



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/20-06/8
URBROJ: 613-11-21-7

Gospić, 23. veljače 2021.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Program rada	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	23

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 Novalje (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.

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.

- Ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu (rekonstrukcija krova zgrade u kojoj je smješten ured Turističke zajednice) u iznosu od 94.070,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirana na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Zbog navedenog načina evidentiranja u poslovnim knjigama te iskazivanja u financijskim izvještajima, vrijednost imovine evidentirana je i iskazana manje za 94.070,00 kn.

Pojedini rashodi (za marketinške usluge, najam opreme, tisak kalendara i organizaciju manifestacija) u iznosu od 223.483,00 kn nisu priznati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru skupine računa rezultata poslovanja evidentirani su rashodi u iznosu od 9.367,00 kn za koje (u 2019.) nisu dostavljeni računi dobavljača niti se može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali (zapisnik o preuzimanju radova, usluga ili primka za robu).

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu (pripadajući dio prihoda Turističke zajednice) koncem 2019. iznose 480.524,00 kn. Turistička zajednica nema podatke o potraživanjima za prihode od turističke članarine.

Rashodi za najam, održavanje i korištenje službenog vozila ostvareni su u iznosu od 51.898,00 kn, ali se za službeno vozilo ne vodi evidencija korištenja službenog vozila. (točka 2. 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.

- Visina plaće zaposlenih propisana je Pravilnikom o organizaciji rada u Turističkom uredu Turističke zajednice i ugovorima o radu. Ugovori o radu, u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje osnovne plaće zaposlenika, nisu usklađeni s odredbama navedenog Pravilnika. Zaposlenici koja je obavljala poslove stručne suradnice za marketing i opće poslove obračunavana je plaća prema ugovorenom koeficijentu koji nije predviđen Pravilnikom, a voditeljici Turističko informativnog centra obračunavana je plaća uz primjenu koeficijenta složenosti poslova utvrđenih Pravilnikom, iako je ugovorom o radu ugovoren iznos brutoplaće. Nadalje, zaposlenima na određeno vrijeme (zaposleni na recepciji Turističko informativnog centra, informatorica u muzeju) obračunavana je plaća uz primjenu ugovorenog iznosa brutoplaće, a ne prema koeficijentima složenosti poslova utvrđenih Pravilnikom. (točka 3. 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 Grada Novalje je pravna osoba osnovana radi promicanja i razvoja turizma Republike Hrvatske 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 razini Grada Novalje (dalje u tekstu: Grad). 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 u travnju 2013. pod rednim brojem 286. Sjedište je Trg Briščić 1, Novalja.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Turističke zajednice imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu te s turizmom povezanih djelatnosti. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o organizaciji rada u Turističkom uredu Turističke zajednice, Poslovnik o radu Nadzornog odbora Turističke zajednice i drugi unutarnji akti.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su strateško i operativno planiranje razvoja turizma ili proizvoda na destinacijskoj razini te po potrebi organizacija sustava upravljanja posjetiteljima, sudjelovanje u izradi strateških i razvojnih planova turizma, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u provođenju strateških marketinških projekata koje je definirala Hrvatska turistička zajednica, sudjelovanje u planiranju i provedbi ključnih investicijskih projekata javnog sektora i ključnih projekata podizanja konkurentnosti destinacije, razvoj događanja i drugih motiva dolaska u destinaciju za individualne i grupne goste, razvoj drugih elemenata turističke ponude s fokusom na cjelogodišnju ponudu destinacije, suradnja sa subjektima javnog i privatnog sektora u destinaciji radi podizanja kvalitete turističkog iskustva, funkcioniranja, dostupnosti i kvalitete javnih usluga, servisa i komunalnih službi na području turističke destinacije, izrada i distribucija informativnih materijala, stvaranje, održavanje i redovito kreiranje sadržaja na mrežnim stranicama destinacije i profilima društvenih mreža te druge zadaće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su boravišna (turistička) pristojba, članarina, prihodi iz gradskog proračuna i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće i predsjednik, a do izmjena Statuta (svibanj 2020.) i Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je u primjeni od 1. siječnja 2020., tijelo Turističke zajednice bilo je i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja. Skupštinu Turističke zajednice čine 24 predstavnika fizičkih i pravnih osoba, članova Turističke zajednice, s područja Grada, razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Skupština donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća, donosi godišnji program rada i izvješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice, nadzire poslovanje Turističke zajednice, razmatra i zauzima stavove o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice, predlaže mjere i poduzima radnje za njihovo izvršavanje, prihvaća godišnja izvješća te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje.

Sjednica Skupštine pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine Turističke zajednice. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada Turističke zajednice te izvješće o izvršenju programa rada, zajedno s izvješćem o izvršenju programa rada podnosi Skupštini izvješće o svom radu. Upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu i opće akte koje ne donosi Skupština, utvrđuje prijedlog Statuta, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu te obvezno donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju navedenog izvješća. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice. Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako sjednici prisustvuje više od polovice članova Vijeća. U 2019. održane su tri sjednice Turističkog vijeća.

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 predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Novalje Ante Dabo, dipl. iur., 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 provodi zadatke utvrđene programom rada Turističke zajednice, obavlja stručne i administrativne poslove u vezi s pripremanjem sjednica tijela Turističke zajednice i s izradom i izvršavanjem akata tijela Turističke zajednice. Obavlja pravne, financijske, knjigovodstvene, kadrovske i opće poslove te obavlja i druge poslove koje odrede tijela Turističke zajednice.

Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice i direktorica Turističkog ureda je u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije Marina Šćiran Rizner, dipl. oec.

Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bila su tri zaposlenika (do studenoga 2019. bila su četiri zaposlenika).

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., a dostavljen je i Turističkoj zajednici Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Program rada sadrži ciljeve, pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 7.432.950,00 kn, rashodi u iznosu od 7.036.150,00 kn i višak prihoda u iznosu od 396.800,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 6.050.000,00 kn (81,4 % ukupno planiranih prihoda), turističke članarine u iznosu od 608.000,00 kn, druge prihode u iznosu od 533.000,00 kn te višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 241.950,00 kn.

Rashodi su planirani za dizajn vrijednosti u iznosu od 1.869.500,00 kn, doznaku boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 1.815.000,00 kn, komunikaciju vrijednosti u iznosu od 1.314.750,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 1.275.900,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 155.000,00 kn, interni marketing u iznosu od 147.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu od 115.000,00 kn i druge rashode u iznosu od 344.000,00 kn. Financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nego prema programskim aktivnostima.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u listopadu 2020. donijela Izvješće o ostvarenju programa rada s financijskim izvješćem za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Županije. Prema navedenom Izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu od 7.593.817,00 kn, a rashodi u iznosu od 7.040.342,00 kn te višak prihoda iznosi 553.475,00 kn, dok su prema financijskim izvještajima Turističke zajednice za 2019. prihodi ostvareni u iznosu od 7.266.182,00 kn, rashodi u iznosu od 6.941.352,00 kn te višak prihoda iznosi 324.830,00 kn. Razlike u iskazanim podacima posljedica su različitog priznavanja prihoda i rashoda u spomenutim izvješćima. Podaci u Izvješću o ostvarenju programa rada s financijskim izvješćem iskazani su prema načelu novčanog tijeka, a u financijskim izvještajima prema načelu nastanka poslovnog događaja, prema metodologiji i uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada za sve razine sustava turističkih zajednica, koje donosi nadležno ministarstvo.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica obvezna 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 te Bilješke uz financijske izvještaje. 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 7.266.182,00 kn, što je 1.436.523,00 kn ili 24,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 166.768,00 kn ili 2,2 %.

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	461.617,00	540.243,00	117,0
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.994.001,00	5.971.130,00	119,6
3.	Prihodi od imovine	35.543,00	430.711,00	1 211,8
3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.640,00	422.924,00	16 019,8
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	32.903,00	7.787,00	23,7
4.	Prihodi od donacija	269.311,00	50.000,00	18,6
5.	Drugi prihodi	69.187,00	274.098,00	396,2
	Ukupni prihodi	5.829.659,00	7.266.182,00	124,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima (boravišna/turistička pristojba) u iznosu od 5.971.130,00 kn ili 82,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.295.052,00 kn i imaju udjel od 17,8 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 540.243,00 kn odnose se na prihode od turističke članarine. Turistička članarina je 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 1 142 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 naselja 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. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 5.971.130,00 kn, a odnose se 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. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne (turističke) pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). 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), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Grad je razvrstan u A razred.

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 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 u privatnom smještaju ostvareno 904 258 noćenja, kampovima 573 356, hotelima 74 120 i u hostelima 30 310 noćenja, što je ukupno 1 582 044 noćenja ili 4,5 % više u odnosu na 2018.

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 čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana, i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 766.081,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 480.524,00 kn). U skladu s odredbom članka 20. Zakona 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., i članka 21. Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19), koji je na snazi od 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., kojim je planirano sredstva utrošiti za uređenje javnih površina, turističke manifestacije, prigodnu dekoraciju i iluminaciju, smanjenje buke u zoni Zrće i financiranje zdravstvenih standarda.

Prihodi od imovine u iznosu od 430.711,00 kn odnose se na prihode od financijske imovine (zatezne kamate od društva u stečaju i kamate na depozite po viđenju) u iznosu od 422.924,00 kn te na prihode od nefinancijske imovine (davanje u zakup i iznajmljivanje imovine) u iznosu od 7.787,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu od 50.000,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada za organizaciju božićnih i novogodišnjih koncerata. Turistička zajednica dostavila je Gradu izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

U okviru drugih prihoda ostvarenih u iznosu od 274.098,00 kn vrijednosno značajniji u iznosu od 190.070,00 kn odnose se na sufinanciranje turističkih zajednica Grada Paga, Općine Kolan i Općine Poveljana za troškove zajedničkog predstavljanja na sajmovima u Beču, Münchenu i Ljubljani u iznosu od 130.572,00 kn, Turističke zajednice Županije za organizaciju dviju sportsko-glazbenih manifestacija u iznosu od 35.000,00 kn i Udruženja obrtnika za organizaciju glazbeno-umjetničkog programa u iznosu od 24.498,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih (turistički) 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 6.941.352,00 kn, što je 944.499,00 kn ili 15,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 94.798,00 kn ili 1,3 %.

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	977.967,00	903.512,00	92,4
2.	Materijalni rashodi	3.305.569,00	4.061.564,00	122,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	84.421,00	69.922,00	82,8
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	460.139,00	494.893,00	107,6
2.3.	Rashodi za usluge	2.223.857,00	2.771.299,00	124,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	127.294,00	146.550,00	115,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	409.858,00	578.900,00	141,2
3.	Rashodi amortizacije	43.929,00	39.934,00	90,9
4.	Financijski rashodi	11.285,00	13.773,00	122,0
5.	Donacije	167.700,00	93.023,00	55,5
6.	Drugi rashodi	1.490.403,00	1.829.546,00	122,8
	Ukupni rashodi	5.996.853,00	6.941.352,00	115,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	5.829.659,00	7.266.182,00	124,6
	Višak prihoda	0,00	324.830,00	-
	Manjak prihoda	167.194,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 4.061.564,00 kn ili 58,5 %, drugi rashodi u iznosu od 1.829.546,00 kn ili 26,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 903.512,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 146.730,00 kn i imaju udjel od 2,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 903.512,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 760.354,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 125.458,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu od 17.700,00 kn. Turistička zajednica je tijekom 2019. imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme (od studenoga 2019. ima tri zaposlenika) i sedam na određeno vrijeme. Najviša mjesečna brutoplaća isplaćena je u iznosu od 13.696,00 kn, a najniža u iznosu od 11.232,00 kn. Najviša mjesečna netoplaća isplaćena je u iznosu od 10.259,00 kn, a najniža u iznosu od 7.789,00 kn. Visina plaće i materijalna prava zaposlenih propisani su Pravilnikom o organizaciji rada u Turističkom uredu Turističke zajednice iz studenoga 2006. i ugovorima o radu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 4.061.564,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.771.299,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu od 578.900,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 494.893,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 146.550,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 69.922,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za usluge u iznosu od 2.771.299,00 kn i u najznačajnijem dijelu odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.117.804,00 kn, druge usluge u iznosu od 972.887,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu od 316.621,00 kn (između ostalog, najam opreme za održavanje manifestacija, razglasa, rasvjete, kemijskog toaleta i druge opreme u iznosu od 196.644,00 kn te troškovi suizlaganja na turističkim sajmovima s Hrvatskom turističkom zajednicom u iznosu od 71.948,00 kn).

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.117.804,00 kn odnose se, između ostalog, na promidžbu i oglašavanje u elektroničkim medijima (Google AdWords, Facebook, Instagram te udruženo oglašavanje s drugim turističkim zajednicama i pravnim osobama) u iznosu od 613.303,00 kn, tiskanje promidžbenih materijala i karti Grada u iznosu od 124.767,00 kn, usluge promidžbe u tiskanim medijima u iznosu od 68.071,00 kn (značajnije se odnose na promotivnu kampanju u tiskanom i elektroničkom izdanju dnevnih novina u iznosu od 31.250,00 kn) i druge usluge promidžbe te nabave i izrade letaka, prospekata, suvenira i drugog promidžbenog materijala u iznosu od 311.663,00 kn (između ostalog, usluge promocije Grada i okolice putem *online* medija i marketinga u tiskanim medijima koje je obavila pravna osoba organizator festivala elektroničke glazbe u iznosu od 150.000,00 kn).

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu od 972.887,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nastupe glazbenika i plesnih grupa u iznosu od 346.402,00 kn (troškovi izvoditelja u iznosu od 311.093,00 kn, troškovi ZAMP-a u iznosu od 35.309,00 kn), izradu fotografija i videosnimki u iznosu od 123.195,00 kn, radove komunalnog društva u vlasništvu Grada u vezi s organizacijom manifestacija u iznosu od 74.533,00 kn, uređenje i izradu signalizacije staze za treking i *trail* u iznosu od 61.250,00 kn, edukaciju ciklo vodiča u iznosu od 57.500,00 kn te nabavu promidžbenog materijala u iznosu od 43.025,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu od 39.934,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu nabavljenu nakon 2008., dok je obračun amortizacije za imovinu nabavljenu do 2008. u iznosu od 18.569,00 kn evidentiran i iskazan u okviru vlastitih izvora.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 93.023,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na prijenose klubu pustolovnih sportova za organizaciju brdske utrke u iznosu od 30.000,00 kn, ronilačkom klubu za postavljanje zaštitne ograde i čišćenje podmorja u iznosu od 15.000,00 kn, trgovačkom društvu za organizaciju nogometnog turnira u iznosu od 10.000,00 kn i teniskom klubu za organizaciju turnira u iznosu od 7.000,00 kn. Preostale donacije udrugama, osnovnoj školi i gradskoj knjižnici dane su u iznosima manjim od 5.000,00 kn u skladu s Programom rada za 2019. Turistička zajednica provodi kontrolu namjenskog korištenja doznačenih sredstava.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.829.546,00 kn, od čega se najznačajniji odnose na prijenose sredstava boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 1.817.065,00 kn.

Višak prihoda za 2019. ostvaren je u iznosu od 324.830,00 kn. Iz prijašnjih godina prenesen je višak prihoda u iznosu od 293.154,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 617.984,00 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 1.902.473,00 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	1.322.743,00	1.364.660,00	103,2
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.322.743,00	1.364.660,00	103,2
2.	Financijska imovina	342.832,00	537.813,00	156,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	322.142,00	395.245,00	122,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	20.690,00	11.996,00	58,0
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	130.572,00	-
	Ukupno imovina	1.665.575,00	1.902.473,00	114,2
3.	Obveze	492.677,00	431.572,00	87,6
3.1.	Obveze za rashode	458.275,00	425.545,00	92,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	34.402,00	6.027,00	17,5
4.	Vlastiti izvori	1.172.898,00	1.470.901,00	125,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.665.575,00	1.902.473,00	114,2

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 1.364.660,00 kn odnosi se na vrijednost poslovne zgrade u iznosu od 1.173.060,00 kn, montažne pozornice u iznosu od 91.700,00 kn, službenog automobila u iznosu od 50.063,00 kn te opreme (uredska i računalna oprema, signalizacija i drugo) u iznosu od 49.837,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 537.813,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 395.245,00 kn te potraživanja (za prihode i od zaposlenih za predujmove za službena putovanja) u iznosu od 142.568,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, potraživanja su veća za 121.878,00 kn, a odnose se na potraživanja za nenaplaćene izlazne račune za troškove nastale realizacijom sajмова u Beču, Münchenu i Ljubljani prema ugovoru o zajedničkoj suradnji turističkih zajednica otoka Paga i prezentaciji otoka u iznosu od 130.572,00 kn te potraživanja od zaposlenih za predujmove za službena putovanja u iznosu od 11.996,00 kn. Sva su potraživanja dospjela, a do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) naplaćena su u iznosu od 45.957,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 431.572,00 kn i manje su za 61.105,00 kn ili 12,4 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 370.852,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 51.914,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 6.027,00 kn te druge obveze u iznosu od 2.779,00 kn. Dospjele obveze odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 370.852,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na sanaciju krova ureda Turističke zajednice u iznosu od 94.070,00 kn, usluge grafičkog dizajna, pripreme i tiska plakata, kataloga i drugog promotivnog materijala u iznosu od 63.513,00 kn, usluge smještaja u iznosu od 32.565,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu od 26.250,00 kn), plaće zaposlenih u iznosu od 51.914,00 kn i druge obveze u iznosu od 2.779,00 kn. Nedospjele obveze odnose se na obveze za financijski najam vozila u iznosu od 6.027,00 kn. Do rujna 2020. podmirene su obveze za zaposlene u cijelosti te obveze za materijalne rashode u iznosu od 282.458,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu od 6.027,00 kn na temelju ugovora o financijskom najmu vozila iz siječnja 2017. Navedenim ugovorom, između ostalog, utvrđena je vrijednost financiranja u iznosu od 11.110,00 EUR s rokom otplate od 36 mjeseci te kamatnom stopom od 6,63 % (ukupna naknada za najam iznosila je 15.750,00 EUR). Obveze su početkom godine iznosile 34.402,00 kn, tijekom 2019. otplaćeno je 28.375,00 kn te je preostalo 6.027,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 1.470.901,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu od 852.917,00 kn i višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 617.984,00 kn.

Program rada

U skladu sa zadaćama utvrđenim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, 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.

Grad je donio Master plan turizma Grada – Strateški plan destinacije do 2025., u rujnu 2014. Plan obuhvaća analizu okruženja, strategiju turističkog razvoja te akcijski plan implementacijskih aktivnosti. Sadrži i projekte strukturirane prema važnosti, kao i postupke kontrole provedbe akcijskog plana. Planom su utvrđeni mjerljivi ciljevi do 2025., i to: povećanje smještajnih kapaciteta u hotelima za 2 000 ležajeva (2013. je bilo 722), podizanje iskorištenosti kapaciteta hotela na 40,0 % (2013. je bilo 25,1 %), kampova na 27,0 % (2013. je bilo 24,3 %) i obiteljskog smještaja na 22,0 % (2013. je bilo 14,9 %) te povećanje prosječne potrošnje turista za 20,0 % (nije utvrđena početna veličina). Monitoring realizacije Master plana je u tijeku, a prema podacima Turističke zajednice u hotelima je 2019. bio 951 ležaj, iskorištenost kapaciteta hotela bila je 21,4 %, kampova 25,4 %, a obiteljskog smještaja 16,1 %.

Donesen je Strateški marketinški plan turizma Grada za razdoblje 2016. – 2020. kojim su utvrđeni strateški marketinški ciljevi turističke ponude, i to: povećanje obujma turističkog prometa, prosječne dnevne potrošnje turista i povećanje zapošljavanja te produljenje turističke sezone i osnaživanje imidža Grada kao poželjne turističke destinacije. Akcijskim planom provedbe Strateškog marketinškog plana turizma Grada 2016. – 2020., između ostalog, utvrđene su promotivne aktivnosti prema ciljanim tržištima, proizvodima i dobnim skupinama, turističkim proizvodima i zemljama podrijetla turista te prema dobnim skupinama turista i turističkim proizvodima. Nadalje, utvrđena je potreba udruženog oglašavanja u destinaciji. Također, Akcijski plan sadrži monitoring i evaluaciju provođenja marketinških planova te prijedloge i preporuke za provedbu plana. Marketinške aktivnosti u značajnijem dijelu odnose se na *online* i *offline* komunikaciju preko internetskog marketinga i Google oglašavanja, mrežnih stranica Turističke zajednice, društvenih mreža te udruženog oglašavanja.

Programom rada s financijskim planom za 2019., koji je dostavljen Turističkoj zajednici Županije, utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 7.432.950,00 kn, rashodi u iznosu od 7.036.150,00 kn i višak prihoda u iznosu od 396.800,00 kn.

Program rada oblikovan je u programska područja, i to: dizajn vrijednosti (manifestacije, sudjelovanje u uređenju i zaštiti prostora Grada) u iznosu od 1.869.500,00 kn, doznaku boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 1.815.000,00 kn, komunikaciju vrijednosti (*online* i *offline* komunikacija, brošure i tiskani materijali, suveniri, promotivni materijali, tisak, televizija, radio, smeđa signalizacija) u iznosu od 1.314.750,00 kn, administrativne rashode (za rad Turističkog ureda, Turističkog informativnog centra i rad tijela Turističke zajednice) u iznosu od 1.275.900,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi, posjete novinara i studijskih grupa, prezentacije, promidžbeni materijal za sajmove) u iznosu od 155.000,00 kn, interni marketing (edukacija zaposlenika Turističkog ureda i turističkih vodiča, nagrade i priznanja, sufinanciranje udruge iznajmljivača) u iznosu od 147.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu (značajniji se odnose na snimanje fotografija za potrebe novih izdanja promotivnih materijala i internetskih stranica Turističke zajednice) u iznosu od 115.000,00 kn i druge rashode u iznosu od 344.000,00 kn. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, proračun Grada i drugi izvori.

Prema Izvješću o ostvarenju programa rada s financijskim izvješćem za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 7.593.817,00 kn, što je 160.867,00 kn ili 2,2 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 7.040.342,00 kn, što je 4.192,00 kn ili 0,1 % više od planiranih. Za dizajn vrijednosti utrošeno je 2.285.169,00 kn, i to za manifestacije u iznosu od 1.594.470,00 kn, nove turističke proizvode (između ostalog, Državno prvenstvo mažoretkinja, International World Dance Open i Moto bike Fest Harley Davidson) u iznosu od 384.459,00 kn te za sudjelovanje u uređenju i zaštiti prostora Grada u iznosu od 306.240,00 kn. Značajnije manifestacije odnose se na manifestacije za Advent i doček Nove godine u iznosu od 308.006,00 kn, organizaciju polumaratona Run Croatia te Trail i Trekk utrku u Metajni (Life on Mars) u iznosu od 190.845,00 kn, festivale na Zrću u iznosu od 150.000,00 kn, zabavno-glazbene večeri u iznosu od 148.762,00 kn, Olive Classic i Ljetne večeri u Lunjskim maslinicima u iznosu od 143.399,00 kn te Feštu od Maja u iznosu od 71.209,00 kn. Gradu su prenesena sredstva boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 1.817.065,00 kn. Za administrativne rashode utrošeno je 1.211.393,00 kn, i to za rashode Turističkog ureda u iznosu od 760.880,00 kn (za plaće i naknade zaposlenima u iznosu od 500.480,00 kn, materijalne i druge rashode u iznosu od 260.400,00 kn) i rashode Turističko informativnog centra (za plaće, naknade zaposlenima i grafičke usluge) u iznosu od 450.513,00 kn. Za komunikaciju vrijednosti utrošeno je 921.701,00 kn, i to za *offline* komunikaciju u iznosu od 591.403,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na udruženo oglašavanje u iznosu od 257.969,00 kn, brošure i tiskani materijali, suveniri i promotivni materijali, tisak, TV i radio u iznosu od 230.299,00 kn), online komunikaciju (internetski marketing, Google oglašavanje, mrežne stranice Turističke zajednice, kreiranje i upravljanje društvenim mrežama) u iznosu od 312.473,00 kn te za smeđu signalizaciju u iznosu od 17.825,00 kn. Za druge rashode utrošeno je 330.381,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na nabavu pozornice u iznosu od 91.700,00 kn, sufinanciranje hitne medicinske pomoći u iznosu od 50.000,00 kn, financijski najam službenog vozila u iznosu od 30.458,00 kn. Za distribuciju i prodaju vrijednosti utrošeno je 248.698,00 kn, i to za sajmove u iznosu od 153.260,00 kn, posjete novinara i studijskih grupa u iznosu od 76.493,00 kn, posebne prezentacije u iznosu od 14.726,00 i kn i za promidžbeni materijal za sajmove u iznosu od 4.219,00 kn. Za marketinšku infrastrukturu utrošeno je 129.528,00 kn, od kojih se na snimanje fotografija za potrebe novih izdanja promotivnih materijala i mrežnih stranica Turističke zajednice odnosi 124.528,00 kn. Za interni marketing utrošeno je 96.407,00 kn za edukaciju zaposlenika Turističkog ureda i turističkih vodiča, nagrade i priznanja te za sufinanciranje udruge iznajmljivača.

Smještajni kapaciteti na području Grada u 2019. bili su: devet hotela s 951 osnovnim ležajem, šest hostela (jedan je novoregistriran koncem 2019.) sa 649 ležajeva, obiteljski smještaj s 14 390 ležajeva te sedam kampova za 6 759 osoba. Prema podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 251 803 turistička dolaska (4,0 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 1 582 044 noćenja (4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na strane goste odnosi se 94,6 %, a domaće goste 5,4 %.

Turistička zajednica surađivala je s Gradom pri dogovaranju zajedničkog korištenja sredstava boravišne (turističke) pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista i pri izradi planova razvoja turizma. Sudjelovala je u izradi Master plana Grada – Strateškog plana destinacije do 2025., Strateškog marketinškog plana turizma Grada za razdoblje 2016. – 2020. i Akcijskog plana provedbe Strateškog marketinškog plana turizma Grada za razdoblje 2016. – 2020. Nadalje, Turistička zajednica surađuje s Gradom i kod drugih pitanja vezanim uz razvoj turizma s obzirom na to da Grad vodi brigu o osiguranju uvjeta za razvoj turizma. U okviru donesenog Programa rada sudjelovala je u uređenju Grada, nositelj je sporazuma o udruživanju lokalnih turističkih zajednica u provedbi projekta Razvoj outdoor turizma na otoku Pagu te nositelj zajedničkih promotivnih aktivnosti na sajmovima u Ljubljani, Beču i Münchenu za 2019. Nadalje, Turistička zajednica organizirala je, suorganizirala ili financijski pomagala brojne manifestacije na području Grada s naglaskom na sportskim, gastro i kulturnim manifestacijama u cilju poboljšanja turističkih rezultata izvan ljetnih mjeseci. Ostvarena je suradnja s javnim i privatnim poslovnim subjektima u cilju podizanja kvalitete turističke ponude destinacije.

Turistička zajednica je u 2019. ostvarila propisane zadaće vezane za promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, izdavanja turističkih promotivnih materijala, obavljanja informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, poticanja i organiziranja kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude. Bila je učinkovita u promicanju i unaprjeđenju suradnje s Gradom u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista. U vezi s učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišne (turističke) pristojbe, prihoda od turističke članarine, iz proračuna Grada te drugih izvora, sredstva su korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. rujna 2020. do 23. veljače 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 (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

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. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu

7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Statut (prosinac 2010.)
10. Pravilnik o organizaciji rada u Turističkom uredu Turističke zajednice (studeni 2006.)
11. Program rada s Financijskim planom za 2019.

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/ili 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. 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 prihodima iz proračuna, turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada zaposlenima, naknada osobama izvan radnog odnosa te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice o 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 te program rada.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene.

1. Planiranje

1.1. Turistička zajednica je za 2019. donijela godišnji program rada i financijski plan. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 7.432.950,00 kn, rashodi u iznosu od 7.036.150,00 kn i višak prihoda u iznosu od 396.800,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 6.050.000,00 kn, turističke članarine u iznosu od 608.000,00 kn, druge prihode u iznosu od 533.000,00 kn te višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 241.950,00 kn. Rashodi su planirani za dizajn vrijednosti u iznosu od 1.869.500,00 kn, doznaku boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 1.815.000,00 kn, komunikaciju vrijednosti u iznosu od 1.314.750,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 1.275.900,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 155.000,00 kn, interni marketing u iznosu od 147.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu od 115.000,00 kn i druge rashode u iznosu od 344.000,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbom članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Programom rada i financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Nadalje, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. U poslovnim knjigama rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim aktivnostima, odnosno rashodi nisu povezani s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada, što onemogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama.

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 sastavljati financijski plan 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. Također, Državni ured za reviziju preporučuje, radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim, u poslovnim knjigama iskazati za koju je programsku aktivnost pojedini rashod ostvaren.

1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju, uz dodatna obrazloženja o načinu izrade godišnjeg programa rada i financijskog plana Turističke zajednice.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama (glavna knjiga) pojedini rashodi nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu (rekonstrukcija krova zgrade u kojoj je smješten ured Turističke zajednice) u iznosu od 94.070,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima u skupini rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, umjesto u skupini računa proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao na primjer ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Zbog navedenog načina evidentiranja u poslovnim knjigama te iskazivanja u financijskim izvještajima, vrijednost imovine (ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu) evidentirana je i iskazana manje za 94.070,00 kn.

Pojedini rashodi nisu priznati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odnose se na rashode za marketinške usluge, najam opreme, tisak kalendara i organizaciju manifestacija u iznosu od 223.483,00 kn, od čega se značajniji odnose na marketinške usluge pravne osobe koja je organizirala festival elektroničke glazbe u kolovozu 2018. u iznosu od 150.000,00 kn. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru skupine računa rezultata poslovanja evidentirano je smanjenje viška prihoda za 20.257,00 kn za rashode, odnosno obveze za koje Turistička zajednica u 2019. nije zaprimila račune dobavljača.

Račun za smještaj delegacije Grada u inozemstvu koncem 2017. u iznosu od 10.890,00 kn dostavljen je u 2020., dok za druge obveze u iznosu od 9.367,00 kn nisu dostavljeni računi dobavljača niti se može potvrditi da su poslovni događaji stvarno nastali (zapisnik o preuzimanju radova, usluga ili primka za robu). Za navedene obveze iz prethodnih razdoblja na računu obveza nisu evidentirana zaduženja, a evidentirano je plaćanje. Prema odredbama članaka 7. i 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitne organizacije temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Prema odredbi članka 28. navedenog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a u skladu s odredbom članka 10. Zakona podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima za 2019. iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu (potraživanja za prihode poslovanja). Prema dostavljenom očitovanju Turističke zajednice pribavljenom od Porezne uprave u rujnu 2020., 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 obavezan je podatke dostaviti županijskim turističkim zajednicama. Porezna uprava evidentira zaduženja i uplate u ukupnom iznosu te ne raspolaže podacima o pripadajućem iznosu potraživanja Turističke zajednice. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 766.081,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 480.524,00 kn). Prema odredbi članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine, voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, u poslovnim knjigama evidentirati rashode odmah po nastanku, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, pridržavati se općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, preporučuje se u suradnji s Poreznom upravom i Hrvatskom turističkom zajednicom utvrditi potraživanja od turističke članarine.

U okviru materijalnih i financijskih rashoda te obveza za otplatu kredita po financijskom najmu ostvareni su rashodi u iznosu od 51.898,00 kn, od čega se na rashode za najam vozila odnosi 29.677,00 kn, a na rashode za održavanje i korištenje službenog vozila (motorni benzin i dizelsko gorivo, tekuće i investicijsko održavanje, registracija i premije osiguranja) 22.221,00 kn.

Za službeno vozilo ne vodi se evidencija korištenja službenog vozila. Opći akt koji uređuje način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije nije donesen, a prema odluci predsjednika Turističke zajednice pravo na korištenje službenog automobila 24 sata dnevno ima direktorica. Odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da neprofitne organizacije vode evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju, u vezi s evidentiranjem ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu (rekonstrukcija krova zgrade u kojoj je smješten ured Turističke zajednice) navodi da su u 2020. u poslovnim knjigama navedena ulaganja evidentirana na računima ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu (o čemu su priložene knjigovodstvene isprave). Nadalje, u vezi s priznavanjem rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja navodi da su računi za pojedine rashode (za marketinške usluge, najam opreme, tisak kalendara i organizaciju manifestacija) pristigli nakon datuma predaje financijskih izvještaja za 2019. te da računi često ne budu dostavljeni na vrijeme zbog poteškoća s poštanskim uredom te poteškoća kod izdavatelja računa (pogreške pri izdavanju računa, manjak kadrova u računovodstvenim službama, bolest). U vezi s evidentiranjem rashoda, odnosno obveza za koje Turistička zajednica u 2019. nije zaprimila račune dobavljača navodi da su troškovi plaćeni službenom kreditnom karticom Turističke zajednice. Odnose se na dobavljače s kojima Turistička zajednica ima stalne poslovne odnose, a od dobavljača su telefonskim putem i putem e-pošte zatraženi računi, koji još nisu dostavljeni. Nadalje, u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine te utvrđivanjem potraživanja od turističke članarine navodi da potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana jer nije moguće dobiti točne podatke, a o čemu se očitovala i Porezna uprava. Potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja nisu evidentirana u poslovnim izvještajima bit će ubuduće evidentirana kao pasivna vremenska razgraničenja. Turistička zajednica ističe probleme u naplati navedenih potraživanja unatoč naporima Turističke zajednice i suradnji s Državnim inspektoratom (turistička inspekcija). U vezi s problemom naplate boravišne (turističke) pristojbe navodi da Turistička zajednica poduzima pojačane aktivnosti kontaktiranja dužnika telefonskim putem, upućivanjem opomena te prisilnom naplatom. Također, Turistička zajednica ističe mali broj turističkih inspektora za područje otoka Paga, preblage zakonske kazne za ponavljanje prekršaja, zastare dugovanja, nemogućnost uručivanja pošiljki dužnicima, kao i otežanu naplatu, što su razlozi velikih potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu. U vezi s vođenjem evidencije korištenja službenog vozila navodi da se službeno vozilo koristilo u službene svrhe uz racionalno korištenje vozila (od 2017. broj prijeđenih kilometara iznosi 58 812), a od siječnja 2021. vodi se evidencija korištenja službenog vozila.*

3. Rashodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu od 6.941.352,00 kn, što je 944.499,00 kn ili 15,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 4.061.564,00 kn ili 58,5 %, drugi rashodi u iznosu od 1.829.546,00 kn ili 26,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 903.512,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 903.512,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 760.354,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 125.458,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 17.700,00 kn. Tijekom 2019. Turistička zajednica imala je četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme (direktorica, dva stručna suradnika i voditeljica Turističko informativnog centra) i sedam zaposlenika na određeno vrijeme (za obavljanje poslova rada na recepciji ispostava Turističko informativnog centra, informatora u muzeju te poslova evidencije i naplate boravišne (turističke) pristojbe u programu e-nautika). S obzirom na to da je u listopadu 2019. prestao radni odnos stručnom suradniku, koncem 2019. Turistička zajednica ima tri zaposlenice (direktorica, stručna suradnica i voditeljica Turističko informativnog centra).

Visina plaće i materijalna prava zaposlenih propisana su Pravilnikom o organizaciji rada u Turističkom uredu Turističke zajednice iz studenoga 2006. i ugovorima o radu. Prema Pravilniku, plaća zaposlenih sastoji se od osnovne plaće (umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova) i dodatka za radni staž (0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža). Spomenutim Pravilnikom utvrđen je, između ostalog, koeficijent složenosti poslova stručne suradnice 3,0; voditeljice Turističko informativnog centra 3,0; zaposlenici na recepciji Turističko informativnog centra od 1,2 do 3,0; zaposlenika u galerijama, muzejima, kulturno-povijesnim objektima i zanimljivim lokalitetima 2,3. Plaća je obračunana kao umnožak koeficijenta i osnovice, uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 %. Pregledom obračunskih lista plaća za 2019. utvrđeno je da je zaposlenici koja je obavljala poslove stručne suradnice za marketing i opće poslove obračunana plaća uz primjenu koeficijenta 3,5 što je utvrđeno ugovorom o radu, dok Pravilnikom nije utvrđeno radno mjesto stručne suradnice za marketing i opće poslove, nego samo stručnog suradnika s koeficijentom 3,0. Nadalje, zaposlenici koja je obavljala poslove voditeljice Turističko informativnog centra obračunana je plaća uz primjenu koeficijenta 3,0 što je utvrđeno Pravilnikom, dok je ugovorom o radu, koji je zaključen 2003., utvrđena osnovna plaća u iznosu od 3.693,00 kn (bez utvrđenog koeficijenta). Također, pri obračunu plaće zaposlenika na određeno vrijeme (recepcionari, informatorica u muzeju) obračunana je plaća uz primjenu ugovorenog iznosa brutoplaće, a ne prema koeficijentima složenosti poslova utvrđenih Pravilnikom. Prema Pravilniku, osnovna plaća zaposlenika predstavlja umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova, a na spomenuti način visina osnovne plaće određuje se za zaposlenike u Turističkom uredu s kojima je zaključen ugovor o radu na neodređeno i određeno vrijeme. Navedeni ugovori o radu nisu usklađeni s odredbama Pravilnika, iako su zaključeni nakon donošenja navedenog Pravilnika (osim za voditeljicu Turističko informativnog centra s kojom je ugovor o radu zaključen 2003.). Nadalje, određeno je da osnovicu za obračun plaće utvrđuje Turističko vijeće, a osnovica za obračun osnovne plaće ne može biti manja od iznosa zakonom propisane najniže osnovice za obračun i plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje za osobe u radnom odnosu s punim radnim vremenom (za 2019. iznosila je 3.210,00 kn). Odlukom o korekciji visine osnovice za određivanje brutoplaća radnika zaposlenih u Turističkom uredu Turističke zajednice, koju je Turističko vijeće donijelo u studenom 2011., visina osnovice iznosila je 3.200,00 kn i primjenjivana je pri obračunu i isplati plaća tijekom 2019.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o visini osnovice za obračun plaće, uskladiti ugovore o radu te obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji rada u Turističkom uredu Turističke zajednice.

- 3.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da Pravilnik o organizaciji rada u Turističkom uredu Turističke zajednice iz 2006. nije ažuriran te da su plaće isplaćivane prema potpisanim ugovorima o radu sa zaposlenicima. Nadalje, navodi da plaće nisu bile ispod prosječne plaće u Republici Hrvatskoj te da će spomenuti Pravilnik biti ažuriran i usklađen s propisima koji uređuju poslovanje Turističke zajednice.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2012.	Pravodobno donijeti godišnji financijski izvještaj.	-	provedeno
2.		2012.	Nadzorni odbor treba provoditi nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice.	-	nije provedeno
3.	Planiranje	2012.	Razraditi financijski plan prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.	-	nije provedeno
4.		2012.	Pratiti ostvarenja rashoda u odnosu na plan.	-	provedeno
5.		2012.	Donositi izmjene programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.	-	provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Voditi poslovne knjige uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.	-	nije provedeno
7.		2012.	Kontrolirati knjigovodstvene isprave.	-	provedeno
8.		2012.	Evidentirati rashode, potraživanja i obveze te sastavljati financijske izvještaje.	-	nije provedeno
9.		2012.	Provoditi cjeloviti popis te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje imovine i obveza.	-	provedeno
10.		2012.	Primijeniti propisane stope za obračun amortizacije odnosno ispravka vrijednosti.	-	provedeno
11.		2012.	Obračunavati rashode za službena putovanja na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga te priloženih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	-	provedeno
12.		2012.	Evidentirati rashode za korištenje osobnog vozila u poslovne svrhe na temelju urednih obračuna.	-	provedeno
13.	2012.	Voditi poslovne knjige (evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila).	-	djelomično provedeno	
14.	Prihodi	2012.	Pribaviti od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenju članarini, potraživanjima za turističku članarinu te poduzetim mjerama naplate. Nadalje, u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.	-	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
15.		2012.	Donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe.	-	provedeno
16.	Rashodi	2012.	Obavljati prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu te Pravilnika o organizaciji rada u Turističkom uredu Turističke zajednice.	-	provedeno
17.	Programi i projekti	2012.	Pri izradi operativnog Master plana razvoja turizma Grada uskladiti ciljeve, utvrditi brojčane pokazatelje ciljeva, odnosno mjerljive pokazatelje (indikatore) te način mjerenja rezultata pojedinih ciljeva i projekata.	-	provedeno

*Turistička zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na vođenje poslovnih knjiga (evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila), navedeni nalog djelomično je proveden jer je Turistička zajednica vodila evidencija putnih naloga, a nije vodila evidenciju korištenja službenih vozila.
- Nalog koji se odnosi na pribavljanje podataka od Porezne uprave o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu te poduzetim mjerama naplate djelomično je proveden jer je Turistička zajednica pribavila pregled uplata i povrata članarine za pravne i fizičke osobe na području Grada za tekuću godinu te pregled obveznika turističke članarine s podacima o zaduženju za prethodnu godinu. Zaduzenja i uplate evidentirane su u ukupnom iznosu, a nema podataka o pripadajućem iznosu potraživanja Turističke zajednice niti o poduzetim mjerama naplate.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Turistička zajednica prihvaća status naloga i preporuka iz prethodne revizije.