



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/20-06/34
URBROJ: 613-19-21-8

Split, 3. svibnja 2021.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Programi i projekti financirani u 2019.	16
III.	REVIZIJA ZA 2019.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2019.	21
	Provedba naloga i preporuka	30

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 Splita (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, vlastiti izvori, programi i projekti te nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu od 190.420,00 kn (od boravišne (turističke) pristojbe od nautičkog turizma), rashodi u iznosu od 3.351.746,00 kn (za prijenos pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od boravišne (turističke) pristojbe Gradu, troškovi za ulaznice za kazališne predstave podijeljeni turistima u okviru programa City break, troškovi za sirnice i prošek podijeljeni građanima u okviru programa Uskršnja događanja, naknade za premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja, naknada za neiskorišteni godišnji odmor) i obveze u iznosu od 554,00 kn (prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 1.892.548,00 kn (62,7 % od ukupnih potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja, prema podacima iz središnjeg elektroničkog sustava prijave i odjave turista u Republici Hrvatskoj (eVisitor), na koncu 2019. iznose 3.017.215,00 kn).

Na računu izvanbilančnih zapisa nije u poslovnim knjigama evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana tuđa imovina dana na korištenje, koju Turistička zajednica koristi za obavljanje djelatnosti, a odnosi se na četiri poslovna prostora. Dva poslovna prostora (na Rivi i Peristilu) koristi na temelju ugovora zaključenih s Gradom, poslovni prostor u naselju Slatine na temelju odluke Mjesnog odbora Slatine, a poslovni prostor u naselju Stobreč koristi kao pravni sljednik Turističke zajednice mjesta Stobreč. (točka 3. 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.

- Program rada i financijski plan za 2019. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2018. Financijskim planom, prihodi (s uključenim dijelom viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.875.000,00 kn) i rashodi planirani su u iznosu od 21.540.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi (s uključenim dijelom viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.295.000,00 kn) i rashodi u iznosu od 20.985.000,00 kn.

Financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programskim aktivnostima (funkcionalni rashodi i administrativni rashodi). Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskoga plana za neprofitne organizacije. U financijskom planu te izmjenama i dopunama financijskog plana nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Turistička zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.392.288,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.580.464,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu od 428.960,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 382.864,00 kn. Prema Pravilniku o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja iz 2010., osnovnu plaću zaposlenika čini vrijednost osnovice pomnožene s koeficijentom složenosti poslova za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen. Navedenim Pravilnikom nije utvrđena visina osnovica za obračun plaće, a u 2019. Turistička zajednica primjenjivala je osnovicu u iznosu od 4.728,00 kn koja je utvrđena kolektivnim ugovorom službenika i namještenika Grada Splita u srpnju 2010.

Odlukama direktorice Turističkog ureda odobrena je isplata nagrade za radne rezultate u iznosu od 95.000,00 kn, premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 25.434,00 kn i dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.889,00 kn. Pravilnikom o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja nije utvrđeno pravo zaposlenika na nagradu za ostvarene rezultate rada, kao ni pravo na premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja. Statutom je utvrđeno da Turističko vijeće utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice. S obzirom na to da Turističko vijeće nije donijelo akt kojim bi se utvrdile granice ovlasti direktorice Turističkog ureda za raspolaganje financijskim sredstvima, direktorica nije imala ovlasti za donošenje odluke o isplati navedenih naknada.

Rashodi za usluge sistematskih pregleda ostvareni su u iznosu od 27.702,00 kn. Usluge sistematskog pregleda nisu omogućene zaposleniku s kojim je Turistička zajednica u ožujku 2019. imala zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme, a koji je od travnja 2019. zaposlen na neodređeno vrijeme. S obzirom na to da obavljanje sistematskih pregleda nije omogućeno svim zaposlenicima koji ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, primici zaposlenika za sistematske preglede smatraju se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje te je Turistička zajednica trebala obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose. (točka 4. Nalaza)

Obveze Turističke zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je neprofitna pravna osoba upisana u Registar neprofitnih organizacija u 2009. i Upisnik turističkih zajednica 2010. Osnovana je radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa fizičkih i pravnih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području grada Splita (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je Obala Hrvatskog narodnog preporoda 9, Split.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga te obavljanjem 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, opisu i popisu radnih mjesta Turističkog ureda te Pravilnik o obračunu i isplati plaća, naknade plaća i ostalih primanja. Statut Turističke zajednice donesen je u prosincu 2009. te je bio na snazi do ožujka 2020., kada je uz prethodnu suglasnost nadležnog ministarstva donesen novi Statut.

Prema odredbama Statuta iz 2009., zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom koju joj je Grad ili Splitsko-dalmatinska županija dala na upravljanje, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politika razvoja turizma, stvaranje uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strategije i razvojnih planova turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošta, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja, zaštite čovjekova okoliša, zaštite prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim te druge zadaće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti u 2019. su boravišna (turistička) pristojba, turistička članarina, donacije iz proračuna Grada, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi.

Prema Statutu iz 2009., tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima 34 člana (predstavnici fizičkih i pravnih osoba koji su članovi Turističke zajednice). Skupština donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Prema Statutu, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje.

U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u ožujku i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, podnosi Skupštini (jednom godišnje) izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju spomenutog izvješća, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima, donosi opće akte koje ne donosi Skupština 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. U 2019. održano je sedam sjednica Turističkog vijeća.

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora (ožujak i listopad), a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću i Skupštini. Nadzorni odbor ukinut je na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., a ulogu nadzora poslovanja preuzima Skupština.

Predsjednik 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 u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) je gradonačelnik Grada Andro Krstulović Opara.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Direktor Turističkog ureda 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. Direktorica Turističkog ureda u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) je Alijana Vukšić.

U 2019. u Turističkoj zajednici bilo je 19 zaposlenika. Na početku 2019. bilo je 18 zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedan zaposlenik na određeno vrijeme, a na koncu 2019. u Turističkoj zajednici zaposleno je 19 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, Program rada i financijski plan za 2019., na prijedlog Turističkog vijeća, usvojila je Skupština u prosincu 2018. te su dostavljeni Turističkoj zajednici Županije. Financijskim planom, prihodi (s uključenim dijelom viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.875.000,00 kn) i rashodi planirani su u iznosu od 21.540.000,00 kn.

Izmjene i dopune programa rada i financijskog plana donijelo je Turističko vijeće u prosincu 2019. Izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi (s uključenim dijelom viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.295.000,00 kn) i rashodi planirani su u iznosu od 20.985.000,00 kn, što je 555.000,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na Program rada i financijski plan iz prosinca 2018. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 10.000.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 6.400.000,00 kn, prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu od 3.000.000,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe od nautičkog turizma u iznosu od 200.000,00 kn, druge nespomenute prihode u iznosu od 50.000,00 kn, prihode od drugih aktivnosti u iznosu od 30.000,00 kn i prihode iz EU fondova u iznosu od 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 13.420.000,00 kn, rad Turističkog ureda, turističkih informacijskih centara i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 4.565.000,00 kn te za prijenos pripadajućeg dijela boravišne (turističke) pristojbe (30,0 %) Gradu u iznosu od 3.000.000,00 kn. Vrijednosno značajniji funkcionalni rashodi odnose se na rashode dizajna vrijednosti (organizacija manifestacija, potpore i donacije, promidžbeni alati) u iznosu od 8.260.000,00 kn, posebne programe (poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, razvoj i unaprjeđenje turističkih proizvoda, projekti turističke valorizacije, unaprjeđenje prometne povezanosti izvan turističke sezone, EU projekti) u iznosu od 1.815.000,00 kn te komunikaciju vrijednosti (rashodi za internetsko oglašavanje, udruženo oglašavanje, odnose s javnošću, tisak promotivnih materijala, suveniri, smeđa signalizacija) u iznosu od 1.730.000,00 kn.

Turističko vijeće podnijelo je Skupštini Izvješće o izvršenju programa uz financijski izvještaj Turističke zajednice za 2019. (prema izmjenama i dopunama iz prosinca 2019.), koje je Skupština usvojila te je u ožujku 2020. dostavljeno Turističkoj zajednici Županije.

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 (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama Turističke zajednice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 21.741.681,00 kn, što je 3.404.024,00 kn ili 18,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 2.051.681,00 kn ili 10,4 %.

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 prodaje roba i pružanja usluga	6.000,00	22.200,00	370,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	6.595.442,00	7.495.893,00	113,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	8.242.869,00	10.937.293,00	132,7
4.	Prihodi od imovine	23.318,00	30.460,00	130,6
4.1.	Prihodi od financijske imovine	771,00	460,00	59,7
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	22.547,00	30.000,00	133,1
5.	Prihodi od donacija	3.035.776,00	2.985.848,00	98,4
6.	Drugi prihodi	33.969,00	2.053,00	6,0
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	400.283,00	267.934,00	66,9
	Ukupni prihodi	18.337.657,00	21.741.681,00	118,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu od 10.937.293,00 kn ili 50,3 %, prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 7.495.893,00 kn ili 34,5 % i prihodi od donacija u iznosu od 2.985.848,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od imovine, drugi prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija) iznose 322.647,00 kn ili 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode po posebnim propisima za 2.694.424,00 kn ili 32,7 % (zbog više ostvarenih prihoda od boravišne/turističke pristojbe) te prihode od članarina i članskih doprinosa za 900.451,00 kn ili 13,6 % (zbog više ostvarenih prihoda od turističke članarine).

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 7.495.893,00 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 %.

Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/110, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju sjedište ili podružnicu, pogon ili objekt te trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o turističkom razredu mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica pravne ili fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), 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.

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), grad Split razvrstan je u A razred, mjesta Slatine i Stobreč u B razred te Žrnovnica u C razred.

Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. Mjesečne izvještaje o obračunu i naplati turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba Porezna uprava nije dostavljala Turističkoj zajednici, a u ožujku 2020. dostavila je Izvještaj s podacima o obveznicima i naplati turističke članarine za 2018.

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 10.937.293,00 kn odnose na prihode od boravišne (turističke) pristojbe.

Odredbama 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 Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., propisana je obveza plaćanja boravišne (turističke) pristojbe, način utvrđivanja visine boravišne (turističke) pristojbe, raspoređivanje prikupljenih sredstava boravišne (turističke) pristojbe, rokovi i način naplate i uplate boravišne (turističke) pristojbe, prijava i odjava turista te druga pitanja od značenja za prikupljanje i raspoređivanje boravišne (turističke) pristojbe i evidenciju turističkih noćenja. Boravišna (turistička) pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. U 2019. prije raspodjele s računa za javne potrebe, 1,0 % naplaćene boravišne (turističke) pristojbe raspoređuje se Hrvatskom Crvenom križu na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10 i 136/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) te se 2,5 % izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., preostala sredstva s računa za javne potrebe raspoređuju se turističkoj zajednici općine ili grada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkoj zajednici županije 10,0 %. Nakon raspodjele s računa za javne potrebe, Turistička zajednica ostvarila je 62,7 % od ukupno naplaćene boravišne (turističke) pristojbe odnosno 10.937.293,00 kn.

Visina boravišne (turističke) pristojbe za 2019. utvrđena je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju. Osobe koje, u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište, koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, boravišnu (turističku) pristojbu plaćaju u iznosu od 2,50 kn do 10,00 kn, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano i razdoblju boravka turista (glavna sezona, predsezona, posezona i izvansezona), osim osoba koje su registrirane za pružanje usluga smještaja u domaćinstvu koje plaćaju godišnji paušalni iznos boravišne (turističke) pristojbe za svaki krevet koji se koristi za pružanje usluga smještaja u iznosu od 173,00 kn do 345,00 kn po krevetu, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano i koeficijentu. Vlasnik kuće ili stana za odmor koji nije smještajni objekt u turističkoj općini ili gradu i sve osobe koje u njima borave, boravišnu (turističku) pristojbu plaćaju u paušalnom iznosu od 30,00 kn do 60,00 kn po osobi (do dvije osobe) te od 12,00 kn do 25,00 kn po osobi za svaku sljedeću osobu, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano. Paušalni iznos boravišne (turističke) pristojbe plaćaju i vlasnici ili korisnici plovila za sebe i za sve osobe koje noće na tom plovilu, u iznosu od 90,00 kn do 6.000,00 kn, ovisno o duljini plovila i dužini boravka turista na plovilu po danima.

Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i Zakon o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. svibnja 2019., obvezuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu (turističku) pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice. Inspekcijski nadzor nad registriranim obavljanjem ugostiteljske djelatnosti i/ili pružanjem ugostiteljskih usluga i/ili pružanjem usluga u turizmu te obračunom i naplatom boravišne (turističke) pristojbe do travnja 2019. obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a od travnja 2019. nadzor obavlja Državni inspektorat.

Prema podacima iz sustava eVisitor, potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 3.017.215,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 62,7 % odnosno 1.892.548,00 kn). U 2019. Turistička zajednica doznala je Gradu pripadajući dio sredstava od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 3.281.188,00 kn, a preostali dio u iznosu od 95.834,00 kn u siječnju 2020. Grad i Turistička zajednica donijeli su Zajednički program utroška sredstava od boravišne (turističke) pristojbe za 2019., kojim je planirano sredstva utrošiti za organizaciju manifestacija u cilju poboljšanja boravka turista na području Grada.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 2.985.848,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 2.975.588,00 kn ostvarenih na temelju ugovora za organizaciju manifestacija, koje su planirane Programom rada Turističke zajednice za 2019. (Splitski karneval, Zimski akvarel, Splitski festival, Božićno-novogodišnja događanja, Doček Nove godine i Sudamja) u iznosu od 3.050.000,00 kn (preostala sredstva u iznosu od 74.412,00 kn Grad je doznačio Turističkoj zajednici u siječnju 2020.). Turistička zajednica dostavila je Gradu izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.

– Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu od 267.934,00 kn odnose se na prihode od Turističke zajednice Županije (za pripadajući dio boravišne/turističke pristojbe za nautički turizam) u iznosu od 190.420,00 kn, prihode od drugih turističkih zajednica (za najam štandova na sajmovima) u iznosu od 43.058,00 kn i prihode od Hrvatske turističke zajednice (za zapošljavanje studenta za provedbu projekta E-nautika koji provodi Hrvatska turistička zajednica) u iznosu od 34.456,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 20.968.777,00 kn, što je 2.031.002,00 kn ili 10,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 16.223,00 kn ili 0,1 %.

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	3.209.066,00	3.392.288,00	105,7
2.	Materijalni rashodi	10.840.078,00	12.167.759,00	112,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	229.081,00	317.921,00	138,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	121.149,00	125.955,00	104,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	1.024.185,00	1.266.117,00	123,6
2.4.	Rashodi za usluge	8.897.247,00	9.624.067,00	108,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	356.084,00	472.628,00	132,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	212.332,00	361.071,00	170,1
3.	Rashodi amortizacije	98.325,00	94.919,00	96,5
4.	Financijski rashodi	2.496.179,00	3.309.595,00	132,6
5.	Donacije	2.236.893,00	1.856.619,00	83,0
6.	Drugi rashodi	6.379,00	15.828,00	248,1
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	50.855,00	131.769,00	259,1
	Ukupni rashodi	18.937.775,00	20.968.777,00	110,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	18.337.657,00	21.741.681,00	118,6
	Višak prihoda	0,00	772.904,00	-
	Manjak prihoda	600.118,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 12.167.759,00 kn ili 58,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 3.392.288,00 kn ili 16,2 % i financijski rashodi u iznosu od 3.309.595,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, donacije, drugi rashodi i rashodi vezani uz financiranje neprofitnih organizacija) iznose 2.099.135,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na financijske rashode za 813.416,00 kn ili 30,6 % (najvećim dijelom zbog više doznačenih sredstava pripadajućeg dijela boravišne/turističke pristojbe Gradu) te rashode za usluge za 726.820,00 kn ili 8,2 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za zakupnine i najamnine opreme za organizaciju manifestacija).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.392.288,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.580.464,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu od 428.960,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 382.864,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirane su naknade za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 189.981,00 kn, prigodne nagrade (naknada za godišnji odmor, dar u naravi za božićne i novogodišnje blagdane, dar djeci, jubilarna nagrada) u iznosu od 122.447,00 kn, nagrade za radne rezultate (5.000,00 kn po zaposleniku) u iznosu od 95.000,00 kn, naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 8.431,00 kn, naknada za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 7.212,00 kn te naknada za premije za dodatno zdravstveno osiguranje u iznosu od 5.889,00 kn. Plaće su utvrđene ugovorima o radu u brutoiznosu. Pravilnikom o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova od 0,7 (za zaposlenika koji obavlja opće poslove) do 4,5 (za direktoricu Turističkog ureda). Najviša isplaćena plaća u 2019. iznosila je 25.892,00 kn bruto odnosno 16.249,00 kn neto, a najniža 3.753,00 kn bruto odnosno 3.002,00 kn neto. Doprinosi, porezi i preiz obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.167.759,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 9.624.067,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.266.117,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 472.628,00 kn (materijal za promidžbu u iznosu od 216.029,00 kn, uredski materijal u iznosu od 189.407,00 kn, energija u iznosu od 66.033,00 kn, sitan inventar u iznosu od 1.159,00 kn), druge materijalne rashode u iznosu od 361.071,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na reprezentaciju u iznosu od 333.286,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 317.921,00 kn (vrijednosno najznačajnije odnose se na službena putovanja u iznosu od 226.327,00 kn) te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 125.955,00 kn (naknade troškova za službena putovanja članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora u iznosu od 84.828,00 kn, naknade za rad članova Turističkog vijeća u iznosu od 35.353,00 kn i članova Nadzornog odbora u iznosu od 5.774,00 kn).

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 9.624.067,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 6.428.977,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 1.660.143,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 549.347,00 kn, druge usluge u iznosu od 533.422,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na usluge uređenja parka u mjestu Stobreč u iznosu od 202.731,00 kn i izrade videa za Advent u iznosu od 80.626,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 301.776,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje opreme) u iznosu od 90.065,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 32.635,00 kn te zdravstvene usluge (sistematski pregledi zaposlenika) u iznosu od 27.702,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu od 6.428.977,00 kn odnose se na rashode za usluge organizacije manifestacija u iznosu od 4.527.536,00 kn, troškove oglašavanja u iznosu od 1.604.213,00 kn, izradu promidžbenog materijala (brošure, letci, planovi grada, kalendari, vrećice, plakati) u iznosu od 297.228,00 kn.

Vrijednosno značajnije usluge organizacije manifestacija odnose se na manifestacije Glazbeni akvarel u iznosu od 656.500,00 kn, Splitski festival u iznosu od 500.000,00 kn, Adventska događanja u iznosu od 489.710,00 kn, doček Nove godine u iznosu od 475.000,00 kn, klizalište u Parku Josipa Jurja Strossmayera u iznosu od 376.740,00 kn i Rimska straža u iznosu od 302.873,00 kn. Ostvarene su na temelju zaključenih ugovora s organizatorima manifestacija te ispostavljenih računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga.

Troškovi oglašavanja, između ostalog, odnose se na troškove oglašavanja u elektroničkim medijima (oglasi na internetskim portalima) u iznosu od 552.865,00 kn, udruženog oglašavanja u iznosu od 305.686,00 kn, oglašavanja u tisku u iznosu od 294.319,00 kn te održavanja internetskih stranica i sadržaja na društvenim mrežama u iznosu od 158.467,00 kn. Udruženo oglašavanje predstavlja zajedničku promociju Hrvatske turističke zajednice, sustava turističkih zajednica i gospodarskih subjekata u turizmu koje se provodi kroz promotivne kampanje javnog i privatnog sektora. Rashodi za udruženo oglašavanje ostvareni su na temelju šest zaključenih ugovora kojima su regulirana međusobna prava i obveze sudionika oglašavanja i nositelja oglašavanja (prema navedenim ugovorima, Turistička zajednica je sudionik oglašavanja, a nositelj je Turistička zajednica Županije).

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu od 1.660.143,00 kn odnose se na najam opreme u iznosu od 1.393.774,00 kn i zakup građevinskih objekata u iznosu od 181.774,00 kn te druge zakupnine u iznosu od 84.595,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za najam opreme odnose se na najam rasvjete tijekom održavanja manifestacija u iznosu od 489.750,00 kn, najam opreme za blagdanske dekoracije u Parku Josipa Jurja Strossmayera u iznosu od 247.5000,00 kn, najam pozornice u iznosu od 150.000,00 kn te najam reportažnih kola u iznosu od 62.500,00 kn.

U okviru rashoda za zakup građevinskih objekata, najznačajniji su zakup poslovnih prostora (na Rivi i Peristilu) u iznosu od 120.367,00 kn te zakup dvorane Hrvatskog narodnog kazališta za održavanje koncerta u iznosu od 50.000,00 kn. Za zakup poslovnih prostora Turistička zajednica zaključila je s Gradom tri ugovora. U lipnju 2014. Turistička zajednica i Grad zaključili su ugovor na temelju kojeg je zamijenjeno pravo korištenja poslovnog prostora u vlasništvu Turističke zajednice (na Rivi, na adresi Obala hrvatskog narodnog preporoda 7, površine 200,4 m²) za pravo korištenja poslovnog prostora u vlasništvu Grada (na Rivi, na adresi Obala hrvatskog narodnog preporoda 9, površine 355,4 m²), u kojem je smješten ured Turističke zajednice (na katu) i Turistički informacijski centar (prizemlje). Ugovorom je utvrđena mjesečna zakupnina (za razliku od 155 m²) u iznosu od 4.417,00 kn na rok od pet godina. Istekom navedenog ugovora, u lipnju 2019., Turistička zajednica i Grad zaključili su novi ugovor na rok od pet godina, kojim je ugovorena mjesečna zakupnina (za razliku od 155 m²) u iznosu od 9.344,00 kn. Za poslovni prostor na Peristilu, Turistička zajednica i Grad zaključili su ugovor u ožujku 2017., na rok od pet godina, uz naknadu u iznosu od 795,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 549.347,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge studentskog servisa (studenti u turističkim informacijskim centrima i kao rimski stražari) u iznosu od 179.643,00 kn, usluge organizacije edukacija za iznajmljivače i djelatnike u turizmu u iznosu od 119.483,00 kn te usluge izrade projekata i idejnih rješenja u iznosu od 94.690,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu od 1.266.117,00 kn, od čega se najznačajnije odnose na naknade po ugovorima o autorskom honoraru (150 ugovora) u iznosu od 1.231.598,00 kn. Ugovori su zaključeni za realizaciju glazbeno-scenskog programa na manifestacijama, izradu promofilma te poslove režije i koreografije na manifestacijama. Na neto autorske naknade obračunani su i uplaćeni porezi i prirezi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18 i 121/19).

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 94.919,00 kn. Odnose se na amortizaciju uredske opreme i namještaja u iznosu od 64.193,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene (uređaji za komunikaciju, svjetleće dekoracije) u iznosu od 27.520,00 kn i računalnih programa u iznosu od 3.206,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 3.309.595,00 kn odnose se na prijenos pripadajućeg dijela naplaćenih sredstava boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 3.281.188,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 22.087,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 4.024,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu od 2.296,00 kn.

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 1.856.619,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na potpore za manifestacije i događanja u iznosu od 1.693.000,00 kn.

Potpore za manifestacije i događanja dodijeljene su na temelju programa Potpore za turističke manifestacije u 2019. u iznosu od 882.000,00 kn, odluka Skupštine (za festival elektroničke glazbe i praznik cvijeća) u iznosu od 300.000,00 kn, odluka Turističkog vijeća (za humanitarni koncert za donaciju Kliničkom bolničkom centru Split) u iznosu od 280.000,00 kn te na temelju odluka direktorice Turističkog ureda za područja koja nisu turistički razvijena (Slatine i Stobreč) u iznosu od 231.000,00 kn.

Za dodjelu potpora iz programa Potpore za turističke manifestacije u 2019. Turistička zajednica je u prosincu 2018. objavila javni poziv, u kojem su utvrđeni uvjeti, prioriteti i kriteriji za odobrenje potpore. Prema odluci Turističkog vijeća iz ožujka 2019., odobreno je 110 potpora u iznosu od 1.000.000,00 kn. Na temelju dostavljenih dokaza o namjenskom utrošku sredstava, Turistička zajednica doznala je potpore za 95 manifestacija u iznosu od 882.000,00 kn (pojedinačne potpore u iznosima od 2.000,00 kn do 50.000,00 kn) te je s organizatorima manifestacija (primateljima sredstava) zaključila ugovore o donacijama.

– Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu od 132.769,00 kn, od čega se najznačajniji odnose na refundaciju troškova Turističkoj zajednici Županije (za najam zajedničkog izlagačkog mjesta na sajmovima u inozemstvu i udruženo oglašavanje) u iznosu od 125.077,00 kn.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 772.904,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.168.478,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.941.382,00 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 8.796.955,00 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	3.049.443,00	3.010.175,00	98,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	867.344,00	867.344,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	2.182.099,00	2.142.831,00	98,2
2.	Financijska imovina	4.516.160,00	5.786.780,00	128,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.491.600,00	4.028.636,00	89,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	1.984,00	278.325,00	14 028,5
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	16.200,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	22.576,00	1.463.619,00	6 483,1
	Ukupno imovina	7.565.603,00	8.796.955,00	116,3
3.	Obveze	1.754.977,00	2.245.951,00	128,0
3.1.	Obveze za rashode	1.233.229,00	1.462.516,00	118,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.493,00	554,00	37,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	520.255,00	782.881,00	150,5
4.	Vlastiti izvori	5.810.626,00	6.551.004,00	112,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.565.603,00	8.796.955,00	116,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 1.231.352,00 kn ili 16,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na financijsku imovinu u iznosu od 1.270.620,00 kn ili 28,1 %, najvećim dijelom jer su u okviru računa nedospjela naplata prihoda iskazani nenaplaćeni prihodi od Grada za manifestacije održane u prosincu 2019.

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte (poslovni prostor na Rivi) u iznosu od 1.936.345,00 kn, zemljište (na kojem se nalazi poslovni prostor na Rivi) u iznosu od 867.344,00 kn, opremu (uredski namještaj, računala, komunikacijska oprema, svjetleće dekoracije te oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, kao i za scenu i snimanje) u iznosu od 187.066,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 19.420,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 5.786.780,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 4.028.636,00 kn (u banci u iznosu od 4.027.690,00 kn i blagajni u iznosu od 946,00 kn), rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 1.463.619,00 kn (nedospjela naplata prihoda od Grada za organizaciju manifestacija održanih u prosincu 2019. u iznosu od 1.450.587,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu od 13.032,00 kn) te potraživanja u iznosu od 294.525,00 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja za dane predujmove (za organizaciju dočeka Nove godine i kotizacije za seminar) u iznosu od 277.194,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva za usluge oglašavanja u iznosu od 16.200,00 kn te na potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu od 1.131,00 kn. Koncem 2019. nedospjela potraživanja iznose 293.394,00 kn (značajnija su potraživanja za dane predujmove), a dospjela 1.131,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2021.) naplaćena su u iznosu od 291.200,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 2.245.951,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu od 1.462.516,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda (obračunani rashodi za organizaciju i oglašavanje manifestacija održanih u prosincu 2019. za koje nisu ispostavljeni računi do konca 2019.) u iznosu od 782.881,00 kn te obveze za kredite i zajmove (pogrešno iskazana obveza prema državnom proračunu za pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 554,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 1.462.516,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.074.162,00 kn (prema dobavljačima u iznosu od 981.298,00 kn i za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 92.864,00 kn), obveze za zaposlene u iznosu od 261.699,00 kn (plaća za prosinac 2019. u iznosu od 248.813,00 kn i jubilara nagrada u iznosu od 12.886,00 kn), obveze za financijske rashode (pogrešno iskazana obveza prema Gradu za pripadajući dio boravišne/turističke pristojbe) u iznosu od 95.834,00 kn te druge obveze u iznosu od 30.821,00 kn.

Koncem 2019. obveze u iznosu od 2.245.397,00 kn su dospjele. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2021.) podmirene su sve dospjele obveze.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 6.551.004,00 kn. Odnose se na višak prihoda (iz 2019. i prijašnjih godina) u iznosu od 3.941.382,00 kn i vlastite izvore u iznosu od 2.609.622,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2019.

Strateški marketing plan destinacije Split 2017. – 2022. donesen je u 2017., prema Strategiji razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. i drugim pratećim planovima i programima na razini Splitsko-dalmatinske županije i Grada. Također, u studenom 2018. Turistička zajednica izradila je Plan unaprijeđenja gastronomske ponude u hotelima i restoranima i razvoj gastronomskog turizma grada.

Programom rada Turističke zajednice za 2019. planirane su aktivnosti iz zadaća turističkih zajednica određenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Pri izradi Programa rada za 2019., Turistička zajednica polazila je od postavki utvrđenih Strateškim marketing planom destinacije Split 2017. – 2022. Programom rada i financijskim planom za 2019. utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva od boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, sredstva iz proračuna Grada, Turističke zajednice Županije, Hrvatske turističke zajednice i drugi izvori.

Struktura planiranih rashoda Turističke zajednice temelji se na Operativnom marketing planu hrvatskog turizma, koji je bio podloga za izradu Programa rada za 2019. te uključuje administrativne i funkcionalne rashode (dizajn vrijednosti, komunikaciju vrijednosti, distribuciju i prodaju vrijednosti, interni marketing, marketinšku infrastrukturu, posebne programe, planove razvoja turizma i druge rashode). Vrijednosno značajniji funkcionalni rashodi planirani u iznosu od 11.805.000,00 kn (56,3 % ukupnih rashoda) odnose se na dizajn vrijednosti, posebne programe te na komunikaciju vrijednosti.

Rashodi dizajna vrijednosti ostvareni su u iznosu od 8.136.126,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na organizaciju događanja/manifestacija (potpore za 95 manifestacija i 16 značajnih manifestacija) u iznosu od 7.753.000,00 kn.

Za posebne programe ostvareni su rashodi u iznosu od 1.825.000,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena (Slatine, Stobreč i Žrnovnica) u iznosu od 649.916,00 kn. U okviru posebnih programa Turistička zajednica sudjelovala je kao partner u projektu pod nazivom Marjan 2020 – brdo prošlosti, oaza budućnosti koji se provodi od 2017. Nositelj projekta je Javna ustanova za upravljanje Park-šumom Marjan, a financira se sredstvima Europske unije. Cilj projekta je održivo korištenje prirodne baštine te razvijanje javne svijesti o važnosti očuvanja bioraznolikosti i georaznolikosti Park-šume Marjan. Turistička zajednica sudjelovala je u izradi Strategije brendiranja Park-šume Marjan, marketinškog plana i komunikacijske strategije te izradi projektnog zadatka poučno-edukativnih multimedijjskih sadržaja (virtualni audiovodič i interaktivni vodič). Javna ustanova za upravljanje Park-šumom Marjan je, na temelju sporazuma o partnerstvu, doznabila Turističkoj zajednici sredstva u iznosu od 10.260,00 kn koja su utrošena za plaću zaposlenice Turističke zajednice koja je sudjelovala na projektu. Završetak projekta planiran je u prosincu 2021. Također, Turistička zajednica je u 2019. u okviru posebnih programa sudjelovala u pripremi strateškog ITU projekta pod nazivom Palača života, grad mijena, čija je provedba planirana u 2020., a financirat će se bespovratnim sredstvima Europske unije u iznosu od 18.225.975,00 kn. Nositelj projekta je Grad, a Turistička zajednica je jedan od partnera u projektu. Cilj projekta je obnoviti staru gradsku jezgru, educirati posjetitelje, razviti nove turističke proizvode, kao i omogućiti da stara gradska jezgra s Dioklecijanovom palačom ima funkciju održivog razvoja lokalne zajednice.

Rashodi komunikacije vrijednosti ostvareni su u iznosu od 1.662.590,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na promotivne kampanje javnog i privatnog sektora (udruženo oglašavanje) u iznosu od 495.485,00 kn, internetsko i opće oglašavanje (oglašavanje na društvenim mrežama, *display* oglašavanje, oglašavanje na internetskim portalima) u iznosu od 400.371,00 kn te izradu brošura i drugih promotivnih materijala (nova mapa Grada s dodatnim sadržajima namijenjenima obiteljima s djecom, gastro vodič, magazin Visit Split, turističke novine Discover Split i drugi materijali) u iznosu od 350.351,00 kn

Osim navedenog, Turistička zajednica poduzimala je aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije na inozemnim tržištima (Njemačka, Skandinavija, Slovenija, Bosna i Hercegovina), u cilju promocije Grada kao cjelogodišnje destinacije. Turistička ponuda prezentirana je na vodećim međunarodnim turističkim sajmovima u Berlinu i Londonu, a kao kongresna destinacija prezentiran je predstavnicima inozemnih tvrtki na prvoj nacionalnoj kongresnoj konferenciji u Zagrebu. Održane su i poslovne radionice u Amsterdamu i Parizu (susreti s inozemnim tvrtkama, turističkim agencijama, turoperatorima te novinarima).

U 2019. na području Grada bilo je 7 698 smještajnih objekata s ukupno 36 498 ležajeva (od čega u domaćinstvima 23 093, hotelima 3 857, hostelima 1 257, apartmanima 1 239, kampovima 1 149 i drugim smještajnim objektima 5 842 ležaja) ili 7,4 % više u odnosu na 2018. Prema podacima iz sustava eVisitor u 2019. ostvareno je 2 798 180 noćenja ili 9,7 % više u odnosu 2018., odnosno 944 465 dolazaka ili 9,6 % više u odnosu na 2018.

Prema podacima iz sustava eVisitor u 2019., na području Grada bilo je 6 595 obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe, od čega su 6 302 fizičke osobe koje plaćaju boravišnu (turističku) pristojbu u paušalnom iznosu i 293 pravne osobe koje plaćaju boravišnu (turističku) pristojbu po noćenju.

U odnosu na 2018., kada su na području Grada bila 6 463 obveznika, broj obveznika u 2019. veći je za 132 obveznika ili 2,0 %. U 2019. na području Grada smještajni kapaciteti obuhvaćali su 36 498 ležajeva (u 7 698 smještajnih objekata), od čega u domaćinstvima 23 093, hotelima 3 857, hostelima 1 257, apartmanima 1 239, kampovima 1 149 i drugim smještajnim objektima (učenički i studentski domovi, privatne sobe, kuće za odmor i vikendice) 5 842 ležaja.

Turistička zajednica prati učinke provedenih aktivnosti. U Izvješću o izvršenju programa rada uz financijski izvještaj Turističke zajednice za 2019., Turistička zajednica je učinak provedenih aktivnosti izrazila opisno te usporedbom s planom i ostvarenjima iz 2018. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena za ostvarenje planiranih aktivnosti. Turistička zajednica je aktivno surađivala s Gradom u promociji turističke ponude i učinkovito trošila sredstva iz proračuna i sredstva prikupljena od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina te drugih izvora. Grad je prepoznat kao atraktivna cjelogodišnja destinacija, što dokazuje stalan porast broja dolazaka u izvansezonskim mjesecima (od ožujka do prosinca 2019.), a samo u prosincu 2019. Grad je posjetilo 20,0 % više turista u odnosu na 2018. Turisti su se, u prosjeku, zadržavali tri dana, čime se Grad svrstao među najuspješnije destinacije za kratki odmor (*city break*) u Europi.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 4. studenoga 2020. do 3. svibnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. svibnja 2019.
5. Zakon o porezu na dohodak
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut

8. Program rada i financijski plan za 2019.
9. Procedure financijskog poslovanja (prosinac 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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, vlastiti izvori, programi i projekti te nabava.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. 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. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. sastavljen je u veljači 2020. Na sva pitanja dan je potvrđan odgovor, iako je revizijom utvrđeno da u financijskom planu nije vidljiv rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Turistička zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan (u dijelu Upitnika koji se odnosi na Planiranje) te da unutarnjim aktima nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom (u dijelu Upitnika koji se odnose na Procedure financijskog poslovanja). Direktorica Turističkog ureda nije, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, izvijestila Skupštinu o provedenoj samoprocjeni.

Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Turističke zajednice ukazuju na to da je potrebno posvetiti više pozornosti praćenju sustava financijskog upravljanja i kontrola te popunjavanju Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

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 obvezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. 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 posvetiti više pozornosti popunjavanju Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola u cilju uspostavljanja učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola te izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. Turistička zajednica u Očitovanju navodi da su članovi Skupštine na 3. redovnoj elektroničkoj sjednici održanoj 30. ožujka 2021. primili na znanje Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2020. te je mišljenja da je u financijskom planu vidljiv rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Turistička zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan (očekuje da će ostvariti rezultat poslovanja koji je zadan planom za prethodnu godinu).

2. Planiranje

2.1. Program rada i financijski plan za 2019. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2018. Financijskim planom, prihodi (s uključenim dijelom viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.875.000,00 kn) i rashodi planirani su u iznosu od 21.540.000,00 kn. Izmjene i dopune programa rada i financijskog plana za 2019. donijelo je Turističko vijeće u prosincu 2019.

Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2019., prihodi (s uključenim dijelom viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.295.000,00 kn) i rashodi planirani su u iznosu od 20.985.000,00 kn, što je 555.000,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na financijski plan. Prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema programskim aktivnostima. Planirani su prihodi od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 10.000.000,00 kn, prihodi od turističke članarine u iznosu od 6.400.000,00 kn, prihodi od donacija iz proračuna Grada u iznosu od 3.000.000,00 kn, prihodi od boravišne (turističke) pristojbe od nautičkog turizma u iznosu od 200.000,00 kn, drugi nespomenuti prihodi u iznosu od 50.000,00 kn, prihodi od drugih aktivnosti u iznosu od 30.000,00 kn te prihodi iz EU fondova u iznosu od 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 13.420.000,00 kn, rad Turističkog ureda, turističkih informacijskih centara i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 4.565.000,00 kn te za prijenos pripadajućeg dijela boravišne (turističke) pristojbe (30,0 %) Gradu u iznosu od 3.000.000,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskoga plana za neprofitne organizacije te je otežano praćenje ostvarenja prihoda i rashoda pojedinog programa po skupinama računa iz računskoga plana. U okviru prihoda planirano je korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.295.000,00 kn, ali nije naveden planirani rezultat poslovanja koji se očekuje da će ga Turistička zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Prema odredbi članka 5., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 13. i 16. 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 te da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode planirati najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja koji Turistička zajednica očekuje ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, 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.

2.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da je mišljenja da je u financijskom planu u retku plan prethodne godine vidljiv rezultat poslovanja koji se očekuje da će Turistička zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan (očekuje da će ostvariti rezultat poslovanja koji je zadan planom za prethodnu godinu).*

2.3. Prema odredbama članka 16., stavka 2. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da se u financijskom planu iskaže planirani rezultat poslovanja na način propisan odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o neprofitnom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Turistička zajednica ustrojila je propisane poslovne knjige, osim knjige financijske imovine i obveza. U glavnoj knjizi vode se potraživanja i obveze po računima, pojedinačnim iznosima i subjektima, ali nisu osigurani podaci o dospelosti potraživanja i obveza.

Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički, a neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi, između ostalog, knjigu financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima). Pomoćne knjige ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige financijske imovine i obveza, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 190.420,00 kn, rashodi u iznosu od 3.351.746,00 kn te obveze u iznosu od 554,00 kn nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana.

Na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od boravišne (turističke) pristojbe od nautičkog turizma (koje je Turistička zajednica Županije doznala na račun Turističke zajednice) u iznosu od 190.420,00 kn, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Odredbama članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je, između ostalog, da prihodi po posebnim propisima, obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Na računu financijskih rashoda u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za prijenos pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 3.281.188,00 kn, umjesto na računu drugi nespomenuti rashodi (u okviru računa drugi rashodi). Prema odredbama članaka 42. i 44. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate, za bankarske usluge, usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te druge nespomenute financijske rashode, a ostali rashodi sadrže, između ostalog, druge nespomenute rashode.

Na računu reprezentacije u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani troškovi za ulaznice za kazališne predstave, koji su ostvareni u okviru programa City break (korisnici ulaznica su turisti koji su preuzeli Split card karticu koja im omogućava besplatne ulaznice) u iznosu od 20.262,00 kn, te troškovi za sirnice i prošek podijeljeni građanima na Rivi u iznosu od 11.761,00 kn (ostvareni u okviru programa Uskršnja događanja). Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani i iskazani na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja. Nadalje, na računu rashoda za plaće u naravi (u okviru rashoda za brutoplaće) u poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane naknade za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 25.434,00 kn, a na računu drugi rashodi za zaposlene naknade za premije dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.889,00 kn, umjesto na računu drugi nespomenuti materijalni rashodi (u okviru materijalnih rashoda).

Odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je, između ostalog, da materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Na računu drugi rashodi za zaposlene u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana naknada za neiskorišteni godišnji odmor (za zaposlenicu koja je bila zaposlena na određeno vrijeme) u brutoiznosu od 7.212,00 kn. Naknada je isplaćena na temelju odluke direktorice Turističkog ureda iz listopada 2019., prema kojoj je sa zaposlenicom sporazumno dogovorena isplata navedene naknade jer zaposlenica zbog potrebe za radom nije iskoristila godišnji odmor do isteka ugovora o radu na određeno vrijeme (1. studenoga 2019.). S obzirom na to da je navedena naknada isplaćena za obavljeni rad, trebalo ju je evidentirati i iskazati na računu rashoda za plaće. Odredbama članka 39. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je, između ostalog, da rashodi za zaposlene sadrže plaće (u brutoiznosu), a plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje zaposlenicima za obavljeni rad.

Na računu obveza za kredite i zajmove u poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 554,00 kn, umjesto na računu rashoda za obveze (u okviru drugih obveza). Odredbama članaka 25. i 27. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da obveze za kredite i zajmove obuhvaćaju obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove, a obveze za rashode, između ostalog, sadrže i druge tekuće obveze.

Također, prema odredbama članaka 7., 9. i 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se neprofitno računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, a knjigovodstvo vodi prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Odredbama članka 28., stavka 3. navedenog Zakona, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

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

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 1.892.548,00 kn (62,7 % od ukupnih potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja, prema podacima iz središnjeg elektroničkog sustava prijave i odjave turista u Republici Hrvatskoj, na koncu 2019. iznose 3.017.215,00 kn).

Prema odredbi članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja, sadrže potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Tuđa imovina dana na korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima na računu izvanbilančni zapisi, iako Turistička zajednica za obavljanje djelatnosti koristi četiri poslovna prostora koji su u tuđem vlasništvu, od čega dva u Splitu (na Rivi i Peristilu) te po jedan u naseljima Stobreč i Slatine.

Poslovni prostori u Splitu u vlasništvu su Grada, a za njihovo korištenje s Gradom su zaključeni ugovori o zamjeni prava korištenja u lipnju 2014. i lipnju 2019. (poslovni prostor na Rivi) te ugovor o zakupu poslovnog prostora u ožujku 2017. (poslovni prostor na Peristilu).

Poslovni prostor u Slatinama koristi se na temelju odluke Mjesnog odbora Slatine, na neodređeno vrijeme, bez naknade. U prosincu 2020. zbog nemogućnosti pronalaska pisane odluke iz prijašnjih godina, povjerenstvo za dodjelu poslovnih prostorija Mjesnog odbora Slatine izdalo je potvrdu kojom je potvrđeno da Turistička zajednica koristi prostor te je donijelo odluku o produženju korištenja poslovnog prostora na neodređeno vrijeme.

Poslovni prostor u Stobreču koristi se od siječnja 2010. do kada ga je koristila Turistička zajednica mjesta Stobreč, koja je pripojena Turističkoj zajednici. Poslovni prostor je bespravno izgrađen na zemljištu koje je prema podacima Državne geodetske uprave u vlasništvu Grada. Turistička zajednica je u 2017. pred nadležnim tijelom Splitsko-dalmatinske županije podnijela zahtjev za ozakonjenje zgrade. Rješenje o izvedenom stanju, kojim se ozakonjuje poslovna zgrada za pružanje usluga informativnog turističkog sadržaja, doneseno je u rujnu 2019., ali Turistička zajednica do konca 2020. nije podnijela zahtjev za upis prava vlasništva nadležnom općinskom sudu.

Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu koju Turistička zajednica koristi za obavljanje poslovanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Turistička zajednica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su od 1. siječnja 2020. u glavnoj knjizi osigurani podaci o dospelosti potraživanja. Nadalje, navodi da u poslovnim knjigama za 2019. Turistička zajednica nije bila u mogućnosti evidentirati ni u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe jer podaci u sustavu eVisitor nisu bili pouzdani. Potraživanja za pripadajući dio boravišne (turističke pristojbe) evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2020. na računu izvanbilančnih zapisa jer je unos podataka u informacijski sustav eVisitor preuzeo Upravni odjel za turizam i pomorstvo Splitsko-dalmatinske županije.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 20.968.777,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 12.167.759,00 kn ili 58,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 3.392.288,00 kn ili 16,2 % i financijski rashodi u iznosu od 3.309.595,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.392.288,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.580.464,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu od 428.960,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 382.864,00 kn.

Turističko vijeće je u veljači 2010. donijelo Pravilnik o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja, prema kojem osnovnu plaću zaposlenika čini vrijednost osnovice pomnožene s koeficijentom složenosti poslova za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen. Navedenim Pravilnikom nije utvrđena visina osnovice koja će se primjenjivati pri obračunu plaće.

U listopadu 2011. direktor Turističke zajednice donio je Odluku o izmjeni navedenog Pravilnika, prema kojoj se osnovica za obračun plaće usklađuje s osnovicom za obračun plaće službenika i namještenika Grada. Prema obrazloženju iz navedene Odluke, odluka o usklađenju osnovice donesena je po preporuci nadležnog ministarstva i Hrvatske turističke zajednice, jer turističke zajednice nemaju kolektivni ugovor kojim bi se utvrđivala vrijednost osnovice za obračun plaće.

U srpnju 2014. Turističko vijeće donijelo je Odluku o izmjeni Pravilnika o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja, kojom je utvrđeno da osnovicu za obračun plaće utvrđuje Turističko vijeće na godišnjoj razini u skladu s godišnjim financijskim planom Turističke zajednice. Turističko vijeće nije utvrdilo osnovicu za obračun plaće zaposlenika.

Turistička zajednica je pri obračunu plaća za 2019. primjenjivala osnovicu u iznosu od 4.728,00 kn, koja je utvrđena kolektivnim ugovorom službenika i namještenika Grada Splita iz srpnja 2010., iako je u srpnju 2018. donesen novi kolektivni ugovor službenika i namještenika Grada, kojim je utvrđena osnovica plaće u iznosu od 4.050,00 kn.

Prema odredbama Statuta iz prosinca 2009., Turističko vijeće donosi opće akte za Turistički ured, a opći akti su, između ostalog, akt o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja. Prema navedenom, Turističko vijeće trebalo je Pravilnikom o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja utvrditi visinu osnovice za obračun plaće zaposlenika Turističkog ureda.

Statutom iz ožujka 2020. na jednak način uređuju se pitanja u vezi s donošenjem općih akata za Turistički ured.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom utvrditi visinu osnovice koja će se primjenjivati pri obračunu plaće, u skladu s odredbama Statuta.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 428.960,00 kn odnose se na naknade za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 189.981,00 kn, prigodne nagrade (naknada za godišnji odmor, dar u naravi za božićne i novogodišnje blagdane, dar djeci, jubilarna nagrada) u iznosu od 122.447,00 kn, nagrade za radne rezultate (5.000,00 kn po zaposleniku) u iznosu od 95.000,00 kn, naknadu za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 8.431,00 kn, naknadu za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 7.212,00 kn te naknadu za premije za dodatno zdravstveno osiguranje u iznosu od 5.889,00 kn.

Nagrade za radne rezultate u iznosu od 95.000,00 kn isplaćene su na temelju Odluke direktorice Turističkog ureda iz studenoga 2019., prema kojoj se svakom zaposleniku isplaćuje nagrada za ostvarene rezultate rada u iznosu od 5.000,00 kn.

U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za premije za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu od 25.434,00 kn, a u okviru drugih rashoda za zaposlene naknade za premije za dodatno zdravstveno osiguranje u iznosu od 5.889,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odluka direktorice Turističkog ureda (iz veljače 2019. i ožujka 2019.), prema kojima se svakom zaposleniku na neodređeno vrijeme uplaćuje godišnja premija dopunskog, odnosno dodatnog zdravstvenog osiguranja.

Pravilnikom o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja, utvrđene su naknade plaće i ostala primanja zaposlenika na temelju radnog odnosa. Navedenim Pravilnikom nije utvrđeno pravo zaposlenika na nagradu za ostvarene rezultate rada ni pravo na premije za dopunsko i dodatno zdravstveno osiguranje.

Prema odredbama članka 30. Statuta iz prosinca 2009., Turističko vijeće utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice. S obzirom na to da Turističko vijeće nije donijelo akt kojim bi se utvrdile granice ovlasti direktorice Turističkog ureda za raspolaganje financijskim sredstvima, direktorica nije mogla donijeti odluke o isplati navedenih naknada.

Statutom iz ožujka 2020. na jednak način uređuju se pitanja u vezi sa zastupanjem i raspolaganjem financijskim sredstvima Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati naknade plaća, nagrade i ostala primanja zaposlenima u skladu s Pravilnikom o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja.

– Rashodi za usluge sistematskih pregleda

U okviru rashoda za usluge evidentirani su i rashodi za zdravstvene usluge (sistematski pregledi) u iznosu od 27.702,00 kn. Rashodi za usluge sistematskih pregleda ostvareni su na temelju ugovora s osiguravajućim društvom iz ožujka 2019. Ugovor je zaključen na temelju odluke direktorice Turističkog ureda iz ožujka 2019., kojom se sistematski pregledi omogućuju zaposlenicima s kojima Turistička zajednica ima zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme. U ožujku 2019. Turistička zajednica imala je 18 zaposlenika na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na određeno vrijeme, a na koncu 2019. Turistička zajednica ima 19 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Ugovor sadrži specifikaciju usluga sistematskog pregleda, a ugovorena ukupna cijena sistematskih pregleda za 18 zaposlenika je 27.702,00 kn.

Ugovorenu uslugu koristilo je 18 zaposlenika s kojima je Turistička zajednica u ožujku 2019. imala zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme. Usluge sistematskog pregleda nisu omogućene zaposleniku s kojim je Turistička zajednica u ožujku 2019. imala zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme, a koji je od travnja 2019. zaposlen na neodređeno vrijeme.

S obzirom na to da obavljanje sistematskog pregleda nije omogućeno svim zaposlenicima koji ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, primici zaposlenika za sistematske preglede smatraju se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje.

Prema odredbama članka 22. Zakona o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada ne smatraju se, između ostalog, primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće, omogućuje radnicima i fizičkim osobama za sistematske kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada. Primicima od nesamostalnog rada smatraju se svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže na usluge sistematskih pregleda zaposlenika, koji se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 4.2. *Turistička zajednica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Turističko vijeće na 3. sjednici održanoj 23. prosinca 2020. usvojilo novi Pravilnik o obračunu i isplati plaća, naknada plaća i ostalih primanja te Odluku o visini vrijednosti osnovice za obračun plaća zaposlenika 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 preporukama i nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se preporuke i 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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2012.	Izvješće o radu Turističkog vijeća podnijeti Skupštini najmanje jednom godišnje, a izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru poslovanja podnijeti Skupštini i Turističkom vijeću dva puta godišnje u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.	-	provedeno
2.	Planiranje	2012.	Financijskim planom planirati rashode za pojedine projekte i aktivnosti prema rasporedu računa iz računskog plana radi praćenja ostvarenja planiranih rashoda.	-	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Ustrojiti evidenciju promidžbenog materijala kao jedinstvenu evidenciju po količinskim i vrijednosnim promjenama ulaza, izlaza i stanja te obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.	-	provedeno
4.		2012.	Evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja od boravišne pristojbe.	-	nije provedeno
5.		2012.	Evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja od turističke članarine.	-	u postupku provedbe
6.		2012.	Evidentirati rashode na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave na propisanim računima iz računskog plana uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.	-	djelomično provedeno
7.	Prihodi	2012.	U suradnji s programerima prilagoditi jedinstveni turistički informacijski sustav potrebama Turističke zajednice, u dijelu zbirnog prikaza izvješća o naplati boravišne pristojbe, a u cilju točnog i pouzdanog prezentiranja podataka o ukupnoj naplati i potraživanjima za boravišnu pristojbu.	-	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
8.		2012.	Zatražiti od Porezne uprave dostavljanje evidencije o obračunu i naplati članarine u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, ustrojiti u cijelosti vlastitu evidenciju o članovima, uplatama članarine i potraživanjima, kao bazu za utvrđivanje realnosti naplate i predviđanjima za budući priljev sredstava od članarina te u suradnji s Poreznom upravom poduzimati mjere u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za članarinu od svih obveznika plaćanja.	-	djelomično provedeno
9.		2012.	Predsjedniku Turističke zajednice ne isplaćivati naknadu za rad u Turističkom vijeću.	-	provedeno
10.	Rashodi	2012.	Obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose na primitke po osnovi premije osiguranja dopunskog zdravstvenog osiguranja koje poslodavac uplaćuje osiguravajućem društvu za svoje zaposlene u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.	-	provedeno
11.		2012.	Donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i procedura za dodjelu donacija.	-	provedeno
12.		2012.	Urediti uvjete i način korištenja mobilnih uređaja danih na korištenje u službene svrhe.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni i u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Turistička zajednica koncem 2019. u poslovnim knjigama nije evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala potraživanja za turističku članarinu. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Podatke o obveznicima članarine i stanju potraživanja za 2019. Porezna uprava nije dostavila Turističkoj zajednici do vremena obavljanja revizije (veljača 2021.). Stupanjem na snagu novog Zakona o članarinama u turističkim zajednicama u siječnju 2020., utvrđeno je da će osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu i na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu plaćati turističku članarinu u paušalom iznosu, a Pravilnikom o informacijskom sustavu eVisitor (koji je stupio na snagu u travnju 2020.) utvrđeno je da će se obveznicima plaćanja turističke članarine u paušalnom iznosu dostavljati informacija o iznosu zaduženja te načinu plaćanja turističke članarine putem sustava eVisitor.
- Turistička zajednica evidentirala je rashode na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, osim što rashodi za prijenos pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od boravišne (turističke) pristojbe Gradu nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana.

- Porezna uprava dostavljala je godišnje izvješće o naplaćenim članarinama, ali ne mjesečno kako je propisano Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do siječnja 2020. U 2016. uveden je sustav eVisitor iz kojeg su vidljivi podaci o obveznicima i uplatama boravišne (turističke) pristojbe, a od travnja 2020. u sustavu su vidljivi i podaci o obveznicima plaćanja turističke članarine.

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 suglasna je sa statusom naloga i preporuka te u Očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.*