



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/20-06/12  
URBROJ: 613-17-21-7

Šibenik, 20. travnja 2021.

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

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Programi i projekti financirani u 2019.	14
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
	Provedba naloga i preporuka	28

## 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 Šibenika (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 programi i projekti.

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.

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima za 2019. iskazana potraživanja za prihode od boravišne (turističke) pristojbe, koja su u sustavu eVisitor iskazana u brutoiznosu od 1.231.740,00 kn, te potraživanja za prihode od turističke članarine.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazana je vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora u iznosu od 1.156.817,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza, koji nije cjelovit, jer ne sadrži potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema sustavu eVisitor iznose 1.231.740,00 kn bruto, potraživanja za prihode u iznosu od 181.948,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 15.887,00 kn te obveze u iznosu od 1.210.325,00 kn. Također, nisu utvrđena ni popisana potraživanja za turističku članarinu. Popisne liste nisu potpisali članovi povjerenstva. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana Turističke zajednice sastoje se od plana prihoda i rashoda. Planirani prihodi i rashodi u financijskom planu te njegovim izmjenama i dopunama nisu raspoređeni prema računskom planu neprofitnih organizacija. Financijski plan te njegove izmjene i dopune ne sadrže plan zaduživanja i otplata (iako Turistička zajednica ima iskazane obveze prema poslovnoj banci za primljeni dugoročni kredit u iznosu od 1.500.000,00 kn i kratkoročni kredit u iznosu od 300.000,00 kn), kao ni obrazloženje financijskog plana, a nije vidljiv ni planirani rezultat poslovanja. Skupština je u ožujku 2020. usvojila Izvješće o radu Turističkog ureda i radu direktora Turističkog ureda u periodu od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. (sastavni dio navedenog Izvješća je i izvješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice za 2019.) te godišnje financijsko izvješće za isto razdoblje. Godišnje financijsko izvješće za 2019. ne sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, rashodima njihova izvršenja, rashodima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. (točka 1. Nalaza)
- Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 234.482,00 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih računa za konzumaciju jela i pića, ali pojedini računi ne sadrže specifikaciju izvršene usluge kao ni razloge ugošćivanja odnosno popis osoba koje su ugošćivane.

Od ukupno ostvarenih donacija u iznosu od 922.150,00 kn, donacije u iznosu od 207.150,00 kn dodijeljene su izravno (bez javnog natječaja) na temelju zamolbi korisnika (za organizaciju sportskih, kulturnih i zabavnih manifestacija). Za navedene donacije s korisnicima nisu zaključeni ugovori niti su korisnici dostavljali izvješća o realizaciji projektnih aktivnosti. Od ukupno ostvarenih donacija, za dane donacije u iznosu od 384.159,00 kn na mrežnim stranicama Turističke zajednice nije objavljen popis korisnika s iznosima dodijeljenih donacija. (točka 3. Nalaza)

### ***Obveze Turističke zajednice***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

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

## II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Upisana je 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) početkom rujna 2010., kao pravni sljednik Turističke zajednice Grada Šibenika upisane u navedeni Upisnik u prosincu 1994. Sjedište Turističke zajednice je Fausta Vrančića 18, Šibenik.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma te neposredno povezane s tim djelatnostima na području Grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad), a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Turistička zajednica donijela je Statut uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma u travnju 2010., Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Turističkog vijeća, Poslovnik o radu Nadzornog odbora te druge unutarnje akte i odluke (Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice i njegove izmjene i dopune, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima radnika u Turističkom uredu Turističke zajednice te njegove izmjene i dopune, Odluku o povećanju osnovice za plaću i Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika koji rade na EU projektima te Pravilnik o radu Turističke zajednice). Novi Statut, 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., donesen je u rujnu 2020.

Prema odredbama Statuta iz travnja 2010., zadaće Turističke zajednice su: promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od Grada; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš; izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture; redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i slično te drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje; vođenje jedinstvenog popisa turista za područje Grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka.

Također, zadaće Turističke zajednice su i dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Grada; provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe te prijavom i odjavom turista; poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unapređenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenika u cilju podizanja kvalitete usluga; organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda Grada sukladno smjernicama Skupštine Turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu Turističke zajednice; ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade; obavljanje i drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma ili drugim propisom.

Izvori financiranja Turističke zajednice su sredstva boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada, trgovačkih društava, obrta i drugih pravnih osoba te fondova Europske unije.

U 2019. tijela Turističke zajednice bila su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora traje četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja, koje čini 20 predstavnika fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice na način da svaki predstavnik u Skupštini predstavlja određeni broj članova. Broj predstavnika članova Skupštine utvrđen je razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice, ali jedan član može imati maksimalno 40,0 % predstavnika u Skupštini. Skupština donosi Statut Turističke zajednice, godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda i odluku o izvješćima koja podnosi Turističko vijeće i Nadzorni odbor.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice i ima tri člana. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. O obavljenom nadzoru podnosi pisano izvješće Turističkom vijeću i Skupštini Turističke zajednice te Turističkom vijeću Turističke zajednice Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Nadzorni odbor obavio je nadzor poslovanja Turističke zajednice za 2019. i sastavio Izvješće o obavljenom nadzoru 2. ožujka 2020. 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., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice, a ulogu nadzora preuzima Skupština.

Predsjednik Turističke zajednice je također i predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća.

Predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine se o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove. Predsjednik Turističke zajednice u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) je gradonačelnik Grada Željko Burić.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici osnovan je Turistički ured u čijem sastavu djeluje Turistički informativni centar Šibenik tijekom cijele godine i osam turističkih informativnih centara u mjestima: Kaprije, Žaborić, Žirje, Zaton, Jadrija, Zablacé, Raslina i Lozovac tijekom turističke sezone. Turistički ured ima direktora, koji zastupa Turističku zajednicu te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) direktor Turističkog ureda je Dino Karađole.

Na koncu 2019. u Turističkoj zajednici bilo je jedanaest zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme. Tijekom turističke sezone u Turističkoj zajednici dodatno je bilo zaposleno 13 osoba na temelju učeničkih i studentskih ugovora za poslove informiranja i naplate boravišne (turističke) pristojbe u nautičkom turizmu.

## **Planiranje**

Program rada s financijskim planom za 2019. donijela je Skupština Turističke zajednice u prosincu 2018., na prijedlog Turističkog vijeća Turističke zajednice, a dostavljen je i Turističkoj zajednici Županije. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 8.400.000,00 kn. U prosincu 2019. donesene su Izmjene i dopune programa rada s financijskim planom za 2019., kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 9.410.000,00 kn, što je 1.010.000,00 kn ili 12,0 % više od plana. Povećanje planiranih prihoda značajnijim dijelom odnosi se na povećanje prihoda iz proračuna Grada u iznosu od 400.000,00 kn. Povećanje planiranih rashoda značajnijim dijelom odnosi se na povećanje stavke dizajn vrijednosti u iznosu od 1.183.000,00 kn, između ostalog, zbog poticanja i organiziranja kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija koje predstavljaju važan dio turističke ponude Grada.

Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 6.000.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 1.750.000,00 kn, prihode iz proračuna Grada (za programske aktivnosti i za funkcioniranje Turističkog ureda) u iznosu od 1.250.000,00 kn, prihode od drugih aktivnosti (potpore Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Županije za programske aktivnosti) u iznosu od 160.000,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu od 250.000,00 kn.



Planirani rashodi odnose se na marketinške aktivnosti Turističke zajednice: dizajn vrijednosti (manifestacije, novi proizvodi, poticanje i sudjelovanje u uređenju naselja i gradskih četvrti, potpore razvoju destinacijskih menadžment kompanija) u iznosu od 4.163.000,00 kn, prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 1.750.000,00 kn, administrativne rashode (rashodi za zaposlenike Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra, materijalni rashodi, nematerijalni rashodi, financijski rashodi, rashodi za rad tijela Turističke zajednice) u iznosu od 1.686.000,00 kn, komunikaciju vrijednosti (*online* i *offline* komunikacije) u iznosu od 1.040.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (turistički sajmovi, potpore kongresnom turizmu, prezentacija Šibenika u Milanu, posebne prezentacije, studijska putovanja) u iznosu od 576.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu (banka fotografija i priprema u izdavaštvu, proizvodnja multimedijских materijala, istraživanje tržišta) u iznosu od 110.000,00 kn, interni marketing (edukacije, nagrade i priznanja) u iznosu od 25.000,00 kn te druge rashode (planovi razvoja turizma, strateški marketing i drugo) u iznosu od 60.000,00 kn.

Skupština je u ožujku 2020. usvojila Izvješće o radu Turističkog ureda i radu direktora Turističkog ureda u periodu od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. (sastavni dio navedenog Izvješća je i izvješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice za 2019.) te godišnje financijsko izvješće za isto razdoblje i dostavila ih je Turističkoj zajednici Županije. Podaci o rashodima iskazani u navedenim izvješćima nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, jer nisu iskazani rashodi amortizacije u iznosu od 21.397,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su propisani 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 javno 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 9.002.375,00 kn, što je 793.141,00 kn ili 9,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 407.625,00 kn ili 4,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.624.292,00	1.776.979,00	109,4
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.962.869,00	5.719.822,00	115,3
3.	Prihodi od donacija	1.112.614,00	1.036.822,00	93,2
4.	Drugi prihodi	509.459,00	468.752,00	92,0
	Ukupni prihodi	8.209.234,00	9.002.375,00	109,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu od 5.719.822,00 kn ili 63,6 %, prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 1.776.979,00 kn ili 19,7 % te prihodi od donacija u iznosu od 1.036.822,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 468.752,00 kn ili 5,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije odstupanje u ostvarenju prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od članarina i članskih doprinosa za 152.687,00 kn ili 9,4 % zbog povećanja broja obveznika plaćanja turističke članarine odnosno smještajnih kapaciteta te prihoda po posebnim propisima za 756.953,00 kn ili 15,3 % zbog povećanog broja noćenja te povećanja visine boravišne (turističke) pristojbe i paušala za privatne iznajmljivače.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 1.776.979,00 kn odnose se na prihode od turističkih članarina koji su ostvareni na temelju odredaba Zakona 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. U 2019. bilo je 2 900 obveznika plaćanja turističke članarine na području Turističke zajednice. Prema odredbi članka 3. navedenog Zakona, visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član Turističke zajednice, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Prema odredbi članka 8. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine iz članka 6. navedenog Zakona. Pravna ili fizička osoba uplaćuje članarinu na račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Prema odredbi članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., od ukupno uplaćenih sredstava članarine, banka kod koje su otvoreni računi, izdvajala je 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a preostala sredstva dostavljaju se korisnicima prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., poslove evidencije, obračuna i naplate te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka iznose 3,0 % naplaćene članarine.

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., mjesta na području djelovanja Turističke zajednice razvrstana su u turističke razrede A, B, C i D. Turistička zajednica sredstva od članarine koristi za promicanje turizma na području koje pokriva Turistička zajednica, za poboljšanje uvjeta boravka turista i za redovnu djelatnost prema planu i programu rada Turističke zajednice.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 5.719.822,00 kn odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe koji su ostvareni na temelju odredaba 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), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019. Koncem 2019. smještajni kapaciteti obuhvaćali su 8 179 ležajeva, što je 1 026 ležajeva ili 14,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2019. ostvareno je 1 397 860 noćenja, što je 33 846 noćenja ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Popis te prijava i odjava turista obavlja se putem sustava eVisitor, kao središnjeg elektroničkog sustava prijave i odjave turista u Republici Hrvatskoj sukladno odredbama Pravilnika o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrasca prijave turista turističkoj zajednici (Narodne novine 126/15). Visina boravišne pristojbe utvrđena je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). Prema odredbi članka 7. Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019., iznos dijela boravišne pristojbe koji se uplaćuje na posebni račun Hrvatske turističke zajednice i koji se namjenski koristi za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima, utvrđuje se u iznosu od 2,5 % od ukupno uplaćenih sredstava na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe, a prema odredbi članka 28. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), Hrvatski Crveni križ za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja stječe 1,0 % sredstava iz uplaćenih boravišnih pristojbi. Preostala sredstva od boravišne pristojbe, prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, banka kod koje je otvoren račun, dostavlja korisnicima prema sljedećem rasporedu: 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 i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica doznaju 30,0 % dijela boravišne pristojbe Gradu prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi te ju koristi za izvršavanje zadaća i za poslovanje sukladno godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 1.036.822,00 kn odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu od 743.089,00 kn, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu od 172.250,00 kn i druge prihode od donacija (od vjerske zajednice za Integrirani program Civitas Sacra – unaprjeđenje turističke ponude Šibenika temeljene na valorizaciji kulturne baštine katedrale sv. Jakova i palače Galbiani) u iznosu od 121.483,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Grada u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na donacije iz proračuna Grada za rad Turističkog informativnog centra Šibenik u iznosu od 300.000,00 kn, za programe Adventura u iznosu od 163.080,00 kn i Idemo do grada u iznosu od 100.000,00 kn te za manifestaciju Festival svjetla u Šibeniku u iznosu od 100.000,00 kn.

Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na uplate za najam kućica tijekom trajanja adventa u iznosu od 112.750,00 kn i za manifestaciju Festival svjetla u Šibeniku u iznosu od 55.000,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 468.752,00 kn u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 250.000,00 kn ostvareni su od Grada za Srednjovjekovni sajam te u iznosu od 101.448,00 kn od Hrvatske turističke zajednice za Svjetsko prvenstvo u jedrenju i troškove studenata zaposlenih na naplati boravišne pristojbe (vinjeta).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.165.000,00 kn, što je 1.120.537,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 245.000,00 kn ili 2,6 %.

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	1.183.163,00	1.379.246,00	116,6
2.	Materijalni rashodi	4.481.593,00	4.727.498,00	105,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	162.104,00	213.786,00	131,9
2.2.	Rashodi za usluge	3.684.046,00	3.776.311,00	102,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	296.096,00	427.739,00	144,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	339.347,00	309.662,00	91,3
3.	Rashodi amortizacije	277.395,00	153.628,00	55,4
4.	Financijski rashodi	80.037,00	64.344,00	80,4
5.	Donacije	639.050,00	922.150,00	144,3
6.	Drugi rashodi	1.383.225,00	1.837.649,00	132,9
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00	80.485,00	-
	Ukupni rashodi	8.044.463,00	9.165.000,00	113,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	8.209.234,00	9.002.375,00	109,7
	Višak prihoda	164.771,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	162.625,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 4.727.498,00 kn ili 51,6 %, druge rashode u iznosu od 1.837.649,00 kn ili 20,1 % i rashode za zaposlene u iznosu od 1.379.246,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) iznose 1.220.607,00 kn i čine 13,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajnije odstupanje u ostvarenju rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda amortizacije u iznosu od 123.767,00 kn ili 44,6 % te povećanje drugih rashoda za 454.424,00 kn ili 32,9 % zbog ostvarenja rashoda za kazne, penale i naknade štete koji nisu ostvareni u prethodnoj godini, donacija za 283.100,00 kn ili 44,3 % zbog većeg broja danih donacija, materijalnih rashoda za 245.905,00 kn ili 5,5 % zbog povećanja rashoda za uredski materijal i drugih materijalnih rashoda te rashoda za zaposlene za 196.083,00 kn ili 16,6 % zbog većeg broja zaposlenika.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.379.246,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.138.291,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 187.542,00 kn te druge rashode za zaposlene (prigodni darovi zaposlenicima, neživotna osiguranja zaposlenika, jubilarna nagrada) u iznosu od 53.413,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Turističke zajednice. Najviša mjesečna brutoplaća isplaćena je u iznosu od 19.317,00 kn, a najniža u iznosu od 3.898,00 kn. Najviša mjesečna netoplaća isplaćena je u iznosu od 13.499,00 kn, a najniža u iznosu od 3.119,00 kn. Prosječna mjesečna plaća za 2019. iznosila je 8.624,00 kn bruto, odnosno 6.209,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.727.498,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.776.311,00 kn (intelektualne i osobne usluge: autorski honorari, usluge studentskih centara i učeničkih udruga, glazbene usluge, fotografske usluge, usluge prijevoda, usluge vođenja u iznosu od 870.661,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (za oglašavanje i druge usluge promidžbe u inozemstvu i tuzemstvu) u iznosu od 651.875,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 382.298,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 238.838,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 194.204,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 189.707,00 kn, računalne usluge u iznosu od 94.600,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 9.625,00 kn te druge usluge: usluge tiska, smještaja, grafičke usluge, sufinanciranje zajedničkih projekata, računovodstvene i revizorske usluge, usluge montaže opreme i drugo u iznosu od 1.144.503,00 kn); rashode za materijal i energiju u iznosu od 427.739,00 kn (materijal i sirovine u iznosu od 215.051,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu od 164.698,00 kn, rashodi za energiju u iznosu od 45.778,00 kn, sitni inventar u iznosu od 2.212,00 kn); naknade troškova zaposlenima u iznosu od 213.786,00 kn (službena putovanja u iznosu od 178.739,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 33.358,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.689,00 kn) i druge materijalne rashode u iznosu od 309.662,00 kn (reprezentacija u iznosu od 234.482,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 21.465,00 kn, članarine u iznosu od 12.000,00 kn, kotizacije u iznosu od 1.380,00 kn te drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 40.335,00 kn).

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 153.628,00 kn. Osnovica za obračun amortizacije dugotrajne imovine je njezin početni trošak nabave (nabavna vrijednost). Primijenjene su stope za obračun amortizacije propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 64.344,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 51.488,00 kn i druge financijske rashode u iznosu od 12.856,00 kn.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 922.150,00 kn, a odnose se na tekuće donacije udrugama u iznosu od 393.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 164.200,00 kn te drugim korisnicima donacija u iznosu od 364.950,00 kn. Navedene donacije dodijeljene su za poticanja i organiziranja kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija koje predstavljaju važan dio turističke ponude Grada na temelju provedenih javnih poziva, posebne odluke Turističkog vijeća, natječaja Božićni medenjak 2018. te zamolbi korisnika, ugovora i sporazuma.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 1.837.649,00 kn odnose se na prijenos pripadajućeg dijela prihoda od boravišne (turističke) pristojbe Gradu na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., u iznosu od 1.587.649,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 250.000,00 kn.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu od 80.485,00 kn. U okviru ovih rashoda pogrešno su evidentirani rashodi za usluge za vanjsku tehničku pomoć za komunikacijske aktivnosti na projektu i vanjskog stručnjaka za potrebe provedbe projekta u iznosu od 66.625,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge, te rashodi za smještaj u hotelu i usluge prijevoza u iznosu od 13.860,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru naknada troškova zaposlenima.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 162.625,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 634.524,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 797.149,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.156.817,00 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	611.993,00	458.365,00	74,9
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	77.442,00	29.681,00	38,3
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	534.551,00	428.684,00	80,2
2.	Financijska imovina	548.508,00	698.452,00	127,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	332.141,00	500.617,00	150,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	1.513,00	15.887,00	1 050,0
2.3.	Potraživanja za prihode	214.854,00	181.948,00	84,7
	Ukupno imovina	1.160.501,00	1.156.817,00	99,7
3.	Obveze	1.795.026,00	1.953.966,00	108,9
3.1.	Obveze za rashode	413.776,00	760.216,00	183,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.381.250,00	1.193.750,00	86,4
4.	Vlastiti izvori	-634.525,00	-797.149,00	125,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.160.501,00	1.156.817,00	99,7

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 458.365,00 kn, što je 153.628,00 kn ili 25,1 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine, zbog ispravka vrijednosti navedene imovine. Tijekom 2019. nije bilo ulaganja u nefinancijsku imovinu Turističke zajednice.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovnih objekata odnosno kućica za turističke informativne centre u Raslini, Zblaću, Kapriju, Žirju, Jadriji i Lozovcu) u iznosu od 321.979,00 kn, uredskog namještaja, računala i računalne opreme te uređaja i opreme za druge namjene u iznosu od 94.072,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 29.681,00 kn i prijevoznog sredstva u iznosu od 12.633,00 kn.

Financijska imovina je koncem 2019. iskazana u iznosu od 698.452,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 500.617,00 kn i potraživanja (za prihode te druga potraživanja) u iznosu od 197.835,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, financijska imovina veća je za 149.944,00 kn ili 27,3 %, najvećim dijelom zbog povećane naplate potraživanja za prihode od boravišne (turističke) pristojbe. Iskazana potraživanja koncem 2019. u cijelosti su dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode u iznosu od 181.948,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode od Grada za sufinanciranje rada Turističkog informativnog centra Šibenik u iznosu od 150.610,00 kn) te druga potraživanja u iznosu od 15.887,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 1.953.966,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.193.750,00 kn i obveze za rashode u iznosu od 760.216,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na dva kredita od poslovne banke iz prethodnih godina, od čega na kredit za trajna obrtna sredstva u iznosu od 1.093.750,00 kn i *revolving* kredit za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 100.000,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze za kredite i zajmove smanjene su za 187.500,00 kn ili 13,6 %, zbog otplaćenih rata kredita za trajna obrtna sredstva u 2019. Obveze za kredit za trajna obrtna sredstva odnose se na obveze prema Ugovoru o kreditu, zaključenom s poslovnom bankom u 2017., u iznosu od 1.500.000,00 kn za refinanciranje kredita u drugoj poslovnoj banci i podmirenje obveza prema dobavljačima, na rok od 95 mjeseci uz kamatu na iznos iskorištenog kredita po fiksnoj stopi u iznosu od 3,5 % godišnje. U lipnju 2020. zaključen je Dodatak Ugovoru, kojim je produžen krajnji rok vraćanja kredita do 1. studenoga 2026. Stanje navedenih obveza početkom 2019. iznosilo je 1.281.250,00 kn, tijekom 2019. otplaćeno je 187.500,00 kn te stanje kredita koncem 2019. iznosi 1.093.750,00 kn. Obveze za *revolving* kredit za financiranje tekuće likvidnosti odnose se na obveze prema poslovnoj banci na temelju Ugovora s poslovnom bankom iz 2017. i dodataka Ugovoru iz 2018. i 2019. Ugovoren je rok vraćanja do 16. listopada 2020. i kamate na iznos iskorištenog kredita po fiksnoj stopi u iznosu od 3,5 % godišnje. Stanje navedenih obveza početkom 2019. iznosilo je 100.000,00 kn, u 2019. korišteno je i vraćeno 200.000,00 kn te stanje *revolving* kredita koncem 2019. iznosi 100.000,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 760.216,00 kn koncem 2019. su dospjele, a vrijednosno najznačajnije odnose se na ostale obveze (prijenos 30,0 % boravišne/turističke pristojbe Gradu) u iznosu od 333.033,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu od 308.491,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze za rashode povećane su za 346.440,00 kn ili 83,7 %, u najznačajnijem dijelu zbog nepodmirenih obveza za prienos 30,0 % boravišne (turističke) pristojbe Gradu. Od ukupno iskazanih obveza, do vremena obavljanja revizije (studen 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 617.184,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2019. iskazani u negativnom iznosu od 797.149,00 kn i odnose se na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

## Programi i projekti financirani u 2019.

Strategija razvoja inovativnog turizma grada Šibenika 2015. – 2020. donesena je u travnju 2015. Navedenom Strategijom osigurava se sustavan i koordiniran razvoj turizma u Gradu, temeljen na osnovnoj ideji bolje turističke valorizacije vrijednih resursa kojima Grad raspolaže.

### – Program rada

Turistička zajednica donijela je Program rada s financijskim planom za 2019. u prosincu 2018. te njegove izmjene i dopune u prosincu 2019. Pri izradi navedenog Programa polazilo se od ostvarenih rezultata i aktivnosti u 2018., Strategije razvoja inovativnog turizma grada Šibenika za 2015. do 2020., stanja na emitivnim tržištima i procjeni za 2019., strukture smještajnih kapaciteta, Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13), Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma za 2014. do 2020. – smjernice i stanja turističke ponude. Navedeni Program sadrži ciljeve marketinške politike u turizmu u 2019., procjenu registriranog fizičkog obujma u 2018. i prognozu za 2019., prijedlog marketinških aktivnosti po vrstama i projektima te administrativne rashode, kao i financijski plan s planom prihoda i rashoda Turističke zajednice u 2019. (i usporedbom s 2018.).

Program rada s financijskim planom za 2019. sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršavanje. Navedenim Programom planirane su sljedeće aktivnosti: administrativni marketing (rashodi za zaposlenike Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra, materijalni rashodi, nematerijalni rashodi, financijski rashodi, rashodi za rad tijela Turističke zajednice); dizajn vrijednosti (poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada, projekt Volim Hrvatsku, kulturno-zabavne, sportske i ekološke manifestacije te potpore projektima i manifestacijama, novi proizvodi, potpora razvoju destinacijskih menadžment kompanija); komunikacijske vrijednosti (*online* i *offline* komunikacija); distribucija i prodaja vrijednosti (turistički sajmovi, studijska putovanja, posebne prezentacije, prezentacija Šibenika u Milanu, potpora kongresnom turizmu); interni marketing (edukacija, nagrade i priznanja); marketinška infrastruktura (proizvodnja multimedijских sredstava, istraživanje tržišta, banka fotografija i priprema u izdavaštvu); prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu te drugo (planovi razvoja turizma, strateški marketing i drugo). Rashodi za realizaciju navedenih aktivnosti planirani su u iznosu od 9.410.000,00 kn.

Ostvareni su rashodi za realizaciju navedenih aktivnosti u iznosu od 9.143.063,00 kn (navedeni rashodi nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, jer ne sadrže rashode amortizacije u iznosu od 21.397,00 kn). Vrijednosno značajniji ostvareni rashodi odnose se na dizajn vrijednosti, prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu te komunikaciju vrijednosti. Rashodi dizajna vrijednosti ostvareni su u iznosu od 4.050.473,00 kn, a između ostalog, odnose se na organizaciju kulturno-zabavnih, sportskih i ekoloških manifestacija koje predstavljaju važan dio turističke ponude Grada u iznosu od 2.706.315,00 kn. Prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 1.587.649,00 kn odnosi se na prijenos pripadajućeg dijela prihoda od boravišne (turističke) pristojbe Gradu na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.



Rashodi komunikacije vrijednosti ostvareni su u iznosu od 1.089.683,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na oglašavanje u promotivnim kampanjama u iznosu od 277.470,00 kn, izradu brošura i drugih promotivnih materijala (mapa i infoplan Grada, plakati i poster, dječji vodič i drugi materijali) u iznosu od 269.649,00 kn te internetsko oglašavanje u iznosu od 112.235,00 kn.

U 2019. na području Grada bilo je 15 167 smještajnih kapaciteta koji su obuhvaćali 8 179 ležajeva, što je 1 026 ležajeva ili 14,3 % više nego u 2018. Ostvareno je 1 397 860 noćenja, što je 33 846 noćenja ili 2,5 % više u odnosu na 2018., odnosno 322 545 dolazaka ili 9,3 % više u odnosu na 2018. Prema podacima iz sustava eVisitor u 2019., na području Grada bilo je 1 737 obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe. U odnosu na 2018., kada je na području Grada bilo 1 647 obveznika, broj obveznika u 2019. veći je za 90 obveznika ili 5,5 %.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U izvješću o radu Turističkog ureda i radu direktora Turističkog ureda u periodu od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema programima i projektima. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih godišnjim programom rada. Turistička zajednica bila je učinkovita u promicanju i unaprjeđenju suradnje s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

#### – Projekti financirani u 2019.

Turistička zajednica je u 2019. provodila dva vrijednosno značajnija projekta koji se financiraju iz fondova Europske unije: TOURISM4ALL i S.LI.DES. Navedeni projekti provode se u okviru programa Interreg V A Italy-Croatia Cross-border Cooperation Programme 2014. – 2020., koji predstavlja financijski instrument koji podupire suradnju dviju država te omogućuje lokalnim i regionalnim dionicima razmjenu znanja i iskustava, razvoj i primjenu pilot-proizvoda i usluga, potporu ulaganjima stvaranjem novih poslovnih modela i testiranje izvedivosti novih politika, čiji je konačni cilj poboljšanje kvalitete života i uvjeta građana.

Na projektu TOURISM4ALL – Razvoj prekogranične mreže pristupačnih turističkih destinacija Turistička zajednica je jedan od 14 partnera. Projektom upravlja vodeći partner Regija Molise. Cilj projekta je razvoj i promocija prekogranične mreže turističkih destinacija pristupačnog turizma. Unaprjeđivanjem pristupačnosti prirodnih i kulturnih znamenitosti odabranih destinacija te kreiranjem i promocijom novih turističkih usluga poticat će se socijalna uključenost osoba u nepovoljnom položaju ili s posebnim potrebama, kao i utjecati na smanjenje sezonalnosti. Aktivnosti će obuhvatiti razvoj zajedničke metodologije, jačanje kapaciteta i rast kompetencija u sektoru pristupačnog turizma, umrežavanje, prijenos znanja, razvoj novih usluga te pripremu i provedbu zajedničke turističke promocije uključenih destinacija na ciljanim tržištima. Ciljne skupine su javnost, lokalne, regionalne i nacionalne javne vlasti, lokalne i regionalne razvojne agencije i trgovačka društva (posebno mala i srednja u kulturnoj i kreativnoj industriji, kao i u sektoru zaštite okoliša i turizma), organizacije za obrazovanje i osposobljavanje, kao i sveučilišta i istraživački instituti. Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.596.809,00 EUR. Proračun Turističke zajednice za navedeni projekt iznosi 220.000,00 EUR, od čega 187.000,00 EUR sufinancira Europski fond za regionalni razvoj, a Turistička zajednica sudjeluje s 15,0 % vlastitih sredstava, odnosno 33.000,00 EUR.

Predviđeno trajanje projekta je od 1. studenoga 2018. do 15. travnja 2021. Ugovor o subvenciji zaključili su u siječnju 2019. Regija Veneto kao upravljačko tijelo i Regija Molise kao vodeći partner. U ožujku 2019. svih 14 partnera potpisalo je Sporazum o partnerstvu. Za navedeni projekt Turistička zajednica je u 2019. ostvarila rashode u iznosu od 305.228,00 kn za konzultantske usluge vanjskog stručnjaka te troškove smještaja, prijevoza i dodataka na plaću zaposlenika Turističke zajednice za potrebe provedbe projekta. U veljači 2020. primljena je prva uplata od vodećeg partnera Regije Molise u iznosu od 14.683,00 EUR.

Turistička zajednica uključila se u provedbu projekta S.LI.DES. Projektom upravlja vodeći partner Sveučilište Ca' Foscari iz Venecije. Cilj projekta je razvoj prekogranične pametne metodologije i strategije za očuvanje i valorizaciju neiskorištene materijalne i nematerijalne kulturne baštine, promicanje održivog teritorijalnog razvoja, s naglaskom na živoj baštini, odnosno obrtničkim i kreativnim djelatnostima. Projektom će se pratiti i turistički tokovi, provesti mjerenja opterećenosti pojedinih kulturnih i prirodnih atrakcija te razraditi metodologija kako preventivno djelovati na smanjenje prometnih čepova i redova za ulazak na pojedine turističke lokalitete i atrakcije. Ciljne skupine su javnost, lokalne, regionalne i nacionalne javne vlasti, lokalne i regionalne razvojne agencije i trgovačka društva, tijela za upravljanje kulturnom i prirodnom baštinom, udruge, regionalne agencije za inovacije, organizacije za obrazovanje i osposobljavanje, kao i sveučilišta i istraživački instituti. Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.504.982,00 EUR. Proračun Turističke zajednice za navedeni projekt iznosi 125.880,00 EUR, od čega 106.998,00 EUR sufinancira Europski fond za regionalni razvoj, a Turistička zajednica sudjeluje s 15,0 % vlastitih sredstava, odnosno 18.882,00 EUR. Predviđeno trajanje projekta je od 1. siječnja 2019. do 30. lipnja 2021. Ugovor o subvenciji zaključili su u svibnju 2019. Regija Veneto kao upravljačko tijelo i Sveučilište Ca' Foscari kao vodeći partner. U srpnju 2019. svih jedanaest partnera potpisalo je Sporazum o partnerstvu. Za navedeni projekt Turistička zajednica je u 2019. ostvarila rashode u iznosu od 208.201,00 kn za troškove smještaja, prijevoza i dodataka na plaću zaposlenika Turističke zajednice za potrebe provedbe projekta. U rujnu 2020. primljena je prva uplata od vodećeg partnera Sveučilišta Ca' Foscari u iznosu od 25.153,00 EUR.

Provedba navedenih projekata je u tijeku u skladu s ciljevima utvrđenim godišnjim programom rada, prema ugovorenim rokovima i planiranom dinamikom.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 7. rujna 2020. do 20. travnja 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 (Narodne novine 152/08), 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. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
7. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)

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. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
11. Statut
12. Pravilnik o naknadama plaća i materijalnim pravima radnika u Turističkom uredu Turističke zajednice (svibanj 2004.)
13. Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice (travanj 2010.)
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 s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvješćivanje, računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, potraživanja, popis imovine i obveza te manjak prihoda i rashode.

### 1. Planiranje i izvješćivanje

- 1.1. Program rada s financijskim planom za 2019. donijela je Skupština Turističke zajednice u prosincu 2018., na prijedlog Turističkog vijeća Turističke zajednice. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 8.400.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2019., koje su donesene u prosincu 2019., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 9.410.000,00 kn.

Poziv za sjednicu Skupštine uz prijedlog dnevnog reda na kojem je, između ostalog, Prijedlog programa rada Turističke zajednice s financijskim planom za 2019., upućen je članovima Skupštine šest dana prije održavanja sjednice, a Prijedlog programa rada Turističke zajednice s financijskim planom za 2019. dostavljen je članovima Skupštine na razmatranje dva dana prije održavanja sjednice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., kojima je, između ostalog, propisano da se prijedlog programa rada i financijskog plana, obvezno dostavlja na razmatranje članovima skupštine turističke zajednice osam dana prije održavanja sjednice na kojoj se isti donose i članka 25. Poslovnika o radu Skupštine iz travnja 2010., kojima je utvrđeno da se poziv za sjednicu članovima Skupštine uz prijedlog dnevnog reda i odgovarajući materijal koji će se razmatrati na sjednici Skupštine, upućuje u pravilu najmanje osam dana prije dana određenog za održavanje sjednice. Nadalje, odredbom članka 56. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisano je da se prijedlog programa rada obvezno dostavlja na razmatranje članovima skupštine turističke zajednice osam dana prije održavanja sjednice na kojoj se on donosi, dok je odredbom članka 19. Poslovnika o radu Skupštine (listopad 2020.) utvrđeno kako se svakom članu Skupštine poziv i materijali za sjednicu dostavljaju najkasnije sedam dana prije dana održavanja sjednice.

Financijski plan Turističke zajednice sastoji se od plana prihoda i rashoda. Sadrži sve vrste prihoda i rashoda koje Turistička zajednica planira ostvariti u 2019. te planirani iznos pojedinog prihoda i rashoda. Planirani prihodi i rashodi u financijskom planu te izmjenama i dopunama financijskog plana nisu raspoređeni prema računskom planu neprofitnih organizacija te nije moguće obavljati usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda. Financijski plan Turističke zajednice i izmjene i dopune financijskog plana ne sadrže plan zaduživanja i otplata iako Turistička zajednica ima iskazane obveze prema poslovnoj banci za primljeni dugoročni kredit u iznosu od 1.500.000,00 kn i kratkoročni kredit u iznosu od 300.000,00 kn. Također, financijski plan Turističke zajednice ne sadrži obrazloženje financijskog plana.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 13. navedenog Pravilnika propisano je, između ostalog, da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbama članka 14. Pravilnika propisano je da plan zaduživanja i otplata sadrži visinu planiranih: primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova, izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova. Plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. Nadalje, odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od: obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

U financijskom planu i izmjenama i dopunama financijskog plana Turističke zajednice nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Turistička zajednica ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja 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. 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 dostavljanje poziva članovima Skupštine i materijala koji će se razmatrati na sjednici Skupštine u rokovima utvrđenim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Poslovnika o radu Skupštine. Također, nalaže sastavljanje financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja, sastavljanje plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana 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 i nalaže u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.***

Skupština je u ožujku 2020. usvojila Izvješće o radu Turističkog ureda i radu direktora Turističkog ureda u periodu od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. (sastavni dio navedenog Izvješća je i izvješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice za 2019.) te godišnje financijsko izvješće za isto razdoblje. Navedena izvješća dostavljena su Turističkoj zajednici Županije, koja se na njih nije očitovala. Podaci o rashodima iskazani u navedenom izvješću nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, jer nisu iskazani rashodi amortizacije u iznosu od 21.397,00 kn. Navedeno izvješće sadrži usporedni pregled ostvarenih prihoda i rashoda prema programima i aktivnostima u odnosu na planirane, a ne sadrži druge elemente propisane odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihova izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Prema odredbi članka 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., izvješće o izvršenju programa rada obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihova izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvješća o izvršenju programa rada u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.***

- 1.2. *Turistička zajednica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da nije na vrijeme, odnosno u skladu s odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, dostavljala poziv i radne materijale članovima Skupštine Turističke zajednice jer se u većini slučajeva datum održavanja Skupštine odredio prema rasporedu predsjednika Turističkog vijeća Turističke zajednice, a prije datuma koji je bio planiran. Također, navodi da će u financijskim planovima ubuduće nastojati da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje prema razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije odnosno prema Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, a što će koordinirati s Glavnim uredom Hrvatske turističke zajednice. Nadalje, navodi da će iskazivati planirani rezultat u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, a do sada nije radila na takav način, jer je financijske planove radila po napatku Hrvatske turističke zajednice iz rujna 2012. Također, navodi da će izvješće o izvršenju programa rada ubuduće u potpunosti raditi u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, uz obrazloženje da je do sada radila izvješće o izvršenju programa rada koje je odstupalo od izvješća o prihodima i rashodima.*
2. Računovodstveno poslovanje
  - 2.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

– Poslovne knjige

Turistička zajednica ustrojila je glavnu i pomoćne knjige prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Poslovanje gotovim novcem Turistička zajednica obavlja putem blagajne i to evidentiranjem uplata za podizanje gotovine sa žiroračuna za potrebe blagajne i povrata akontacija za službena putovanja, kao i isplata za troškove službenih putovanja, reprezentaciju i sitne materijalne troškove. Promet putem blagajne u 2019. iznosio je 188.645,00 kn te su sastavljeni blagajnički izvještaji i uplatnice i isplatnice.

Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, a uplatnice i isplatnice najvećim dijelom nije potpisao uplatitelj odnosno primatelj. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

***Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati blagajničke izvještaje i potpisivati uplatnice i isplatnice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

– Potraživanja

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, potraživanja (od kupaca za sufinanciranje rada Turističkog informativnog centra Šibenik, refundaciju sredstva od udruženog oglašavanja, troškova studenata zaposlenih na naplati boravišne pristojbe, materijala za izradu smeđe signalizacije i dijela troškova sa zajedničkog putovanja na turistički sajam) za 2019. iznosila su 197.835,00 kn. Na zakašnjela plaćanja na evidentirana odnosno iskazana potraživanja nisu obračunane kamate, iako je odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze, pored glavnice, duguje i zatezne kamate.

U okviru navedenih potraživanja nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za prihode od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine. Potraživanja za prihode od boravišne (turističke) pristojbe vode se u sustavu eVisitor, kao središnjem elektroničkom sustavu prijave i odjave turista u Republici Hrvatskoj sukladno odredbama Pravilnika o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrasca prijave turista turističkoj zajednici. Potraživanja za prihode od boravišne (turističke) pristojbe u sustavu eVisitor iskazana su u brutoiznosu od 1.231.740,00 kn. Evidencija o mjerama koje poduzima Turistička zajednica na ostvarivanju prihoda od boravišne (turističke) pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera vodi se također u sustavu eVisitor. Nakon isteka roka dospjeća izlista se popis obveznika prema visini nepodmirene obveze i šalju se opomene (uplatnice). Od uvođenja sustava eVisitor Turistička zajednica ne provodi mjere prisilne naplate. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne (turističke) pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista do 23. svibnja 2019. obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi turistička inspekcija Državnog inspektorata.



Evidenciju potraživanja za prihode od turističke članarine ne vodi Turistička zajednica. Porezna uprava obavlja poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba te turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke (prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.) odnosno lokalnim turističkim zajednicama, Hrvatskoj turističkoj zajednici i ministarstvu nadležnom za turizam jednom mjesečno dostavlja navedene podatke putem sustava eVisitor (prema odredbama članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.). Porezna uprava nije dostavljala navedene podatke Turističkoj zajednici uz obrazloženje da ih je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici, koja ih je obvezna proslijediti županijskim turističkim zajednicama. Turistička zajednica Županije dostavila je Turističkoj zajednici evidenciju, obračun i naplatu članarine od pravnih i fizičkih osoba za 2019., koja sadrži podatke za sve turističke zajednice s područja Županije u brutoiznosu te se ne može utvrditi koliko su iznosila potraživanja za prihode od turističke članarine za 2019. (za Turističku zajednicu).

Neevidentiranje potraživanja za prihode od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine nije u skladu s odredbom članka 10., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži 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 potraživanja za prihode od boravišne (turističke) pristojbe i od turističke članarine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže obračunavati i naplaćivati kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.***

– Popis imovine i obveza

U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazana je vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora u iznosu od 1.156.817,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza. Popis nije cjelovit, jer nisu obuhvaćena potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema sustavu eVisitor iznose 1.231.740,00 kn bruto, potraživanja za prihode u iznosu od 181.948,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 15.887,00 kn te obveze u iznosu od 1.210.325,00 kn. Također, nisu utvrđena i popisana potraživanja za turističku članarinu, a popisne liste nisu potpisali članovi povjerenstva. Prema odredbi članka 19. 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. Nadalje, prema odredbi članka 20., stavka 3. navedenog Zakona, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

**Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te potpisivanje popisnih lista od članova povjerenstva, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

– Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2019. iznosi 162.625,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 634.524,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 797.149,00 kn. Koncem 2019. obveze su iskazane u iznosu od 1.953.966,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.193.750,00 kn i ostale obveze (prijenos 30,0 % boravišne/turističke pristojbe Gradu) u iznosu od 333.033,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 760.216,00 kn i čine 38,9 % ukupno iskazanih obveza. Do studenoga 2020. podmirene su obveze u iznosu od 617.184,00 kn ili 31,6 % ukupno iskazanih obveza. Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu od 797.149,00 kn (manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju). S obzirom na navedeno, Turistička zajednica u sljedećem razdoblju treba voditi računa o podmirivanju tekućih obveza i eventualnom preuzimanju novih obveza kako bi se sredstva Turističke zajednice i nadalje mogla koristiti za obavljanje zadaća i aktivnosti utvrđenih godišnjim programom rada.

**Državni ured za reviziju preporučuje poduzimanje učinkovitijih mjera za pokriće manjka prihoda, pravodobno podmirenje dospjelih obveza kao i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama.**

- 2.2. *Turistička zajednica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je poslovne knjige većim dijelom vodila uredno, ali da je samo dijelom potpisivala uplatnice i isplatnice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, što će ubuduće ispraviti. Nadalje, navodi da će u poslovnim knjigama ubuduće evidentirati potraživanja za prihode od turističke pristojbe i od turističke članarine, jer se do sada vodila naputcima Hrvatske turističke zajednice. Također, navodi da će kamate na zakašnjela potraživanja obračunavati ako tijela Turističke zajednice to budu odobrila s obzirom na trenutačnu situaciju, a u skladu sa Zakonom o obveznim odnosima. Navodi da će popis imovine i obveza ubuduće obavljati sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te da će potpisivati popisne liste. Obrazlaže da mjere koje je poduzimala za pokriće manjka prihoda nisu bile učinkovite te da nije pravodobno planirala odnosno podmirivala svoje obveze, jer su joj prihodi bili neredoviti odnosno njezini obveznici kasnili su s ispunjenjem svojih obveza prema njoj te će nastojati poduzimati učinkovite mjere kako bi se izbjegli navedeni problemi.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 9.165.000,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu od 4.727.498,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 1.379.246,00 kn, donacije u iznosu od 922.150,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 153.628,00 kn, rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 80.485,00 kn, financijske rashode u iznosu od 64.344,00 kn te druge rashode u iznosu od 1.837.649,00 kn.

– Materijalni rashodi

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su drugi materijalni rashodi u iznosu od 309.662,00 kn, od čega se na rashode za reprezentacije odnosi 234.482,00 kn. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su na temelju ispostavljenih računa za konzumaciju jela i pića, pri čemu pojedini računi ne sadrže specifikaciju izvršene usluge kao ni razloge ugošćivanja odnosno popis osoba koje su ugošćivane. Turistička zajednica nema unutarnji akt o uvjetima korištenja sredstava reprezentacije.

Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

***Državni ured za revizije nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje donijeti unutarnji akt kojim će se urediti način i uvjeti korištenja sredstava reprezentacije.***

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 922.150,00 kn i to za tekuće donacije udrugama u iznosu od 393.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 164.200,00 kn te drugim korisnicima donacija u iznosu od 364.950,00 kn. Navedene donacije dodijeljene su za poticanja i organiziranja kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija koje predstavljaju važan dio turističke ponude Grada.

Donacije (udrugama, sportskim društvima i drugim korisnicima) u iznosu od 538.000,00 kn dodijeljene su putem javnog natječaja (Idemo do grada i Potpore za turističke manifestacije) u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Spomenutim odredbama Uredbe, između ostalog, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. S korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o dodjeli financijskih sredstava za financiranje programa/projekta. Turistička zajednica provodila je kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava na način da su korisnici sredstava dostavljali Turističkoj zajednici izvješće o utrošenim sredstvima po ugovoru o financijskoj potpori s preslikama odgovarajuće dokumentacije (računi, izvodi) na temelju koje su nastali troškovi.

Donacije u iznosu od 384.150,00 kn dodijeljene su bez javnog natječaja, od čega donacije u iznosu od 207.150,00 kn izravno na temelju zamolbi korisnika (za organizaciju sportskih, kulturnih i zabavnih manifestacija); u iznosu od 93.500,00 kn na temelju ugovora (za organizaciju glazbenog programa na gradskom predjelu Martinska, predavanje putopisca u sklopu Croatian Travel Festivala, organizaciju događanja U spomen Draženu Petroviću te organizaciju i provođenje manifestacije Zlarin Outdoor Festival 2019.); u iznosu od 53.500,00 kn na temelju sporazuma (za marketinške aktivnosti za zajedničku organizaciju Svjetskog prvenstva u jedrenju te sudjelovanje na projektu Discover Dalmatia 2018.); u iznosu od 25.000,00 kn na temelju posebne odluke Turističkog vijeća (udruzi za aktivno provođenje slobodnog vremena Aktivac za potrebe realizacije projekta City games 2018. prema ugovoru o donaciji iz srpnja 2018.) te u iznosu od 5.000,00 kn kao nagrade na temelju provedenog natječaja Božićni medenjak 2018. u okviru programa Adventura 2018. (priznanje koje Grad i Turistička zajednica dodjeljuju vlasnicima poslovnih i/ili privatnih prostora u staroj gradskoj jezgri koji najljepše ukrase izloge povodom božićno-novogodišnjih blagdana).

Za donacije dodijeljene na temelju ugovora, sporazuma i posebne odluke Turističkog vijeća u ukupnom iznosu od 172.000,00 kn korisnici donacija dostavili su Turističkoj zajednici izvješća o realizaciji projektnih aktivnosti s preslikama odgovarajuće dokumentacije. Za donacije dodijeljene na temelju zamolbi u ukupnom iznosu od 207.150,00 kn s korisnicima nisu zaključeni ugovori niti su korisnici dostavljali izvješća o realizaciji projektnih aktivnosti. Odredbama članka 6. spomenute Uredbe, između ostalog, također je propisano da se financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno samo: u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava; kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode; kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti; kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Iako Turistička zajednica dodjeljuje donacije za projekte i programe koji su u skladu sa zadaćama i ciljevima utvrđenim godišnjim programom rada Turističke zajednice, nema propisane procedure za davanje donacija, odnosno kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija.

Od ukupno ostvarenih donacija u iznosu od 922.150,00 kn, za dane donacije u iznosu od 384.159,00 kn na mrežnim stranicama Turističke zajednice nije objavljen popis korisnika s iznosima dodijeljenih donacija.

Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija. Također, nalaže dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora te pratiti provedbu programa ili projekata koji su predmet ugovora o dodjeli financijskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže na službenim mrežnim stranicama objavljivati podatke o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- 3.2. *Turistička zajednica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će evidentirati sve poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a unutarnjim aktom regulirati način i uvjete korištenja sredstava reprezentacije. Navodi da su rashodima za reprezentaciju u iznosu od 234.482,00 kn obuhvaćene sve ugostiteljske usluge te da se najveći dio odnosi na troškove prehrane sudionika Srednjovjekovnog sajma, za potpore kongresnom turizmu i za prezentacije te se njihova namjena može utvrditi prema planu i programu rada te prema profitnim centrima, dok računi u iznosu od 30.819,00 kn, koji se odnose na direktnu konzumaciju jela i pića, sadrže specifikaciju usluga. Nadalje, u dijelu Očitovanja koje se odnosi na donacije navodi da su donacije dijelom dodijeljene izravno bez javnog natječaja na temelju prethodnih konzultacija s Turističkim vijećem Turističke zajednice te da Turističko vijeće i Skupština potvrdom izvješća o radu Turističkog ureda verificiraju i same donacije prema korisnicima. Također, navodi da će ubuduće utvrditi kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija vodeći se zakonskim odredbama te će na službenim mrežnim stranicama objavljivati podatke o donacijama.*

## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi i preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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 unutarne ustrojstvo	2012.	Uskladiti opće akte s odredbama Statuta.	-	provedeno
2.		2012.	Donijeti Poslovnik o radu Nadzornog odbora.	-	provedeno
3.		2012.	Podnositi izvješće o radu Turističkog vijeća Skupštini najmanje jednom godišnje.	-	provedeno
4.		2012.	Provoditi nadzor od strane Nadzornog odbora nad vođenjem poslova Turističke zajednice, materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana Turističke zajednice najmanje dva puta godišnje.	-	djelomično provedeno
5.		2012.	Podnositi pisano izvješće o obavljenom nadzoru Turističkom vijeću Turističke zajednice Županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.	-	provedeno
6.		2012.	Zaključivati ugovore o zakupu za cijelo vrijeme trajanja zakupa.	-	provedeno
7.		2012.	Razvrstati mjesta na području djelovanja Turističke zajednice u turističke razrede u skladu s odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede.	-	provedeno
8.	Planiranje	2012.	Donijeti prijedlog godišnjeg programa rada i financijskog plana u propisanom roku.	-	nije primjenjivo
9.		2012.	Unijeti podatke u izmjene i dopune financijskog plana iz posljednjeg planskoga dokumenta koji je usvojilo nadležno tijelo.	-	provedeno
10.		2012.	Dostaviti materijale članovima Skupštine u roku propisanom Poslovníkom o radu Skupštine.	-	nije provedeno
11.		2012.	Dostaviti program rada i financijski plan te izmjene i dopune programa rada i financijskog plana Turističkoj zajednici Županije.	-	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
12.		2012.	Izraditi financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja iskazanih u planu i financijskim izvještajima za neprofitne organizacije.	-	nije provedeno
13.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Voditi evidenciju korištenja službenih vozila.	-	provedeno
14.		2012.	U poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene za primljene donacije na propisanom računu.	-	provedeno
15.		2012.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i članarine.	-	nije provedeno
16.		2012.	Iskazivati vrijednost imovine u poslovnim knjigama.	-	provedeno
17.		2012.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	-	djelomično provedeno
18.		2012.	Voditi urednu evidenciju o obračunanoj i naplaćenju boravišnoj pristojbi i jedinstvenu evidenciju o poduzetim mjerama na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera.	-	nije provedeno
19.		2012.	Pravodobno doznavačavati sredstva od boravišne pristojbe Gradu te donijeti zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.	-	nije provedeno
20.		2012.	Obračunavati i naplaćivati kamate na zakašnjela plaćanja.	-	nije provedeno
21.	Rashodi	2012.	Donijeti procedure za davanje donacija te kontrolirati njihovo namjensko korištenje.	-	nije provedeno
22.		2012.	U poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u vezi s nabavom službenog vozila.	-	nije primjenjivo
23.		2012.	Kod nabave službenog vozila izraditi analizu isplativosti nabave te zatražiti više ponuda.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Za 2019. Nadzorni odbor proveo je nadzor nad vođenjem poslova Turističke zajednice, materijalnim i financijskim poslovanjem, raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice i podružnica te izvršenjem programa rada i financijskog plana Turističke zajednice u ožujku 2020. Prema odredbi članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., nadzorni odbor trebao je provesti nadzor najmanje dva puta godišnje.

Prema Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice, a ulogu nadzora preuzima Skupština.

- Turističko vijeće Turističke zajednice je 29. studenoga 2011. prihvatilo prijedlog programa rada za 2012., a prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine. Odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., nije propisana obveza podnošenja prijedloga godišnjeg programa rada i financijskog plana skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine, već je propisano donošenje programa rada.
- U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, nalog je proveden, osim u dijelu koji se odnosi na kontrolu blagajničkih izvještaja, uplatnica i isplatnica.
- Nalog u vezi s evidentiranjem poslovnih promjena u poslovnim knjigama vezan za nabavu službenog vozila nije primjenjiv jer u 2019. nije bilo nabave službenog vozila.
- U 2019. nije bilo nabave službenog vozila te nalog u vezi s izradom analize isplativosti nabave službenog vozila i traženja više ponuda nije primjenjiv.

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

- 1.2. *Turistička zajednica u vezi s provođenjem nadzora od strane Nadzornog odbora, u Očitovanju navodi da je uglavnom imala dvije sjednice Nadzornog odbora sve do 2020., kada je novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma nadzor povjeren Skupštini Turističke zajednice.*

*U vezi s dostavom materijala članovima Skupštine u roku propisanom Poslovníkom o radu Skupštine, navodi da je materijale uvijek dostavljala prije, ali nikada u zadanom roku, jer je u većini slučajeva datum održavanja sjednice Skupštine određen prema rasporedu predsjednika Turističkog vijeća Turističke zajednice, a prije datuma koji je bio planiran.*

*Navodi da u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od turističke pristojbe i turističke članarine, koja će ubuduće evidentirati sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

*U vezi s vođenjem uredne evidencije o obračunanoj i naplaćenoj boravišnoj pristojbi i jedinstvene evidencije o poduzetim mjerama na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera, navodi da se uvođenjem sustava eVisitor evidencija obračunane i naplaćene boravišne pristojbe vodi te da poduzimaju mjere, ali nisu vodili evidenciju o poduzetim mjerama niti proveli analizu učinkovitosti, što će ispraviti.*



*Nadalje, navodi da sredstva od boravišne pristojbe nije pravodobno doznačavala Gradu jer nije na vrijeme uspijevala naplatiti potraživanja te se na navedeni način kreditirala, a s Gradom bi dogovorila dinamiku isplate navedenih sredstava. Navodi da je s Gradom ove godine sastavila ugovor o zajedničkom korištenju sredstava.*

*U vezi s obračunom i naplatom kamata na zakašnjela plaćanja, navodi da praksa nikada do sada nije bila da se represivno odnosi prema iznajmljivačima zbog osjetljivosti problema te da većinu zakašnjelih plaćanja čine veliki hoteli čiji su predstavnici članovi tijela Turističke zajednice.*

*Također, navodi da nije radila ugovore s korisnicima donacija, jer je praksa da tijela Turističke zajednice, Turističko vijeće i Skupština potvrdom izvješća o radu Turističkog ureda verificiraju i same donacije prema korisnicima te da će ubuduće donijeti proceduru za davanje izravnih donacija korisnicima.*

*Zaključno, navodi da će sve navedene nepravilnosti koje iz objektivnih razloga nije uskladila s nalazom Državnog ureda za reviziju iz 2012. uskladiti u što kraćem roku.*