



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

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

Gospić, 10. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SENJA 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	11
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	20

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 Senja (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 te program rada.

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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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.

- 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 52.783,00 kn. Porezna uprava evidentira zaduženja i uplate turističke članarine u ukupnom iznosu te Turistička zajednica ne raspolaže podacima o pripadajućem iznosu potraživanja za prihode od turističke članarine.

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Nisu popisane obveze u iznosu od 455.980,00 kn, novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni u iznosu od 293.658,00 kn te potraživanja u iznosu od 3.795,00 kn. Popisne liste ne sadrže pojedinačne vrijednosti dugotrajne imovine u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza prema popisnim listama.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, odnosno ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu, kao ni razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 prijave 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 prijave 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 Senja (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 koncem listopada 2013. pod rednim brojem 296. Sjedište je Stara cesta 2, Senj. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, koji koristi uz plaćanje naknade od srpnja 2018.

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, Pravilnik o radu Turističke zajednice, poslovnicu o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i zadaća Turističkog ureda Turističke zajednice te Pravilnik o plaći, naknadama plaća i drugih novčanih i nenovčanih primitaka radnika.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su razvoj proizvoda (između ostalog, sudjelovanje u planiranju i provedbi ključnih investicijskih projekata javnog sektora te ključnih projekata podizanja konkurentnosti destinacije, koordinacija i komunikacija s dionicima privatnog i javnog sektora u destinaciji, razvojne aktivnosti vezane uz povezivanje elemenata ponude u pakete i proizvode, razvoj događanja u destinaciji, praćenje i prijavljivanje na natječaje za razvoj javne turističke ponude i infrastrukture te sudjelovanje u izradi strateških i razvojnih planova turizma na području destinacije), informiranje i istraživanje (izrada i distribucija informativnih materijala, stvaranje i održavanje sadržaja na internetskim stranicama, operativno sudjelovanje u provedbi aktivnosti sustava eVisitor i ostalim informacijskim sustavima), distribucija marketinških materijala (između ostalog, koordiniranje s regionalnom turističkom zajednicom u provedbi marketinških aktivnosti i priprema marketinških materijala) te obavljanje i drugih poslova propisanih Statutom, zakonima i drugim propisima.

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 su Skupština, Turističko vijeće i predsjednik Turističke zajednice, a do izmjena Statuta (svibanj 2020.) tijelo Turističke zajednice bio je i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i čine je predstavnici 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, odluku o osnivanju i ustroju, pravima i dužnostima te načinu poslovanja, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća, donosi godišnji program rada, izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada Turističke zajednice, odluku o izvješćima koja podnosi Turističko vijeće te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje.

Sjednica Skupštine Turističke zajednice pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice članova Skupštine Turističke zajednice. 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 te izvješće o izvršenju programa rada, 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 neprihvatanju 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 te 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 članova Vijeća. U 2019. održane su tri sjednice Turističkog vijeća (u ožujku, rujnu i listopadu).

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. Predsjednik Turističke zajednice je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice. Do rujna 2020. predsjednik Turističke zajednice bio je gradonačelnik Grada Senja Sanjin Rukavina, dipl. oec., a od rujna 2020. predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Senja Jurica Tomljanović, dipl. ing. šum.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora koji zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. te u vrijeme obavljanja revizije bio je direktor Turističkog ureda Viktor Samaržija, mag. oec.

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., koji je dostavljen Turističkoj zajednici Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Program rada sadrži ciljeve marketinške politike, pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Izmjene i dopune financijskog plana za 2019. donesene su u rujnu 2019.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.891.100,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 2.344.164,00 kn, a rashodi u iznosu od 2.481.727,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu od 1.410.000,00 kn (60,1 % ukupno planiranih prihoda), prihode od drugih aktivnosti (između ostalog, od Hrvatske turističke zajednice, donacije i sponzorstva) u iznosu od 386.500,00 kn (16,5 %), prihode iz proračuna Grada u iznosu od 368.664,00 kn (15,8 %), prihode od turističke članarine u iznosu od 165.000,00 kn (7,0 %) te druge nespomenute prihode u iznosu od 14.000,00 kn (0,6 % ukupno planiranih prihoda).

Rashodi su planirani za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 1.250.513,00 kn ili 50,4 %, rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 768.786,00 kn ili 31,0 %, prijenos pripadajućeg dijela sredstava boravišne (turističke) pristojbe u gradski proračun u iznosu od 423.000,00 kn ili 17,0 % ukupno planiranih rashoda te za pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 39.428,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) planirani su za manifestacije u iznosu od 1.094.386,00 kn ili 44,1 % te za oglašavanje i smeđu signalizaciju u iznosu od 73.837,00 kn ili 3,0 % ukupno planiranih rashoda. Financijskim planom 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 (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 veljači 2020. donijela Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Županije. Prema Izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2019., rashodi su ostvareni u iznosu od 2.489.488,00 kn (što je 7.761,00 kn ili 0,31 % više od planiranih), dok su prema financijskim izvještajima Turističke zajednice za 2019. rashodi ostvareni u iznosu od 2.355.145,00 kn. U Izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana u okviru rashoda iskazana su i sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica je u obvezi 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 (uz Bilancu i 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 2.355.145,00 kn, što je 550.267,00 kn ili 30,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 10.981,00 kn ili 0,5 %.

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	162.266,00	160.070,00	98,6
2.	Prihodi po posebnim propisima	1.284.009,00	1.434.685,00	111,7
3.	Prihodi od imovine	22,00	3,00	13,6
3.1.	Prihodi od financijske imovine	22,00	3,00	13,6
4.	Prihodi od donacija	150.800,00	467.642,00	310,1
5.	Drugi prihodi	207.781,00	292.745,00	140,9
	Ukupni prihodi	1.804.878,00	2.355.145,00	130,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima (boravišna/turistička pristojba) u iznosu od 1.434.685,00 kn ili 60,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajniji su i prihodi od donacija u iznosu od 467.642,00 kn ili 19,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, financijske imovine i drugi prihodi) iznose 452.818,00 kn i imaju udjel od 19,2 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 160.070,00 kn čine 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda. 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 utvrđenima 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 1 022 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 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 po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 1.434.685,00 kn čine 60,9 % ukupno ostvarenih prihoda. 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. 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 turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone.

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., naselje Senj bilo je razvrstano 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 od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te suradnji tijela javne vlasti. Prema podacima iz eVisitora, u 2019. je u 2 527 smještajnih kapaciteta na području Grada s ukupno 13 281 ležajem ostvareno 535 825 noćenja, što je 12 253 noćenja ili 2,3 % više u odnosu na 2018.

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., obvezuje 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 inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata.

Od uplaćenih sredstava 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 početkom 2019. iznosila su 97.621,00 kn, a koncem 2019. iznose 120.213,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 52.783,00 kn). 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 467.642,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od Grada za organizaciju manifestacija (senjski ljetni karneval, zimski malonogometna liga i memorijalni nogometni turnir) u iznosu od 365.500,00 kn te od pravne osobe za pomorski prijevoz za unaprjeđenje turističkih djelatnosti i uređenosti na području turističkog mjesta i trajektne luke u iznosu od 95.000,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 292.745,00 kn čine 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe za nautički turizam u iznosu od 108.786,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za provedbu projekta e-nautika u iznosu od 73.205,00 kn, Turističke zajednice Županije za organizaciju manifestacija u iznosu od 57.000,00 kn te od pravnih osoba za organizaciju manifestacija u iznosu od 35.000,00 kn.

Prikupljena 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 2.450.060,00 kn, što je 659.670,00 kn ili 36,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 31.667,00 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	519.374,00	534.709,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	829.523,00	1.432.906,00	172,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.500,00	18.120,00	190,7
2.2.	Rashodi za usluge	626.235,00	1.250.018,00	199,6
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	57.549,00	37.887,00	65,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	136.239,00	126.881,00	93,1
3.	Rashodi amortizacije	27.564,00	26.287,00	95,4
4.	Financijski rashodi	18.726,00	18.252,00	97,5
5.	Donacije	10.000,00	7.500,00	75,0
6.	Drugi rashodi	385.203,00	430.406,00	111,7
	Ukupni rashodi	1.790.390,00	2.450.060,00	136,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.804.878,00	2.355.145,00	130,5
	Višak prihoda	14.488,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	94.915,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.432.906,00 kn ili 58,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajniji su i rashodi za zaposlene u iznosu od 534.709,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 482.445,00 kn ili 19,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 534.709,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 445.948,00 kn, doprinose na brutoplaće u iznosu od 78.161,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 10.600,00 kn. Najniža isplaćena brutoplaća u 2019. iznosila je 8.708,00 kn (neto 6.131,00 kn), a najviša brutoplaća 11.997,00 kn (neto 9.242,00 kn). Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze. U ugovorima o radu, zaključenima sa zaposlenicima, ugovoren je obračun plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaći, naknadama plaća i drugih novčanih i nenovčanih primitaka radnika. Prema spomenutom Pravilniku, osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za obračun plaće, uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 %.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za rashode za usluge u iznosu od 1.250.018,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 830.587,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 216.961,00 kn (vrijednosno značajniji su autorski honorari za izvođenje glazbenih programa te animaciju posjetitelja i vođenje programa na manifestacijama u iznosu od 169.211,00 kn), zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora za Turistički informativni centar te najam uredske i opreme za manifestacije) u iznosu od 81.966,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 80.558,00 kn (od čega se na usluge prijevoza pri održavanju manifestacija odnosi 62.436,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 21.974,00 kn, računalne usluge u iznosu od 11.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 4.148,00 kn i druge usluge u iznosu od 2.824,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 830.587,00 kn odnose se na troškove održavanja manifestacija koje je organizirala ili suorganizirala Turistička zajednica u iznosu od 760.690,00 kn (vrijednosno značajnije su: Međunarodni ljetni karneval u iznosu od 356.360,00 kn, Festival sambe u iznosu od 102.310,00 kn, Uskočki dani u iznosu od 51.055,00 kn, svetojurske manifestacije u iznosu od 35.389,00 kn, Senjski mesopust u iznosu od 22.770,00 kn, Malonogometni turnir „Heroji domovinskog rata” u iznosu od 15.835,00 kn i Sajam tradicijskih proizvoda u iznosu od 14.000,00 kn), grafičke i tiskarske usluge te izradu promidžbenih materijala u iznosu od 58.322,00 kn, kao i usluge oglašavanja u elektroničkim medijima u iznosu od 11.575,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 94.915,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 39.431,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 134.346,00 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 321.634,00 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	49.602,00	27.976,00	56,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	49.602,00	27.976,00	56,4
2.	Financijska imovina	407.729,00	293.658,00	72,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	403.934,00	289.863,00	71,8
2.2.	Potraživanja za prihode	3.795,00	3.795,00	100,0
	Ukupno imovina	457.331,00	321.634,00	70,3
3.	Obveze	496.762,00	455.980,00	91,8
3.1.	Obveze za rashode	494.173,00	454.287,00	91,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.589,00	1.693,00	65,4
4.	Vlastiti izvori	-39.431,00	-134.346,00	340,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	457.331,00	321.634,00	70,3

U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine manja je za 21.626,00 kn ili 43,6 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 27.976,00 kn odnosi se na prijevozna sredstva (osobno vozilo) u iznosu od 22.879,00 kn te na računalnu opremu u iznosu od 5.097,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 293.658,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 289.863,00 kn te potraživanja za prihode (za izdavanje brošure iz prethodnih godina) u iznosu od 3.795,00 kn. Spomenuta potraživanja su dospjela i do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) nisu naplaćena.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 455.980,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 40.782,00 kn ili 8,2 %. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema Gradu za pripadajući dio od naplaćenih sredstava za boravišnu (turističku) pristojbu iz prethodnih godina u iznosu od 351.609,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 67.383,00 kn i obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 32.786,00 kn. Dospjele obveze iznose 368.098,00 kn, a do rujna 2020. podmirene su u iznosu od 80.400,00 kn.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 1.693,00 kn odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja (uplate na pogrešan račun).

Vlastiti izvori su koncem 2019. iskazani u negativnom iznosu od 134.346,00 kn (koji je ujedno i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju).

Program rada

U skladu sa zadaćama utvrđenima 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.

Programom rada za 2019. određeno je da će Turistička zajednica provoditi aktivnosti u skladu s navedenim Zakonom utvrđenim zadaćama, u suradnji s Turističkom zajednicom Županije te prema nuputcima Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma. Pri izradi prijedloga programa rada za 2019. Turistička zajednica polazila je od postavki strateških dokumenata razvoja Grada (Strategija razvoja Grada 2015. – 2020.) i Ličko-senjske županije (Županijska razvojna strategija od 2011. do 2013. s rokom primjene do konca 2021.).

Turistička zajednica aktivno je sudjelovala u izradi i provođenju Strategije razvoja Grada u vremenu od 2015. do 2020. (poglavlje vezano uz turizam). Suraduje s Gradom pri dogovaranju zajedničkog korištenja sredstava boravišne (turističke) pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista, kao i drugim pitanjima vezanima uz razvoj turizma (uklanjanje nedostataka i isticanja prednosti cijelog područja Grada).

Programom rada s financijskim planom za 2019. utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing planirano je održavanje oko 50 kulturno-zabavnih, ekoloških i drugih manifestacija (značajnije su: Međunarodni ljetni karneval, Festival sambe, Uskočki dani, Senjski mesopust, svetojurske manifestacije, Advent u Senju, Uskršnji doručak, Malonogometni turnir „Heroji domovinskog rata”, ribarske fešte u više destinacija, Sajam tradicijskih proizvoda te čišćenje podmorja), poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada, kao i postavljanje smeđe signalizacije te druge promotivne i edukacijske akcije u turističke svrhe. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva iz proračuna Grada, od Hrvatske turističke zajednice, turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe i drugi izvori.

Za održavanje planiranih manifestacija u 2019. utrošeno je 1.098.812,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za Međunarodni ljetni karneval (četverodnevni 48. ljetni karneval uz karnevalsku povorku domaćih i stranih maskiranih skupina, maškaranu motoalku, rock-koncert i nastupe poznatih glazbenika, oslikavanje lica posjetiteljima karnevala, maskote za djecu i animatore publike te veliki ponoćni vatromet) u iznosu od 522.940,00 kn, Festival sambe (trodnevni peti Festival sambe uz nastupe samba-skupina iz Europe i Brazila) u iznosu od 120.158,00 kn, Uskočke dane (organiziranje dvodnevnog programa i pomorske bitke uz sudjelovanje domaćih i gostujućih skupina) u iznosu od 80.865,00 kn, svetojurske manifestacije (svetojurska noć, mesopust i ribarske večeri i fešta) u iznosu od 61.523,00 kn, Senjski mesopust (održano je devet balova i sedam dječjih reduta) u iznosu od 58.073,00 kn, Malonogometni turnir „Heroji Domovinskog rata” (treći malonogometni turnir povodom obilježavanja Dana pobjede i domovinske zahvalnosti i Dana hrvatskih branitelja) u iznosu od 25.952,00 kn te Sajam tradicijskih proizvoda (dvodnevni sajam tradicijskih proizvoda Hrvatskog primorja, Like, Slavonije i Dalmacije, pripremanje gastronomskih delicija, modna revija etnobaštine i glazbeni program) u iznosu od 21.781,00 kn. Također, Turistička zajednica poduzimala je aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala, brošura i karti (dotisak brošure Mala mjesta prirodnog šarma, biciklističke karte i plan grada), izradom letaka i plakata s kalendarom događanja, promotivnog materijala, postavljanjem turističke signalizacije, organiziranjem studijskih putovanja, promoviranjem Grada na sajmovima, održavanjem prezentacija u drugim gradovima, vođenjem turističkih grupa, oglašavanjem u stranom tisku te suradnjom sa stranim novinarima (snimanje reportaža) i drugo. Osim navedenog, u suradnji s Gradom i drugim udrugama organizirala je i sudjelovala pri uređenju biciklističkih staza, vidikovaca, mednih cesta, plaže za kućne ljubimce te ostale javne turističke infrastrukture čiji je cilj produljenje turističke sezone, dulje zadržavanje gostiju na području Grada, kao i povećanje turističke potrošnje što su ujedno i ciljevi određeni Strategijom razvoja Grada u vremenu od 2015. do 2020.

U 2019. na području Turističke zajednice bilo je 2 527 smještajnih kapaciteta s 13 281 ležajem, što je 439 ležajeva više nego u prethodnoj godini. Prema podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 97 982 turistička dolaska (4,6 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 535 825 noćenja (2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na strane goste odnosi se 83,8 %, a domaće goste 16,2 %.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U Izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programom.

Nadalje, Turistička zajednica ostvarila je propisane zadaće vezane za promoviranje turističke destinacije na razini Grada putem 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 i učinkovita pri trošenju sredstava prikupljenih od boravišne (turističke) pristojbe za izvršavanje svojih zadaća i za svoje poslovanje u skladu s programom rada i financijskim planom te trošenju prihoda od turističke članarine, iz proračuna Grada i drugih izvora.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. rujna 2020. do 10. 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 (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. 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. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
10. Statut Turističke zajednice (prosinac 2010.)
11. Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice (prosinac 2010.)
12. Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice (veljača 2014.)
13. Pravilnik o plaći, naknadama plaća i drugih novčanih i nenovčanih primitaka radnika (travanj 2014.)
14. 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 sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva i obvezna je provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Upitnik) u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

U 2019. Turistička zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunila navedeni Upitnik. Prema odredbi članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Također, prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, koja se provodi popunjavanjem Upitnika koji je sastavni dio ovog Pravilnika. Na temelju pitanja iz Upitnika 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. Zakonski zastupnik 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.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola 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.

2. Planiranje

2.1. Turistička zajednica je za 2019. donijela Program rada s financijskim planom za 2019. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.891.100,00 kn, dok su izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi planirani u iznosu od 2.344.164,00 kn, a rashodi u iznosu od 2.481.727,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 1.410.000,00 kn, prihode od drugih aktivnosti (između ostalog, od Hrvatske turističke zajednice, donacije i sponzorstva) u iznosu od 386.500,00 kn, prihode iz proračuna Grada u iznosu od 368.664,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 165.000,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu od 14.000,00 kn.

Rashodi su planirani za manifestacije, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada te nove proizvode u iznosu od 1.129.925,00 kn, administrativne rashode (rashodi za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice) u iznosu od 768.786,00 kn, doznaku boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 423.000,00 kn, online i offline komunikaciju te smeđu signalizaciju u iznosu od 73.838,00 kn, pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 39.428,00 kn, interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja) u iznosu od 24.500,00 kn, marketinšku infrastrukturu (proizvodnja multimedijских materijala, istraživanje tržišta, formiranje baze podataka) u iznosu od 13.250,00 kn te za sajmove i prezentacije u iznosu od 9.000,00 kn.

Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu 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. 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 te njegovim izmjenama i dopunama 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 rashodima.

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, preporučuje radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim u poslovnim knjigama iskazati za koju je programsku aktivnost pojedini rashod ostvaren.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 3.1. 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 nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu (potraživanja za prihode poslovanja).

Prema obrazloženju Turističke zajednice 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 120.213,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 52.783,00 kn). Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

Direktor Turističkog ureda donio je Odluku o inventurnom popisu i osnivanju povjerenstava za popis te je utvrđen rok obavljanja popisa. Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit jer nisu popisane obveze u iznosu od 455.980,00 kn, novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni u iznosu od 293.658,00 kn te potraživanja za prihode u iznosu od 3.795,00 kn. Popisne liste za dugotrajnu imovinu sadrže inventurni broj te naziv imovine, ali ne sadrže pojedinačne vrijednosti dugotrajne imovine u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza prema popisnim listama. Odredbama članaka 19. i 20. 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 te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, odnosno ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu ni zašto je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te sastavljati bilješke uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Preporučuje se u suradnji s Poreznom upravom i Hrvatskom turističkom zajednicom utvrditi potraživanja od turističke članarine te poduzimati mjere naplate u svrhu učinkovitije naplate potraživanja od turističke članarine.

Turistička zajednica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i navodi da će provesti dane naloge i preporuke u cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi 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.	Računovodstveno poslovanje	2004. i 2005.	Godišnje financijske izvještaje donositi u skladu s odredbama Statuta.	-	provedeno
2.		2004. i 2005.	Obaviti cjelovit popis imovine i obveza.	-	nije provedeno
3.	Prihodi	2004. i 2005.	Donositi godišnji program korištenja sredstava od boravišne pristojbe.	-	provedeno
4.		2004. i 2005.	Uplatiti pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe u proračun Grada.	-	u postupku provedbe
5.		2004. i 2005.	Sredstva od boravišne pristojbe i turističke članarine koristiti za propisane namjene u omjerima utvrđenima zakonskim odredbama.	-	nije primjenjivo
6.	Rashodi	2004. i 2005.	Obračun plaća zaposlenicima obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada turističkog ureda Turističke zajednice.	-	provedeno
7.	Javna nabava	2004. i 2005.	Donositi plan nabave te obaviti nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

*Turistička zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2004. i 2005.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Do 2018. Turistička zajednica Gradu nije redovito i pravodobno uplaćivala pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe tako da su obveze, početkom 2018., iznosile 450.955,00 kn. Tijekom 2018. podmiren je dio dugovanja u iznosu od 100.000,00 kn, a sredstva boravišne pristojbe Gradu se redovito doznačuju na kraju tekućeg mjeseca za prethodni mjesec. Za 2019. Gradu je doznačen obračunani pripadajući dio sredstava, ali Turistička zajednica nije ostvarila dovoljno sredstava iz redovnog poslovanja za pokriće preostalih obveza iz prethodnih godina koje koncem 2019. iznose 351.609,00 kn.
- Zakonskim odredbama u 2019. nisu propisani omjeri namjenskog korištenja sredstava od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine te nalog koji se odnosi na korištenje sredstava od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine za propisane namjene u omjerima utvrđenima zakonskim odredbama nije primjenjiv.

- Turistička zajednica u 2019. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (udjel ostvarenih prihoda iz proračuna manji je od 50,0 % u odnosu na ukupno ostvarene prihode) te nalog koji se odnosi na donošenje plana nabave i nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) nije primjenjiv.

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

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