00 kn evidentirani su i iskazani na računu drugih prihoda umjesto na računu prihoda od donacija. Rashodi za održavanje manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica, kao i za sufinanciranje manifestacija u organizaciji udruga (između ostalog, autorski honorari, najam opreme, nastupi i smještaj glazbenika, reprezentacija, zaštitarske usluge, usluge promidžbe i prijevoza), ukupno u iznosu od 490.657,00 kn evidentirani su i iskazani u okviru rashoda za donacije umjesto na računima materijalnih rashoda; rashodi za potrošni i drugi materijal, potrošnju vode i električne energije, čišćenje sanitarnih čvorova, uređenje plaža te nastupe glazbenika na manifestacijama ukupno u iznosu od 186.016,00 kn evidentirani su i iskazani u okviru drugih rashoda umjesto na računu materijalnih rashoda; naknade za godišnji odmor, nagrade za uspješan rad te dar djeci zaposlenika do 15 godina starosti ukupno u iznosu od 14.100,00 kn evidentirane su i iskazane u okviru naknada troškova zaposlenima, a trebale su biti u okviru rashoda za zaposlene.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena sva imovina, i to: financijska imovina u iznosu od 314.855,00 kn, obveze u iznosu od 1.866.606,00 kn te vrijednosni papiri (zadužnica i mjenica s mjeničnim očitovanjem dane za kredit kod poslovne banke). U popisne liste uneseni su podaci o količinskom stanju, ali ne i knjigovodstveni podaci u naturalnim i novčanim izrazima. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza niti je donesena odluka o prihvaćanju izvještaja o popisnim listama. Na temelju prijedloga popisne komisije o otpisu, naznačenog na popisnim listama, obavljeno je usklađenje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama (rashodovana i otpisana su dva mobilna uređaja i prijenosno računalo). (točka 4. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. u iznosu od 1.949.208,00 kn istovjetna je vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama, ali se podaci o strukturi navedene imovine razlikuju. Neproizvedena dugotrajna imovina je u Bilancu iskazana u iznosu od 10.000,00 kn i manja je za 21.412,00 kn u odnosu na evidentiranu u poslovnim knjigama (u iznosu od 31.412,00 kn). Razlika se odnosi na umjetničke fotografije u iznosu od 11.160,00 kn, računalne programe u iznosu od 9.453,00 kn i dio komunikacijske opreme u iznosu od 799,00 kn. Nadalje, u Bilanci je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 48.805,00 kn što je u odnosu na vrijednost evidentiranu u poslovnim knjigama (u iznosu od 27.393,00 kn), više za 21.412,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 27.393,00 kn (računalna i komunikacijska oprema u iznosu od 15.166,00 kn, računalni programi u iznosu od 6.598,00 kn te uredski namještaj u iznosu od 5.629,00 kn), a u Bilanci, pored navedenog, obuhvaća i umjetničke fotografije u iznosu od 11.160,00 kn, računalne programe u iznosu od 9.453,00 kn i dio komunikacijske opreme u iznosu od 799,00 kn.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ugovornih odnosa i slično, koji mogu postati obveza, iako su dani instrumenti osiguranja plaćanja kredita za kupnju poslovnog prostora (zasnivanje založnog prava na nekretnini, bjanko akceptirana mjenica s mjeničnim očitovanjem i zadužnica izdana na cjelokupni iznos kredita), kao ni pregled ugovornih obveza za naredno razdoblje (za Strategiju razvoja turizma Cresa i Lošinja do 2030. u iznosu od 140.000,00 kn te za namještaj za opremanje poslovnog prostora u iznosu od 34.229,00 kn). (točka 5. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijskim planom za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Ne sadrže obrazloženja skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili pri izračunu potrebnih sredstava.

Na temelju Prijedloga Godišnjeg financijskog izvješća kojeg je Skupštini Turističke zajednice podnijelo Turističko vijeće, Skupština je u ožujku 2020. donijela Godišnje financijsko izvješće za 2019. Navedeno Izvješće sadrži podatke o ostvarenju programskih aktivnosti, izdacima za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja te usporedbu Programa rada i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja. Podaci o ostvarenim rashodima i višku prihoda iskazani u Godišnjem financijskom izvješću za 2019. (prema ostvarenim programskim aktivnostima) razlikuju se od podataka iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. (prema ekonomskoj klasifikaciji). Prema Izvještaju o prihodima i rashodima ukupni su rashodi ostvareni u iznosu od 3.846.271,00 kn, a prema Godišnjem financijskom izvješću u iznosu od 3.978.439,00 kn jer su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu od 132.168,00 kn iskazana kao rashod.

Zbog navedenog je i višak prihoda utvrđen u različitim iznosima. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima iznosi 209.923,00 kn, dok u Godišnjem financijskom izvješću, u iznosu od 77.755,00 kn, nije točno iskazan. (točka 3. Nalaza)

- U okviru rashoda za promidžbu i informiranje, rashodi za sufinanciranje sajamskih nastupa dva trgovačka društva u inozemstvu ostvareni su u iznosu od 225.943,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na razmjerni dio troškova njihovih sajamskih nastupa u organizaciji Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Turističke zajednice Županije), kao što su najam štandova i drugih pripadajućih troškova, osim troškova službenih putovanja. Trgovačka društva zatražila su u cijelosti refundaciju troškova od Turističke zajednice, što im je i odobreno. Za navedeno nisu zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama iz kojih bi bilo vidljivo koje aktivnosti odnosno troškove financira Turistička zajednica kako bi se ocijenila njihova opravdanost niti je izvještavano o obavljenim uslugama. U okviru naknada troškova zaposlenima, troškovi službenih putovanja ostvareni su u iznosu od 26.544,00 kn. Uz sve obračune putnih naloga (32) nisu priložena izvješća o obavljenom putu. Na putnim nalozima nema poveznice s ulaznim računom troškova prijevoza trajektom (naveden je podatak da su plaćeni kreditnom karticom bez broja ulaznog računa) i troškova smještaja. Također, na ulaznim računima za troškove prijevoza trajektom i smještaja nema poveznice s odgovarajućim putnim nalogom pa je otežana kontrola troškova službenih putovanja. Turistička zajednica nema službeno vozilo, nego koristi privatno vozilo u službene svrhe. Na putnim nalozima naznačene su relacije putovanja i prijeđena kilometraža, ali nema podatka o početnom i završnom stanju brojila za pojedina korištenja vozila. (točka 6. Nalaza)
- Programom rada za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama programske aktivnosti nisu planirane po vrsti rashoda utvrđenim računskim planom, nego opisno s ukupnim potrebnim sredstvima za njihovu realizaciju. U okviru aktivnosti Poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada Cresa (dalje u tekstu: Grad) planirani su i ostvareni rashodi za održavanje pomorskog dobra i komunalne infrastrukture u iznosu od 239.737,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na usluge čišćenja i održavanja plaža, najam kemijskih sanitarnih čvorova, postavljanje psihološke granice plivačima na moru, utrošak vode na plažama za tuševe te troškove struje, vode i potrošnog materijala u sanitarnim čvorovima, a ostvareni su na temelju ugovora i narudžbenica odnosno računa. Financiranje rashoda za održavanje pomorskog dobra i komunalne infrastrukture nisu zadaće turističkih zajednica (mogu se financirati iz transfera 30,0 % dijela boravišne/turističke pristojbe koje Turistička zajednica doznačuje Gradu, a koriste se za poboljšanje uvjeta boravka turista). U okviru programske aktivnosti Dizajn vrijednosti Turistička zajednica dala je potpore udrugama odnosno sufinancirala je kulturno-zabavne, sportske i ekološke manifestacije u funkciji turizma u iznosu od 829.248,00 kn. U Pozivu za sufinanciranje manifestacija i projekata za 2019. navedeni su kriteriji za dodjelu potpora, a nisu navedena mjerila za njihovu ocjenu te postupak za podnošenje prigovora. Odbor za manifestacije sastavio je prijedlog projekata za sufinanciranje (sa zatraženim i dodijeljenim iznosom) bez obrazloženja na temelju kojih kriterija je obavljen odabir te kako je određena visina sredstava koja se namjerava sufinancirati. Turističko vijeće je u cijelosti prihvatilo prijedlog Odbora, uključilo ga u prijedlog godišnjeg programa rada, a Skupština ga je donijela koncem prosinca 2018.

Godišnje financijsko izvješće za 2019. sadrži podatke o izvršenju Programa rada (većina planiranih aktivnosti i zadaća je obavljena, ali je učinak izražen opisno), a ne sadrži procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. (točka 7. Nalaza)

Obveze Turističke zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i razvoja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske usluge i usluge u turizmu ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području Grada. U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je koncem listopada 2011. pod rednim brojem 98. Tijekom 2019. obavljala je djelatnost u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, koji je do sredine 2020. koristila na temelju ugovora iz 2012. uz plaćanje naknade. Od sredine 2020. Turistička zajednica djelatnost obavlja u vlastitom prostoru, a sjedište je Peškera 1, Cres.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem pružaju usluge i slično ili prebivalište, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom povezanih djelatnosti. Od općih akata doneseni su Statut, poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Odluka o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice Grada te Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u Turističkom uredu Turističke zajednice.

Prema odredbama Statuta (iz 2009.), zadaće Turističke zajednice su promidžba (turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja te turističkog proizvoda Grada u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom); sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma te izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Grada; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista; informiranje (izdavanje turističkih promotivnih materijala o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima i drugo te davanje informacija u svezi s turističkom ponudom); poticanje i organiziranje manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; vođenje jedinstvenog popisa turista za područje Grada (između ostalog, radi prijave i odjave turista i kontrole naplate boravišne pristojbe) te obavljanje i drugih poslova propisanih Statutom, zakonima i drugim propisima. Skupština je u rujnu 2020. usvojila novi Statut kojim je usklađeno poslovanje prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, donacije iz gradskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice u 2019. su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik Turističke zajednice. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 21 člana (predstavnicima pravnih i fizičkih osoba, članova Turističke zajednice). Broj predstavnika članova Skupštine utvrđen je razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice.

Skupština donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, odluku o osnivanju i ustroju, pravima i dužnostima te načinu poslovanja; odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora; donosi godišnji program rada i financijski plan, izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada, odluku o izvješćima koja podnosi Turističko vijeće te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Redovne sjednice Skupštine, prema odredbama Statuta, održavaju se najmanje dva puta godišnje. Odluke donesene na sjednicama Skupštine pravovaljane su ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u ožujku i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine; predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, podnosi izvješće Skupštini o svom radu; upravlja imovinom Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda; zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju izvješća direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda; donosi poslovnik Turističkog vijeća i opće akte za službu Turističke zajednice; utvrđuje prijedlog Statuta i izmjene Statuta; utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu (pružatelji ugostiteljskih usluga, putničke agencije). Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako sjednici prisustvuje više od polovice njegovih članova. U 2019. održano je sedam sjednica Turističkog vijeća (u veljači, ožujku, svibnju, kolovozu, listopadu, studenome i prosincu).

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. U 2019. provedena su dva nadzora (u lipnju i listopadu), a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću i Skupštini. Stupanjem na snagu novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (od 1. siječnja 2020.), Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

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

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktoricu koja zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovorna je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije bila je direktorica Sanja Živanović.

Poslovne knjige Turističke zajednice vodi i računovodstvene poslove obavlja knjigovodstveni servis.

Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bila su tri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada s financijskim planom za 2019. (dostavljen je Turističkoj zajednici Županije). Također, donesene su dvije izmjene i dopune Programa rada s financijskim planom za 2019. (u ožujku i prosincu).

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 4.222.700,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2019. (iz prosinca 2019.) prihodi su planirani u iznosu od 4.070.100,00 kn (bez viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 187.534,00 kn), a rashodi u iznosu od 4.257.634,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 3.750.000,00 kn, prihode od članarine u iznosu od 270.000,00 kn, prihode od drugih aktivnosti (sufinanciranje) u iznosu od 50.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu od 100,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 2.133.410,00 kn ili 50,1 %, prijenos pripadajućeg dijela sredstava boravišne (turističke) pristojbe u proračun Grada Cresa u iznosu od 1.080.000,00 kn ili 25,4 %, rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 749.325,00 kn ili 17,6 %, uređenje poslovnog prostora u iznosu od 150.000,00 kn ili 3,5 % te Strategiju razvoja turizma do 2030. u iznosu od 144.899,00 kn ili 3,4 % ukupno planiranih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) planirani su za manifestacije u iznosu od 884.755,00 kn ili 20,8 %, oglašavanje u iznosu od 336.205,00 kn ili 7,9 %, poticanje i sudjelovanje u uređenju mjesta u iznosu od 300.214,00 kn ili 7,1 % te sufinanciranje rada dva trgovačka društva na sajmovima u iznosu od 250.000,00 kn ili 5,9 % ukupno planiranih rashoda. Financijskim planom za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u ožujku 2020. donijela Godišnje financijsko izvješće za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Županije. U navedenom izvješću, u okviru rashoda iskazana su i sredstva utrošena za opremanje poslovnog prostora.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.056.194,00 kn, što je 165.649,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnog razdoblja) manji za 13.906,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	274.410,00	294.379,00	107,3
2.	Prihodi po posebnim propisima	3.392.897,00	3.699.900,00	109,0
3.	Prihodi od imovine	90,00	90,00	100,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	90,00	90,00	100,0
4.	Prihodi od donacija	0,00	50.000,00	-
5.	Drugi prihodi	223.148,00	11.825,00	5,3
	Ukupni prihodi	3.890.545,00	4.056.194,00	104,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima (boravišna/turistička pristojba) u iznosu od 3.699.900,00 kn ili 91,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi od imovine, prihodi od donacija te drugi prihodi) iznose 356.294,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarine i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 294.379,00 kn. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem turistička zajednica ima udjel od 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području grada imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. Turistička zajednica je u 2019. imala 598 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Uplaćena sredstva članarine raspoređuju se 3,0 % za naknadu Poreznoj upravi, 7,5 % (odnosno 9,0 % od 1. siječnja 2020.) na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima te 2,0 % Fondu za udružene turističke zajednice od 1. siječnja 2020.

Od preostalih sredstava Turističkoj zajednici dostavlja se 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % (odnosno 20,0 % od 1. siječnja 2020.) i Turističkoj zajednici Županije 10,0 (odnosno 15,0 % od 1. siječnja 2020.). Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava.

Navedene podatke Porezna uprava obvezna je jednom mjesečno dostavljati turističkim zajednicama općina i gradova (prema odredbi članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.), odnosno lokalnim turističkim zajednicama, Hrvatskoj turističkoj zajednici i ministarstvu nadležnom za turizam putem sustava eVisitor (prema odredbi članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.). S obzirom na to da Turistička zajednica u 2019. nije redovno dobivala podatke od Porezne uprave, u poslovnim knjigama nije evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala potraživanja za turističku članarinu (podatke o uplatama od 2020. Turistička zajednica dobiva putem sustava eVisitor).

Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 3.699.900,00 kn u cijelosti se odnose na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu, vlasnici kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu te putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma (*charter, cruising*). Boravišna (turistička) pristojba plaća se po osobi i ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18) te iznosi od 3,00 kn do 10,00 kn ovisno o više kriterija (razdoblju i vrsti smještaja, razredu turističkog mjesta, a za nautičare je utvrđen paušalni iznos). U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su 307.003,00 kn ili 9,0 % više zbog povećanja visine boravišne (turističke) pristojbe.

Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), na području Grada turistička mjesta razvrstana su u sljedeće razrede: u A razred naselja Cres, Martinšćica i Valun, a u C razred naselja Beli, Miholašćica, Porozina i Stivan.

Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Prema podacima iz eVisitora, u 2019. je na području Grada s ukupno 12 102 ležaja ostvareno 909 803 noćenja, što je 661 noćenje ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., te Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., obvezuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu (turističku) pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice.

Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne (turističke) pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi, od 23. svibnja 2019., inspekcijski nadzor obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata.

Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe u 2019. banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu (za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja na temelju odredaba Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Narodne novine 71/10) i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice (za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.), dostavlja 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada. Od navedenog iznosa, 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 te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima iz eVisitora, potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu početkom 2019. iznosila su 27.737,00 kn, a koncem 2019. iznose 26.921,00 kn (pripadajući dio prihoda Turističke zajednice). U skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., odnosno članka 21. Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., Turistička zajednica je Gradu doznala 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe. Grad i Turistička zajednica donijeli su Zajednički program utroška sredstava od boravišne (turističke) pristojbe za 2019.

Prihodi od donacija u iznosu od 50.000,00 kn odnose se na donacije dva trgovačka društva za manifestacije Dani turizma i Creski kaić (revijalna regata tradicijskih barki na jedra).

Drugi prihodi u iznosu od 11.825,00 kn odnose se na otpis obveza u iznosu od 6.825,00 kn zbog zastare te donaciju iz proračuna Županije za sufinanciranje manifestacije Semenj u iznosu od 5.000,00 kn.

Sredstva od donacija, boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina i iz drugih izvora korištena su za programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim Programom rada za 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.846.271,00 kn, što je 238.224,00 kn ili 6,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 411.363,00 kn ili 9,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	414.810,00	398.075,00	96,0
2.	Materijalni rashodi	1.230.796,00	1.202.261,00	97,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	46.713,00	50.244,00	107,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.388,00	11.316,00	61,5
2.3.	Rashodi za usluge	1.151.035,00	1.117.921,00	97,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	14.436,00	17.746,00	122,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	224,00	5.034,00	2 247,3
3.	Rashodi amortizacije	15.150,00	18.822,00	124,2
4.	Financijski rashodi	19.491,00	22.640,00	116,2
5.	Donacije	794.922,00	905.488,00	113,9
6.	Drugi rashodi	1.132.878,00	1.298.985,00	114,7
	Ukupni rashodi	3.608.047,00	3.846.271,00	106,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	3.890.545,00	4.056.194,00	104,3
	Višak prihoda	282.498,00	209.923,00	74,3

Najznačajniji udjel imaju drugi rashodi u iznosu od 1.298.985,00 kn ili 33,8 % te materijalni rashodi u iznosu od 1.202.261,00 kn ili 31,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 1.345.025,00 kn ili 35,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 398.075,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 351.673,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 46.402,00 kn. U skladu s Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u Turističkom uredu osnovna plaća obračunana je, uz prosječan mjesečni fond od 174 sata, umnoškom koeficijenta složenosti poslova i osnovice za obračun plaće, uvećano za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5 %. Koeficijenti složenosti poslova, propisani navedenim Pravilnikom, kreću se od 1,0 do 2,4, a osnovica je utvrđena (u listopadu 2016.) u iznosu od 5.670,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze. Najviša isplaćena brutoplaća u 2019. iznosila je 16.109,00 kn, a neto 9.800,00 kn, dok je najniža isplaćena brutoplaća iznosila 5.370,00 kn, a neto 4.177,00 kn. Prosječna brutoplaća iznosila je 9.574,00 kn, a neto 6.990,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.202.261,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.117.921,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za odvojeni život, službena putovanja, naknade za godišnji odmor, godišnja nagrada zaposlenima za uspješan rad i dar djeci zaposlenika) u iznosu od 50.244,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal, energiju, materijal za čišćenje i održavanje i sitan inventar) u iznosu od 17.746,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora) u iznosu od 11.316,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 5.034,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 1.117.921,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 832.079,00 kn, intelektualne usluge (između ostalog, knjigovodstvene, odvjetničke i revizorske usluge te usluge studentskog servisa) u iznosu od 111.661,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 88.863,00 kn, najamnine (zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada) u iznosu od 40.500,00 kn, druge usluge (naknada autorima za korištenje glazbenih djela – ZAMP, radiotelevizijsku pretplatu) u iznosu od 25.150,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 19.668,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu od 832.079,00 kn odnose se na sufinanciranje nastupa dva trgovačka društva na sajmovima u inozemstvu u iznosu od 230.863,00 kn, izradu Strategije razvoja turizma Cresa i Lošinja do 2030. u iznosu od 144.899,00 kn, tiskanje plakata, turističkih brošura i drugog promidžbenog materijala u iznosu od 138.961,00 kn, rashode za *online* oglašavanje u iznosu od 116.224,00 kn, rashode udruženog destinacijskog oglašavanja u suradnji s Turističkom zajednicom Županije (u promidžbama zračnih prijevoznika, u zajedničkom oglašavanju na ciljanim inozemnim tržištima na temelju Media plana te sufinanciranje udruženog oglašavanja u promidžbama javnog i privatnog sektora na domaćem i stranom tržištu) u iznosu od 105.790,00 kn te druge usluge promidžbe i informiranja (održavanje mrežnih stranica, fotografiranje, ugošćivanje stranih novinara) ukupno u iznosu od 95.342,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 18.822,00 kn odnose se na obračun amortizacije imovine nabavljene nakon 2007., koji je obavljen prema stopama utvrđenim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 22.640,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 18.397,00 kn, kamate na primljene kredite u iznosu od 3.991,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 252,00 kn.

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 905.488,00 kn odnose se na kulturno-zabavne manifestacije (između ostalog, Lubeničke glazbene večeri, tradicionalni trodnevni sajam autohtonih proizvoda otoka Semenj, Ljetni karneval i Dane turizma) u iznosu od 389.163,00 kn, potpore udrugama za održavanje manifestacija (ribarske i pučke fešte, smotre i regate tradicijskih barki na jedra sa zabavnim i gastronomskim programom, natjecanje u podvodnom ribolovu i udičarenju, nastupe klapa, Međunarodni festival meha, kulturne večeri i drugo) u iznosu od 342.221,00 kn, sportske manifestacije u iznosu od 60.000,00 kn, ekološke manifestacije (Dane creske janjetine i promociju gastronomije, izložbe na temu lavande i drugo) u iznosu od 58.794,00 kn te novi turistički proizvod (Creski kaić – revijalnu regatu tradicijskih barki na jedra u Creskom zaljevu) u iznosu od 55.310,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 1.298.985,00 kn odnose se na prijenos dijela boravišne pristojbe Gradu (30,0 %) u iznosu od 1.058.916,00 kn, troškove usluga u iznosu od 186.016,00 kn (potrošnja vode i struje u turističkim mjestima, potrošni i drugi materijal za čišćenje i održavanje ukupno u iznosu od 97.872,00 kn, čišćenje sanitarnih čvorova u iznosu od 48.589,00 kn, uređenje plaža u iznosu od 23.555,00 kn, nastupi glazbenika na dvjema ribarskim feštama u iznosu od 16.000,00 kn), troškove nagodbe radi okončanja sudskog spora sa slovenskom komunikacijskom agencijom u vezi s ugovorom o brendiranju otoka Cresa u iznosu od 52.325,00 kn te spomeničku rentu u iznosu od 1.728,00 kn.

Višak prihoda za 2019. ostvaren je u iznosu od 209.923,00 kn. Iz prijašnjih godina prenesen je višak prihoda u iznosu od 187.534,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 397.457,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.264.063,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	42.623,00	1.949.208,00	4 573,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	10.000,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	42.623,00	48.805,00	114,5
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.890.403,00	-
2.	Financijska imovina	340.726,00	314.855,00	92,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	340.726,00	314.855,00	92,4
Ukupno imovina		383.349,00	2.264.063,00	590,6
3.	Obveze	195.815,00	1.866.606,00	953,2
3.1.	Obveze za rashode	195.815,00	110.506,00	56,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.756.100,00	-
4.	Vlastiti izvori	187.534,00	397.457,00	211,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		383.349,00	2.264.063,00	590,6

U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine veća je za 1.906.585,00 kn zbog kupnje novog poslovnog prostora i njegova opremanja (za obavljanje svoje djelatnosti).

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 1.949.208,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi (poslovni prostor) u vrijednosti od 1.890.403,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 48.805,00 kn (računalnu i komunikacijsku opremu u iznosu od 15.965,00 kn, umjetničke fotografije u iznosu od 11.160,00 kn, računalne programe u iznosu od 9.453,00 kn, klimatizacijske uređaje u iznosu od 6.598,00 kn i uredski namještaj u iznosu od 5.629,00 kn) te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (idejni projekt uređenja poslovnog prostora) u iznosu od 10.000,00 kn.

U 2019. nabavljena je, osim poslovnog prostora, uredska oprema u iznosu od 132.167,00 kn, računalni program i mobilna aplikacija u iznosu od 10.449,00 kn, idejni projekt unutarnjeg uređenja poslovnog prostora u iznosu od 10.000,00 kn, računala i računalna oprema u iznosu od 8.925,00 kn te uredski namještaj u iznosu od 5.629,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 314.855,00 kn odnosi se na novac u banci.

Koncem 2019. obveze su iskazane u iznosu od 1.866.606,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 1.670.791,00 kn ili 89,5 %, najvećim dijelom zbog zaduživanja. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.756.100,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 76.132,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za rashode za potrošni materijal za čišćenje i održavanje sanitarnih čvorova u iznosu od 47.269,00 kn), obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 32.802,00 kn te obveze za poreze u iznosu od 1.572,00 kn.

Na temelju Programa rada za 2019. i odluke Turističkog vijeća, Turistička zajednica se u srpnju 2019. zadužila kod poslovne banke za kupnju poslovnog prostora u iznosu od 1.756.100,00 kn uz redovnu kamatnu stopu od 2,9 % te počekom do kolovoza 2020. i rokom otplate do rujna 2028. Osim navedenog, u veljači 2019. također se zadužila kratkoročno kod trgovačkog društva za tekuću likvidnost u iznosu od 200.000,00 kn. Ugovoreni rok povrata je konac lipnja 2019. te uz kamatnu stopu u visini od 6,0 % godišnje. Kredit je vraćen u ugovorenom roku, a kamate su plaćene u iznosu od 3.991,00 kn.

Dospjele obveze iznose 48.271,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2019., do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2021.), podmireno je ukupno 110.506,00 kn ili 5,9 % (obveze za povrat glavnice dugoročnog kredite za kupnju poslovnog prostora nisu dospjele).

Vlastiti izvori su koncem 2019. iskazani u iznosu od 397.457,00 kn i odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju).

Program rada

U skladu sa zadaćama utvrđenim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., aktivnosti Turističke zajednice usmjerene su na promidžbu turizma te sustavno poticanje i koordiniranje aktivnosti za poboljšanje općih uvjeta i sadržaja boravka turista na području Grada. Strategijom razvoja Grada Cresa 2015. – 2020. za razvoj turizma utvrđene su tri mjere: Unaprjeđenje turističke infrastrukture u funkciji razvoja novih turističkih proizvoda, Razvoj novih i unaprjeđenje postojećih turističkih proizvoda temeljenih na specifičnostima otoka te Unaprjeđenje suradnje među dionicima u turizmu u cilju produljenja turističke sezone. Programom rada za 2019. Turistička zajednica je planirala programske aktivnosti za ostvarenje ciljeva navedenih mjera. Turistička zajednica surađuje s Turističkom zajednicom Županije putem koordinacija i s Gradom pri dogovaranju zajedničkog korištenja sredstava boravišne (turističke) pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista.

Program rada s financijskim planom za 2019. usvojen je na Skupštini u prosincu 2018. Programom rada Turističke zajednice planirana su sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti u iznosu od 4.222.700,00 kn, a Izmjenama i dopunama navedenog Programa (iz prosinca 2019.) u iznosu od 4.257.634,00 kn (više za 34.934,00 kn ili 0,8 %). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u Programu rada za 2019. i Izmjenama i dopunama navedenog Programa, usklađeni su s ciljevima iz Strategije razvoja Grada Cresa 2015. – 2020.

Prema Godišnjem financijskom izvješću za 2019., programske aktivnosti ostvarene su u iznosu od 3.978.439,00 kn. Kroz funkcionalni marketing planirano je šest programskih aktivnosti, a odnose se na Dizajn vrijednosti, Komunikacijske vrijednosti, Distribuciju i prodaju, Interni marketing, Marketinšku infrastrukturu i Posebne programske aktivnosti.

Vrijednosno značajnija programska aktivnost Dizajn vrijednosti u iznosu od 1.169.666,00 kn obuhvaća Manifestacije u iznosu od 829.248,00 kn, Poticanje i sudjelovanje u uređenju Cresa (poboljšanje općih uvjeta boravka turista kroz financiranje utroška vode na tuševima na plažama, održavanja čistoće sanitarnih čvorova i najam kemijskih sanitarnih čvorova te čišćenje gradskih i izvangradskih plaža) u iznosu od 285.108,00 kn i projekt Novi proizvodi (Creski kaić – revijalna regata tradicijskih barki na jedra) u iznosu od 55.310,00 kn. Manifestacije obuhvaćaju kulturno-zabavne manifestacije, potpore manifestacijama koje organiziraju udruge te sportske i ekološke manifestacije.

Kulturno-zabavne manifestacije u iznosu od 389.164,00 kn obuhvaćaju, između ostalog, Lubeničke glazbene večeri, tradicionalni trodnevni sajam autohtonih proizvoda otoka Semenj, Ljetni karneval, Međunarodni festival meha (festival tradicionalnih puhačkih instrumenata) te Dane turizma. Potpore za manifestacije koje organiziraju udruge u iznosu od 321.290,00 kn obuhvaćaju koncerte klasične glazbe, kazališne predstave za djecu i odrasle, pučku feštu Valunsko ljetno, ribarske fešte, smotre i regate tradicijskih barki sa zabavnim i gastronomskim programom, natjecanje u podvodnom ribolovu i udičarenju, jazz-večeri, izložbe i prezentacija o creskom ovčarstvu te nastupe klape tijekom turističke sezone. Sportske manifestacije u iznosu od 60.000,00 kn odnose se na projekt Mitas Islands 2019. (promocija Cresa kroz biciklistička natjecanja na četiri otoka), projekt Primorska regata (regata koja promovira pomorsku tradiciju i turističku orijentaciju Cresa) te projekt Cres Lošinj Trail (utrka održana u rujnu na kojoj sudjeluju natjecatelji iz više zemalja). Ekološke manifestacije u iznosu od 58.794,00 kn obuhvaćaju Dane creske janjetine i promociju gastronomije održanu u travnju; projekt Creska ovca (izložba i šišanje ovaca te ocjenjivanje stada pasmine Pramenka) te projekt Vile Lavandine (radionice i izložbe na temu lavande tijekom cijelog ljeta).

Programska aktivnost Komunikacijske vrijednosti ostvarena je u iznosu od 328.650,00 kn za *online* oglašavanje, podršku gospodarstvu u udruženom oglašavanju te u zajedničkom oglašavanju s drugim turističkim zajednicama na ciljanim inozemnim tržištima na temelju Media plana, tiskanje brošura i drugih turističkih materijala. Programska aktivnost Distribucija i prodaja vrijednosti u iznosu od 248.201,00 kn obuhvaća troškove organizacije i sudjelovanja na inozemnim sajmovima. Programska aktivnost Interni marketing u iznosu od 69.081,00 kn obuhvaća koordinaciju subjekata koji su uključeni u turistički promet (noćenja, prehrana i studijska putovanja novinara) te edukaciju zaposlenih. Posebne programske aktivnosti u iznosu od 134.765,00 kn obuhvaćaju udruženo oglašavanje u suradnji sa zračnim prijevoznicima te putopisne emisije nautičkog turizma na Nautical channel programu pod nazivom Sail-ho. Programska aktivnost Marketinška infrastruktura u iznosu od 2.438,00 kn obuhvaća održavanje sustava mrežnih stranica Turističke zajednice.

Turistička zajednica obavila je većinu planiranih aktivnosti i zadaća iz Programa rada. U Godišnjem financijskom izvješću za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim programskim aktivnostima. Turistička zajednica bila je učinkovita u promicanju i unaprjeđenju suradnje sa županijskom turističkom zajednicom i Gradom Cresom te je učinkovito trošila sredstva prikupljena od boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, iz proračuna i drugih izvora za ostvarenje postavljenih ciljeva utvrđenih Programom rada. Turistička zajednica ostvarila je propisane zadaće u vezi s destinacijskom promidžbom putem udruženog oglašavanja te putem medija, izdavanjem turističkih promotivnih materijala i brošura, organiziranja i poticanja kulturnih, sportskih, ekoloških, zabavnih, umjetničkih i ostalih manifestacija koje su pridonijele obogaćivanju turističke ponude.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 5. studenoga 2020. do 16. srpnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
10. Uputa Središnjeg ureda Porezne uprave (listopad 2005.)
11. Smjernice i upute Hrvatske turističke zajednice za izradu godišnjeg programa rada i financijskog plana (listopad 2012.)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
13. Statut (prosinac 2009.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama, prihodima od Hrvatske turističke zajednice, prihodima iz proračuna i drugim prihodima. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, rashodima za usluge promidžbe i informiranja, intelektualnim i osobnim uslugama, izlaznim i ulaznim računima te drugo. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističkog ureda te drugim zaposlenicima Turističke zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Djelokrug

1.1. Statutom Turističke zajednice uređene su, između ostalog, njezine zadaće, tijela i javnost rada.

Turistička zajednica je u 2010. upisana u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija. Utvrđeno je da Turistička zajednica nije dostavila promjenu podatka o osobi ovlaštenoj za zastupanje. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) kao ovlaštena osoba upisana je direktorica Turističkog ureda koja je zastupala Turističku zajednicu do 2012. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 35. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je neprofitna organizacija obvezna dostaviti Ministarstvu financija promjenu podataka iz Registra neprofitnih organizacija podnošenjem prijave za upis promjene u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene (prema odredbi članka 34. navedenog Zakona, odgovarajući registar u Republici Hrvatskoj u koji je neprofitna organizacija upisana prilikom osnivanja).

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti Ministarstvu financija promjenu podataka iz Registra neprofitnih organizacija podnošenjem prijave za upis promjene u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Turističko vijeće tijekom 2019. nije Skupštini podnosilo izvješće o svom radu (između ostalog, o broju održanih sjednica te donesenih odluka i akata). Nadalje, nije utvrdilo granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Statuta (iz 2009.) te članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio u primjeni do 1. siječnja 2020., prema kojoj turističko vijeće podnosi skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje te utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima. Također, odredbom članka 23. Statuta (iz rujna 2020.) te odredbama članaka 18. i 19. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., propisano je da, između ostalog, turističko vijeće zajedno s izvješćem o izvršenju programa rada podnosi skupštini izvješće o svom radu te utvrđuje granice ovlasti za zastupanje turističke zajednice i raspolaganje njezinim financijskim sredstvima.

Izvešće o radu turističkog vijeća sadrži podatke o održanim sjednicama turističkog vijeća (koje minimalno sadrži datum održavanja, dnevni red, imena prisutnih članova i slično), aktima koje je donijelo turističko vijeće (naziv akta, kratak opis, imena članova koji su glasali i vrstu danog glasa po pojedinom članu) te načinu praćenja izvršenja programa rada i financijskog plana turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže podnositi Skupštini izvješće o radu Turističkog vijeća najmanje jednom godišnje te utvrditi granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te Statuta Turističke zajednice.

Javnost rada turističke zajednice propisana je odredbom članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio u primjeni do 1. siječnja 2020., kao i odredbom članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020. Prema odredbama Statuta (iz 2009.), javnost rada Turističke zajednice ostvaruje se dostavom pisanih materijala i putem sjednica tijela Turističke zajednice za njezine članove, putem turističko-informativnog centra, objavom na oglasnoj ploči, odnosno putem sredstava javnog priopćavanja ili na drugi prikladan način. Statutom iz rujna 2020. propisano je da se javnost rada Turističke zajednice ostvaruje, između ostalog, i objavom na njezinim mrežnim stranicama. Revizijom je utvrđeno da na mrežnim stranicama Turističke zajednice nisu objavljene dvije izmjene i dopune Programa rada s financijskim planom za 2019. (iz ožujka i prosinca 2019.). Nadalje, nije objavljen izvještaj o obavljenom revizijskom uvidu u financijske izvještaje za 2019. Obveza njegova objavljivanja propisana je odredbom članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je neprofitna organizacija dužna do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojim mrežnim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati na mrežnim stranicama izmjene i dopune godišnjeg programa rada s financijskim planom u skladu s odredbama Statuta. Također, nalaže do 30. lipnja tekuće godine objaviti na mrežnim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica, u vezi s podnošenjem prijave Ministarstvu financija za upis promjene podataka u Registru neprofitnih organizacija, navodi da je izvršila promjenu podatka u Upisniku turističkih zajednica u zakonskom roku te da iz Ministarstva turizma i sporta nije dobila nikakav napatok da promjene treba izvršiti negdje drugdje. Nadalje, navodi da je procedura promjene podataka u Ministarstvu financija u tijeku. Obrazlaže da je Turističko vijeće na temelju usmenog naputka Državnog ureda za reviziju podnijelo Skupštini Izvešće o radu za 2020., što će činiti i nadalje, kao i da namjerava u narednim mjesecima (najkasnije do konca godine) utvrditi granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima. U vezi s izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada navodi da se redovno objavljuju na mrežnim stranicama.*

U 2019. nije se uspjelo objaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja zbog problema s veličinom dokumenta te će navedeno biti objavljeno.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Turistička zajednica je, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obavila samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju pitanja iz Upitnika, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. U propisanom roku sastavila je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019., ali o provedenoj samoprocjeni nije izvijestila Skupštinu. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik je, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

U Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. utvrđene su slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola u pogledu procedura financijskog poslovanja (ne postoji pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje; statutom ili drugim općim aktom nisu zakonskom zastupniku utvrđena ograničenja za raspolaganje imovinom) i izvještavanja (promjena podataka iz Registra neprofitnih organizacija nije prijavljena Ministarstvu financija u roku od sedam dana od upisa promjene u matični registar). Nadalje, na pitanja jesu li donesene procedure za nabavu roba, radova i usluga, kao i procedure kojima su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole od zaprimanja robe i izvršenja usluga do plaćanja te unutarnji akt kojim su utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom dani su odgovori da nisu primjenjiva. Revizijom je utvrđeno da je Turistička zajednica tijekom 2019. plaćala predujmove za uredski namještaj te za izradu Strategije razvoja turizma Cresa i Lošinja do 2030. Nadalje, utvrđeno je da Turistička zajednica ne vodi evidenciju zaključenih ugovora (pitanje u okviru Izvještavanja i Računovodstva).

U Turističkoj zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, a posljedica slabosti su nepravilnosti i propusti vezani za djelokrug, planiranje i izvješćivanje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode, program rada te nabavu. Prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Isto tako, kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i procedurama, od kojih su neke sadržane u samim propisima, a neke subjekti sami uređuju tako što izrađuju vlastite interne procedure. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem iznosu, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor.

Državni ured za reviziju nalaže izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Turističke zajednice utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog financijskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže pisanom procedurom urediti postupke, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i izvršenja usluga te zaprimanja računa do plaćanja, kao i unutarnjim aktom utvrditi kriterije za plaćanje predujmom u skladu sa zahtjevima iz Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

2.2. *U vezi s nalogima danim za područje sustava unutarnjih kontrola, Turistička zajednica navodi da će Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola nadalje biti dio procedure u njezinu poslovanju.*

3. Planiranje i izvješćivanje

3.1. Skupština je u prosincu 2018., na prijedlog Turističkog vijeća, donijela Program rada s financijskim planom za 2019. (dostavljen je Turističkoj zajednici Županije). Također, donesene su dvije izmjene i dopune navedenog Programa rada s financijskim planom (ožujak i prosinac 2019.).

Drugim Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2019. (iz prosinca 2019.) prihodi su planirani u iznosu od 4.070.100,00 kn (bez viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 187.534,00 kn), a rashodi u iznosu od 4.257.634,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 3.750.000,00 kn, prihode od članarine u iznosu od 270.000,00 kn, prihode od drugih aktivnosti (sufinanciranje) u iznosu od 50.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu od 100,00 kn.

Rashodi su planirani prema programskim aktivnostima, i to za: Dizajn vrijednosti (manifestacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada) u iznosu od 1.240.279,00 kn; doznaku boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 1.080.000,00 kn; administrativne rashode (rashodi za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice) u iznosu od 749.325,00 kn; Komunikacijske vrijednosti (*online* i *offline* komunikacija) u iznosu od 336.206,00 kn; Distribuciju i prodaju vrijednosti (rashodi za sajmove) u iznosu od 250.000,00 kn; za uređenje poslovnog prostora u iznosu od 150.000,00 kn; za izradu Strategije razvoja turizma do 2030. u iznosu od 144.899,00 kn; Posebne programe (sufinanciranje destinacijskog oglašavanja u suradnji sa zračnim prijevoznicima, putopisne serije nautičkog turizma na Nautical channel programu s temom hrvatski otoci – Sail-ho, program zaštite osobnih podataka – GDPR) u iznosu od 133.925,00 kn; pričuvu za financiranje neplaniranih aktivnosti u iznosu od 100.000,00 kn; Interni marketing (koordinacija subjekata uključenih u turistički promet) u iznosu od 70.000,00 kn te Marketinšku infrastrukturu (održavanje mrežne stranice) u iznosu od 3.000,00 kn.

Financijskim planom za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Nadalje, ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili pri izračunu potrebnih sredstava. Također, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava.

Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Nadalje, odredbom članka 13. spomenutog Pravilnika, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije.

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

Državni ured za reviziju nalaže donositi financijski plan i njegove izmjene na način propisan Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Na temelju Prijedloga Godišnjeg financijskog izvješća kojeg je Skupštini Turističke zajednice podnijelo Turističko vijeće, Skupština je u ožujku 2020. donijela Godišnje financijsko izvješće za 2019. Navedeno Izvješće sadrži podatke o ostvarenju programskih aktivnosti, izdacima za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja te usporedbu Programa rada i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja. Podaci o ostvarenim rashodima i višku prihoda iskazani u Godišnjem financijskom izvješću za 2019. (prema ostvarenim programskim aktivnostima) razlikuju se od podataka iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. (prema ekonomskoj klasifikaciji). Prema Izvještaju o prihodima i rashodima ukupni su rashodi ostvareni u iznosu od 3.846.271,00 kn, a prema Godišnjem financijskom izvješću u iznosu od 3.978.439,00 kn jer su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu od 132.168,00 kn iskazana kao rashod.

Zbog navedenog je i višak prihoda u Godišnjem financijskom izvješću pogrešno utvrđen u iznosu od 77.755,00 kn, dok prema Izvještaju o prihodima i rashodima iznosi 209.923,00 kn.

S obzirom na to da se istovrsni podaci o ostvarenju godišnjeg programa rada iskazuju u skladu s propisima koji uređuju sustav turističkih zajednica prema ostvarenim programima te u financijskom izvještaju prema ekonomskoj klasifikaciji u skladu s propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija, podaci iskazani u oba izvještaja ne smiju se razlikovati.

Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije te informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 15. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te Zakona o turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., skupština donosi odluku o izvješćima koja podnosi turističko vijeće. Prema zapisniku sa sjednice održane 27. ožujka 2020. Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2020. usvojila Godišnje financijsko izvješće. Godišnji financijski izvještaji o poslovanju Turističke zajednice se javno objavljuju putem Registra neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u godišnjem financijskom izvješću iskazati istovjetno podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *U vezi s nalogima danim za područje planiranja i izvješćivanja, Turistička zajednica navodi da će financijski plan i njegove izmjene u narednom razdoblju biti usklađeni prema napatku Državnog ureda za reviziju.*

4. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige

Ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, osim knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te evidencije putnih naloga. Iako je za primljene kredite dala instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice u iznosu od 220.000,00 kn) kao instrument osiguranja kratkoročne pozajmice od trgovačkog društva te zadužnice i mjenice s mjeničnim očitovanjem za kupnju poslovnog prostora, Turistička zajednica ne vodi pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Također, ne vodi evidenciju putnih naloga, a u 2019. ispostavljena su 32 putna naloga.

Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo, između ostalog, obvezno vodi pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te evidenciju putnih naloga ako se izravnim raščlanjivanjem stavku glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te evidenciju putnih naloga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu ni odgođeno priznavanje prihoda. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe iz siječnja 2021. poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava koja jednom godišnje dostavlja Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice pregled uplata i zaduženja turističke članarine te pregled obveznika za prethodnu godinu. Glavni ured Hrvatske turističke zajednice je u obvezi podatke dostaviti županijskim turističkim zajednicama. Porezna uprava evidentira zaduženja i uplate u ukupnom iznosu te ne raspolaže podacima o pripadajućem iznosu potraživanja Turističke zajednice. Također, Turistička zajednica nema informacija o poduzetim mjerama naplate potraživanja od turističke članarine. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 26.921,00 kn (pripadajući dio prihoda Turističke zajednice). Prema odredbama članaka 16. i 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu i turističku članarinu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, preporučuje u cilju dobivanja podataka o potraživanjima za turističku članarinu, u suradnji s Poreznom upravom i Hrvatskom turističkom zajednicom, dogovoriti način dostave podataka o potraživanjima za neuplaćenu turističku članarinu te poduzetim mjerama naplate, po obveznicima i o broju obveznika, u propisanim rokovima.

Pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Prihodi od Županije namijenjeni za sufinanciranje manifestacije Semenj u iznosu od 5.000,00 kn evidentirani su i iskazani na računu drugih prihoda umjesto na računu prihoda od donacija. U okviru rashoda za donacije pogrešno su evidentirani materijalni rashodi (za održavanje manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica, kao i za sufinanciranje manifestacija u organizaciji udruge) ukupno u iznosu od 490.657,00 kn.

S obzirom na to da se odnose na autorske honorare u iznosu od 166.966,00 kn, najam opreme (pozornice i ozvučenja) u iznosu od 131.380,00 kn, nastupe i smještaj glazbenika u iznosu od 76.212,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 49.647,00 kn te zaštitarske usluge, usluge promidžbe, prijevoza i drugo u iznosu od 66.452,00 kn, trebalo ih je evidentirati i iskazati prema vrstama rashoda na odgovarajućim računima, propisanim računskim planom. Nadalje, u okviru drugih rashoda pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 186.016,00 kn (potrošni i drugi materijal, potrošnja vode i električne energije u iznosu od 97.872,00 kn, čišćenje sanitarnih čvorova u iznosu od 48.589,00 kn, uređenje plaža u iznosu od 23.555,00 kn te nastupi glazbenika na manifestacijama u iznosu od 16.000,00 kn), koje je trebalo evidentirati i iskazati na računima materijalnih rashoda. Također, u okviru naknada troškova zaposlenima u poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane naknade za godišnji odmor u iznosu od 7.500,00 kn, nagrade za uspješan rad u iznosu od 6.000,00 kn te dar djeci zaposlenika do 15 godina starosti u iznosu od 600,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 14.100,00 kn, a trebale su biti evidentirane i iskazane u okviru rashoda za zaposlene. Evidentiranje navedenih prihoda i rashoda na drugim računima nije utjecalo na visinu rashoda, ali je utjecalo na njihovu strukturu.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 80.689,00 kn. Na računima za navedene rashode (konzumaciju jela i pića) ukupno u iznosu od 29.706,00 kn nije navedena naznaka poslovnog događaja zbog kojeg su nastali (svrha ugošćivanja te osobe koje su ugošćivane).

Prema odredbama članaka 10. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a knjigovodstvena isprava uredna je kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis nefinancijske imovine sa stanjem na 31. prosinca 2019. Popisom nije obuhvaćena sva imovina, i to: financijska imovina u iznosu od 314.855,00 kn i obveze u iznosu od 1.866.606,00 kn. Nadalje, nisu obuhvaćeni vrijednosni papiri (zadužnica i mjenica s mjeničnim očitovanjem dane za kredit kod poslovne banke). U popisne liste uneseni su podaci o količinskom stanju, ali ne i knjigovodstveni podaci u naturalnim i novčanim izrazima (članica povjerenstva bila je direktorica Turističkog ureda).

Nakon obavljenog popisa povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza te nije donesena odluka o prihvaćanju izvještaja o popisnim listama. Na temelju prijedloga popisne komisije o otpisu, naznačenog na popisnim listama, obavljeno je usklađenje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama (rashodovana i otpisana su dva mobilna uređaja i prijenosno računalo). Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je u obvezi sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te predati ga zakonskom zastupniku koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mogućim mjerama protiv odgovornih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza, utvrditi popisne razlike, sastaviti izvještaj o obavljenom popisu te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4.2. *U vezi s evidencijom primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te pomoćnom evidencijom putnih naloga, Turistička zajednica navodi da se, na temelju usmenog naputka Državnog ureda za reviziju tijekom obavljanja revizije, vode navedene pomoćne knjige za 2020. Obrazlaže da pomoćna evidencija putnih naloga nije zasebno vođena jer se na osnovi podataka unesenih u glavnu knjigu raščlanjivanjem stavki osiguravaju podaci, kako je određeno propisima. Osigurani su podaci o broju putnog naloga, korisniku, mjestu i danu odlaska te vrsti izdataka (dnevnicama i troškovi korištenje osobnog vozila kao što su gorivo, troškovi prijevoza trajektom, parkiranja i drugo). Također, obrazlaže da se Porezna uprava mjesečno obavještava o isplaćenim neoporezivim primicima dostavljanjem JOPPD obrasca (po vrstama, OIB-u i korisniku kome je putni nalog isplaćen).*

U vezi s neevidentiranjem i neiskazivanjem potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu sa stanjem na 31. prosinca 2019. u poslovnim knjigama odnosno u financijskim izvještajima, navodi da njihovo računovodstvo nije imalo saznanja o njima. Navodi da Turistički ured vodi računa o naplati boravišne (turističke) pristojbe te dužnicima šalje poštom obavijest najmanje dva puta godišnje o čemu su dani dokazi Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije. Preostali nenaplaćeni iznos za 2019. iznosi 26.921,00 kn.

Nadalje, boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine dnevno se uplaćuju na račun držanog proračuna. Navedene uplate evidentiraju se u računovodstvu u zasebnoj evidenciji koja sadržava podatke o datumu, broju izvoda, iznosu, OIB-u uplatitelja i eventualno upisanom nazivu uplatitelja. Ističe da na izvodima nigdje ne stoji podatak na koju se godinu odnosno razdoblje odnose uplate. Na godišnjoj se razini podaci raspoređuju tako da se po OIB-u uplatitelja zbrajaju iznosi godišnjih uplata, zasebno za turističku članarinu (246 izvoda, odnosno 1595 upisa) i zasebno za boravišnu/turističku pristojbu (205 izvoda, odnosno 2888 upisa).

U vezi s rashodima obrazlaže da se na temelju primljene (računi, ugovori) i sastavljene dokumentacije (obračuni plaća, autorski honorari, ugovori o djelu, putni nalozi, obračuni amortizacije) evidentiraju rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi.

Na temelju godišnjeg plana i programa rada po programima, u poslovnim knjigama je modificiran računski plan kako bi se lakše iščitali evidentirani rashodi po programskim aktivnostima. Navodi da su, na temelju usmene preporuke Državnog ureda za reviziju tijekom obavljanja revizije, već za 2020. pravilno evidentirani rashodi po programskim aktivnostima i rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U vezi s popisom imovine i obveza navodi da se koncem godine obavlja popis nefinancijske imovine. Uz popis imovine, po nazivu i količini, sadržan je popis dugotrajne imovine iz analitičke evidencije s podacima o datumu nabave, vrijednosti pojedine dugotrajne imovine (nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti) te podaci je li imovina za rashod, odnosno otpis. Na temelju podataka popisne komisije obavlja se rasknjiženje i usklađenje stanja. Obrazlaže da Turistička zajednica zapošljava tri djelatnika, od kojih je jedan direktorica Turističkog ureda (ujedno je i član popisne komisije). Iako nije sastavljen formalan izvještaj o popisu, direktorica je upoznata sa svim podacima o imovini (nefinancijskoj imovini, stanju žiroračuna, obvezama prema dobavljačima, obvezama za kredit). Bruto bilanca vođena je kao analitička bruto bilanca sa svim podacima te se više puta tijekom godine, a osobito koncem poslovne godine pisanim putem (elektroničkom poštom) ili usmeno obavlja usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što direktorica određuje svojim potpisom ili uputom. Turistička zajednica navodi da je na temelju usmenog naputka Državnog ureda za reviziju tijekom obavljanja revizije obavljeno rasknjiženje s analitičkih konta neproizvedene dugotrajne imovine na analitička konta proizvedene nematerijalne imovine.

5. Financijski izvještaji

5.1. Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim podataka u Bilanci. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. u iznosu od 1.949.208,00 kn istovjetna je vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama, ali se podaci o strukturi navedene imovine razlikuju. Neproizvedena dugotrajna imovina je u Bilanci iskazana u iznosu od 10.000,00 kn i manja je za 21.412,00 kn u odnosu na evidentiranu u poslovnim knjigama (u iznosu od 31.412,00 kn). Razlika se odnosi na umjetničke fotografije u iznosu od 11.160,00 kn, računalne programe u iznosu od 9.453,00 kn i dio komunikacijske opreme u iznosu od 799,00 kn. Nadalje, u Bilanci je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 48.805,00 kn što je u odnosu na vrijednost evidentiranu u poslovnim knjigama (u iznosu od 27.393,00 kn), više za 21.412,00 kn. Proizvedena dugotrajna imovina je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 27.393,00 kn (računalna i komunikacijska oprema u iznosu od 15.166,00 kn, računalni programi u iznosu od 6.598,00 kn te uredski namještaj u iznosu od 5.629,00 kn), a u Bilanci, pored navedenog, obuhvaća i umjetničke fotografije u iznosu od 11.160,00 kn, računalne programe u iznosu od 9.453,00 kn i dio komunikacijske opreme u iznosu od 799,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 27.393,00 kn (računalna i komunikacijska oprema u iznosu od 15.166,00 kn, računalni programi u iznosu od 6.598,00 kn te uredski namještaj u iznosu od 5.629,00 kn), a u Bilanci iskazana u iznosu od 48.805,00 kn jer, pored navedenog, obuhvaća i umjetničke fotografije u iznosu od 11.160,00 kn, računalne programe u iznosu od 9.453,00 kn i dio komunikacijske opreme u iznosu od 799,00 kn. Prema odredbama članaka 7. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednosti imovine u Bilanci iskazati istovjetnim podacima evidentiranim u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izvještaj o prihodima i rashodima i uz Bilancu) sadrže sažetak temeljnih računovodstvenih politika. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ugovornih odnosa i slično, koji mogu postati obveza (iako su dani instrumenti osiguranja plaćanja kredita za kupnju poslovnog prostora: zasnivanje založnog prava na nekretnini, bjanko akceptirana mjenica s mjeničnim očitovanjem i zadužnica izdana na cjelokupni iznos kredita), kao ni pregled ugovornih obveza za naredno razdoblje (Strategija razvoja turizma Cresa i Lošinja u iznosu od 140.000,00 kn, zaključeni ugovori za opremanje poslovnog prostora ukupno u iznosu od 34.229,00 kn).

Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 5.2. *U vezi s financijskim izvještajima, Turistička zajednica obrazlaže da su podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima te Bilanci iskazani na temelju ispisa iz analitičke bruto bilance i da su opisani u Bilješkama uz financijske izvještaje. Nadalje, navodi da su financijski izvještaji od 2003. predavani Državnom uredu za reviziju u zakonski predviđenom roku bez povratnih primjedbi. Također, obrazlaže da su od 2015. dvije neovisne revizorske tvrtke (HLB Inženjerski biro i MEDICOM revizija) obavljale reviziju te sastavljale izvještaj o obavljenom revizorskom uvidu u financijska izvješća u kojima su izrazili mišljenje. Prema mišljenju revizorske tvrtke za 2018., utvrđeno je zaključno, na temelju revizijskog uvida, da financijski izvještaji Turističke zajednice za 2018. pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Turistička zajednica zaključno navodi da su financijski izvještaji na propisanim obrascima predavani Financijskoj agenciji u zakonskom roku.*

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.846.271,00 kn, a najznačajniji udjel imaju drugi rashodi u iznosu od 1.298.985,00 kn ili 33,8 % te materijalni rashodi u iznosu od 1.202.261,00 kn ili 31,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za sufinanciranje sajмова

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashodi za sajamske nastupe u inozemstvu ostvareni su u iznosu od 225.943,00 kn. Turistička zajednica sufinancirala je nastupe dva trgovačka društva na osam sajмова u organizaciji Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Županije. Računi za refundacije razmjernog dijela troškova sajamskih nastupa (najam štandova i drugih pripadajućih troškova) ispostavljeni su trgovačkim društvima u iznosu od 156.181,00 kn. Navedena društva zatražila su u cijelosti refundaciju troškova od Turističke zajednice (uvećano za porez na dodanu vrijednost) ukupno u iznosu od 230.863,00 kn, što im je i odobreno. Za nastupe na sajmovima sa spomenutim trgovačkim društvima nisu zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama. Trgovačka društva nisu podnijela Turističkoj zajednici pisana izvješća o obavljenim uslugama, nego su zaposlenici trgovačkih društava koji su bili na sajmovima dostavili izvješća o obavljenom putu. Prema navedenim izvješćima davali su informacije posjetiteljima sajma i dijelili su promidžbene materijale. Sufinanciranje nastupa trgovačkih društava na sajmovima dugogodišnja je poslovna praksa i navedeni rashodi planirani su Programom rada za 2019. Ugovorima je trebalo utvrditi koje usluge odnosno aktivnosti i troškove nastupa na sajmovima financira Turistička zajednica (predmet ugovora, opseg usluga, ukupnu cijenu, rokove plaćanja) te obvezati trgovačka društva na izvještavanje o obavljenim uslugama. Ugovori moraju sadržavati sve odredbe potrebne za njegovo učinkovito izvršenje. U suprotnom, sufinanciranje sajamskih nastupa su donacije trgovačkim društvima. Prema odredbama članaka 3. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije temelji se na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola (u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva se trebaju koristiti, između ostalog, djelotvorno i učinkovito) te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže pri sufinanciranju sajamskih nastupa ugovorom utvrditi sve odredbe za njegovo učinkovito izvršenje, kao i zatražiti podnošenje izvješća o obavljenim uslugama odnosno djelotvorno i učinkovito koristiti sredstva za ostvarenje ciljeva Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Naknade za službena putovanja

U okviru naknada troškova zaposlenima, troškovi službenih putovanja ostvareni u iznosu od 26.544,00 kn odnose se na troškove prijevoza (korištenje privatnog vozila u službene svrhe te javni prijevoz) u iznosu od 13.571,00 kn, dnevnice u iznosu od 8.108,00 kn, smještaj u iznosu od 3.530,00 kn te druge troškove (cestarina, tunelarina i parkiranje) u iznosu od 1.335,00 kn. U 2019. uz sve obračune putnih naloga (32) nisu priložena izvješća o obavljenom putu. Na putnim nalogima nema poveznice s ulaznim računom troškova prijevoza trajektom (naveden je podatak da su plaćeni kreditnom karticom bez broja ulaznog računa) i troškova smještaja.

Također, na ulaznim računima za troškove prijevoza trajektom i smještaja nema poveznice s odgovarajućim putnim nalogom pa je otežana kontrola troškova službenih putovanja. Turistička zajednica nema službeno vozilo, nego koristi privatno vozilo u službene svrhe. Na putnim nalogima naznačene su relacije putovanja i prijeđena kilometraža, ali nema podatka o početnom i završnom stanju brojila za pojedina korištenja vozila.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja, i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže putne naloge sastavljati te uz njih prilagati izvještaje o obavljenom putu u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također, preporučuje na putnim nalogima navoditi poveznicu s računima troškova prijevoza i smještaja.

6.2. *U vezi s rashodima za sufinanciranje sajмова, Turistička zajednica navodi da će to biti tema na narednoj sjednici Turističkog vijeća kako bi se uskladili s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. U vezi s putnim nalogima postupit će prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.*

7. Program rada

7.1. Programom rada za 2019. rashodi su planirani u iznosu od 4.222.700,00 kn, a Izmjenama i dopunama navedenog Programa, iz prosinca 2019., u iznosu od 4.257.634,00 kn (više za 34.934,00 kn ili 0,8 %). Za programske aktivnosti (Dizajn vrijednosti, Komunikacijske vrijednosti, Distribuciju i prodaju, Interni marketing, Marketinšku infrastrukturu i Posebne programe), prijenos pripadajućeg dijela sredstava boravišne (turističke) pristojbe u proračun Grada, rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice ostvareni su rashodi u iznosu od 3.978.439,00 kn. Spomenutim Programom rada za 2019. i izmjenama i dopunama navedenog Programa, programske aktivnosti nisu planirane po vrsti rashoda utvrđenim računskim planom, nego opisno s ukupnim potrebnim sredstvima za njihovu realizaciju. Nadalje, ostvarenje aktivnosti (manifestacija) nije praćeno po vrsti rashoda prema računskom planu, nego u okviru rashoda za donacije. Prema Smjernicama i uputama Hrvatske turističke zajednice za izradu godišnjeg programa rada i financijskog plana iz 2012., programe, projekte i aktivnosti bilo je potrebno planirati po vrstama odnosno strukturi rashoda utvrđenim računskim planom.

Navedeno je, također, propisano Metodologijom i obvezatnim uputama Ministarstva turizma i sporta za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada iz studenoga 2020.

Državni ured za reviziju nalaže aktivnosti u godišnjem programu rada planirati po vrsti rashoda prema računskom planu i izvještavati o njihovu ostvarenju u skladu s Metodologijom i obvezatnim uputama Ministarstva turizma i sporta za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada.

Za aktivnost Poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada ostvareni su rashodi u iznosu od 285.108,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je u okviru ove aktivnosti dio sredstava u iznosu od 239.737,00 kn planiran i utrošen za održavanje pomorskog dobra i komunalne infrastrukture, koje su obavili vanjski pružatelji usluga (usluge čišćenje i održavanje plaža, postavljanje psihološke granice plivačima na moru, najam kemijskih sanitarnih čvorova, utrošak vode na plažama na tuševima te struje, vode i potrošnog materijala u sanitarnim čvorovima) na temelju ugovora i narudžbenica odnosno računa. Navedene aktivnosti nisu zadaće turističkih zajednica grada utvrđene odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Navedeni rashodi odnosno aktivnosti koji ne predstavljaju direktne zadaće turističke zajednice mogu se, prema odredbi članka 20., stavka 3., točke 1. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., odnosno članka 20., stavka 1. Zakona o turističkim pristojbama, koji je na snazi od 23. svibnja 2019., financirati iz transfera 30,0 % dijela boravišne (turističke) pristojbe koje turistička zajednica doznaju gradu (koristi se za poboljšanje uvjeta boravka turista). Odredbama članaka 26. i 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., također je utvrđeno zajedničko korištenje sredstava turističke pristojbe koja se doznaju jedinici lokalne samouprave za poboljšanje uvjeta boravka turista te su propisane zadaće lokalnih turističkih zajednica. S obzirom na navedeno, Turistička zajednica financira rashode koji nisu zadaća turističkih zajednica, a istodobno se svake godine zadužuje u razdoblju do glavne turističke sezone kako bi ostvarila planirane aktivnosti u turističkoj sezoni.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom rada planirati te obavljati zadaće lokalnih turističkih zajednica, koje su propisane odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

U okviru programske aktivnosti Dizajn vrijednosti vrijednosno su značajnije potpore udrugama za kulturno-zabavne, sportske i ekološke manifestacije u iznosu od 829.248,00 kn. Turistička zajednica je u kolovozu 2018. uputila Poziv za sufinanciranje manifestacija i projekata u funkciji turizma za 2019. svim udrugama na području Grada i objavila ga je na oglasnoj ploči Turističke zajednice. Prema odredbi članka 11. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, tekst javnog poziva objavljuje se na mrežnoj stranici davatelja financijskih sredstava.

Poziv je bio otvoren do 10. rujna 2018. U Pozivu su navedeni ciljevi programa, mogući korisnici programa, namjena potpora, troškovi koji nisu prihvatljivi, obvezna dokumentacija, kriteriji za odabir projekata, način dodjele sredstava te nadzor namjenskog korištenja potpore. Kriteriji za odabir projekata su manifestacije i projekti koje se održavaju tijekom 2019, originalnost projekta, sadržaj temeljen na kulturno-povijesnoj i tradicijskoj baštini, tradicija održavanja, procjena pozitivnih učinaka povećanja turističkog prometa, sudjelovanje Županije ili Grada u sufinanciranju te učešće podnositelja zahtjeva u sufinanciranju projekta.

U Pozivu nisu navedena mjerila za ocjenu podnesenih zahtjeva za dodjelu potpora te postupak za podnošenje prigovora, što je obveza propisana odredbom članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odbor za manifestacije (tijelo u sastavu tri člana koje je osnovalo Turističko vijeće) predložio je Turističkom vijeću sufinanciranje manifestacija i događaja. Prijedlog navedenog Odbora sadrži naziv projekta i nositelja projekta, zatraženi iznos te prijedlog odobrenog iznosa. Odbor nije naveo kriterije na temelju kojih su odabrani programi i utvrđena visina sredstava. Turističko vijeće je koncem listopada 2018. uključilo predložene manifestacije i projekte u prijedlog Programa rada za 2019., a Skupštini ga je donijela u prosincu 2018.

Državni ured za reviziju nalaže javni poziv za podnošenje ponuda za sufinanciranje programskih aktivnosti odnosno manifestacija u funkciji turizma objavljivati i na mrežnim stranicama Turističke zajednice; u pozivu za prikupljanje ponuda za dodjelu potpora navesti mjerila za ocjenu zahtjeva te postupak za podnošenje prigovora, a pri odabiru aktivnosti navesti na temelju kojih kriterija su odobreni i kako je utvrđena visina sredstava, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Turistička zajednica nema utvrđene pokazatelje za praćenje učinaka provedenih aktivnosti planiranih Programom rada za 2019. (većina planiranih aktivnosti i zadaća je obavljena, ali je učinak izražen opisno). Iako Godišnje financijsko izvješće za 2019. sadrži podatke o izvršenju Programa rada (pojedinačno utvrđenim zadacima, izdacima za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima i financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa), ne sadrži procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Prema odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i odredbama članka 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., godišnje financijsko izvješće odnosno izvješće o izvršenju programa rada obvezno sadrži, između ostalog, procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvješća o izvršenju programa rada procijeniti učinke poduzetih aktivnosti na razvoj turizma u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Preporučuje godišnjim programom rada utvrditi pokazatelje za praćenje učinaka planiranih aktivnosti te izvještavati o njihovu ostvarenju.

7.2. U vezi s nalogima za područje programa rada, Turistička zajednica navodi da ih je već počela primjenjivati prema usmenim naputcima Državnog ureda za reviziju danim pri obavljanju revizije.

Nadalje, navodi da će aktivnost Poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada biti tema na jednoj od narednih sjednica Turističkog vijeća, nakon čega će rashodi u vezi s navedenim biti regulirani prema nalogu Državnog ureda za reviziju.

Isto tako, obrazlaže da su javni pozivi za podnošenje ponuda za sufinanciranje programskih aktivnosti, odnosno manifestacija u funkciji turizma, bili objavljeni na oglasnoj ploči, putem Facebooka i izravno upućivanjem poziva udrugama na području Grada elektroničkom poštom te da mjerila za ocjenu prijave nisu donesena, što će biti učinjeno do donošenja programa rada za 2022. Također, obrazlaže da je Odbor za manifestacije donosio odluke o visini sufinanciranja na temelju iznosa koje su zatražili prijavitelji na javni poziv, kao i na temelju dotadašnjih iskustava u radu s udrugama.

Navodi da se u Programu rada za 2020. provodi praćenje i procjena poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

8. Nabava

8.1. Turistička zajednica nije obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi (udjel ostvarenih prihoda iz proračuna manji je od 50,0 % u odnosu na ukupno ostvarene rashode).

Turistička zajednica nije donijela plan nabave, nego su nabave roba i usluga planirane u okviru pojedinih aktivnosti utvrđenih Programom rada za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama. Tijekom 2019. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 767.213,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Unutarnji akt kojim bi bio uređen (osim provedbe postupka nabave roba, radova i usluga) postupak planiranja nabave, zaključenja ugovora, realizacije nabave i plaćanja nije donesen. S obzirom na obujam nabave, navedeni akt omogućio bi dobro financijsko upravljanje u planiranju i provođenju postupaka nabave te kontroli nabave roba i usluga.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi bio uređen postupak planiranja i provedbe nabave, zaključenja ugovora, realizacije nabave i plaćanja, čime bi se pridonijelo učinkovitijem i kvalitetnijem upravljanju i raspolaganju sredstvima Turističke zajednice.

8.2. Turistička zajednica obrazlaže da do sada nije sastavljala klasični plan nabave roba, radova i usluga, nego je postupke nabave provodila na temelju programa rada. Navodi da će preporuka Državnog ureda za reviziju u vezi s nabavom biti tema na jednoj od narednih sjednica Turističkog vijeća, a potrebne izmjene bit će provedene i izvršene do konca godine.