



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/20-06/22
URBROJ: 613-11-21-7

Gospić, 1. ožujka 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE PLITVIČKA JEZERA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	10
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Turističke zajednice

Turistička zajednica obvezna je pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 Općine Plitvička jezera pravna je osoba osnovana radi promicanja i razvoja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske usluge i usluge u turizmu ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na razini Općine Plitvička jezera (dalje u tekstu: Općina). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je u lipnju 2012. pod upisnim brojem 152. Sjedište je Trg sv. Jurja 6, Korenica.

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

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

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

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

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja. Skupštinu Turističke zajednice čini 14 predstavnika fizičkih i pravnih osoba, članova Turističke zajednice, s područja Općine, razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Skupština donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća, donosi godišnji program rada s financijskim planom, donosi izvješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice, nadzire poslovanje Turističke zajednice, razmatra i zauzima stavove o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice, predlaže mjere i poduzima radnje za njihovo izvršavanje, prihvaća godišnja izvješća te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje.

Skupština Turističke zajednice pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine Turističke zajednice. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (ožujak i prosinac 2019.).

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

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

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osniva se stručna služba. Sjedište stručne službe je u sjedištu Turističke zajednice. Stručna služba provodi zadatke utvrđene programom rada Turističke zajednice te obavlja stručne i administrativne poslove u vezi s pripremanjem sjednica tijela Turističke zajednice i s izradom i izvršavanjem akata tijela Turističke zajednice. Obavlja pravne, financijske, knjigovodstvene, kadrovske i opće poslove te druge poslove koje odrede tijela Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice i direktorica Turističkog ureda u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) je Maja Šikić, dipl. oec.

Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bilo je troje zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada s financijskim planom za 2019., koji su dostavljeni Turističkoj zajednici Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Program rada sadrži ciljeve, pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje.

Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.320.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine u iznosu od 1.940.000,00 kn (83,6 %) i druge prihode (prijenos viška prihoda iz prethodne godine, prihodi od drugih aktivnosti) u iznosu od 380.000,00 kn.

Rashodi su planirani prema programskim aktivnostima i odnose se na administrativne rashode (za rad Turističkog ureda, Turističkog informativnog centra i rad tijela Turističke zajednice) u iznosu od 610.500,00 kn, rashode za uređenje i zaštitu prostora, kulturno-zabavne, ekološke, sportske i druge manifestacije u iznosu od 617.500,00 kn, oglašavanje, izradu brošura i drugog tiskanog materijala, smeđu signalizaciju u iznosu od 476.000,00 kn, sajmove, studijska putovanja, prezentacije u iznosu od 95.000,00 kn, edukacije, koordinaciju subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja u iznosu od 62.000,00 kn te istraživanje tržišta, prijenos boravišne (turističke) pristojbe Općini i drugo u iznosu od 459.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u ožujku 2020. donijela Izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.176.579,00 kn, što je 275.597,00 kn ili 14,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 143.421,00 kn ili 6,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	461.291,00	582.123,00	126,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	1.353.814,00	1.578.077,00	116,6
3.	Prihodi od imovine	13,00	2,00	15,4
3.1.	Prihodi od financijske imovine	13,00	2,00	15,4
4.	Drugi prihodi	85.864,00	16.377,00	19,1
	Ukupni prihodi	1.900.982,00	2.176.579,00	114,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima (boravišna/turistička pristojba) u iznosu od 1.578.077,00 kn ili 72,5 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 582.123,00 kn ili 26,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 16.379,00 kn i imaju udjel od 0,8 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 582.123,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od turističke članarine. Turistička članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel od 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području Općine imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. Turistička zajednica je u 2019. imala 453 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe ostvarene u iznosu od 1.578.077,00 kn, i to na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Općina je razvrstana u A razred. Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti.

Prema podacima iz eVisitora, u 2019. u privatnom smještaju ostvareno je 243 681 noćenje, kampovima 23 155, hotelima 178 411 i u turističkom naselju te drugim ugostiteljskim objektima 44 304 noćenja, što je ukupno 489 551 noćenje ili 3,7 % više u odnosu na 2018.

Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe u 2019. banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, dostavlja 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana, i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 356.819,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 223.814,00 kn).

U skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., Turistička zajednica Općini je doznala 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe. Općina i Turistička zajednica donijeli su Zajednički program utroška sredstava od boravišne (turističke) pristojbe za 2019., kojim je planirano sredstva utrošiti za izgradnju i održavanje infrastrukture namijenjene sadržajima u turizmu (planinarske staze, cikloturizam, vidikovci, zvezdarnica, zaštita kulturne baštine).

Drugi prihodi u iznosu od 16.377,00 kn odnose se na prihode od naknade šteta i refundacije od Hrvatske turističke zajednice za održavanje edukativne radionice u iznosu od 11.377,00 kn te Turističke zajednice Županije za održavanje manifestacije u iznosu od 5.000,00 kn.

Prikupljena sredstva od boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine i iz drugih izvora korištena su za programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim Programom rada za 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.111.965,00 kn, što je 255.387,00 kn ili 13,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 208.035,00 kn ili 9,0 %.

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	406.858,00	439.160,00	107,9
2.	Materijalni rashodi	989.484,00	1.038.896,00	105,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.276,00	59.474,00	131,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	10.979,00	18.394,00	167,5
2.3.	Rashodi za usluge	805.175,00	769.336,00	95,5
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	112.795,00	173.076,00	153,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	15.259,00	18.616,00	122,0
3.	Rashodi amortizacije	26.441,00	29.540,00	111,7
4.	Financijski rashodi	3.934,00	5.763,00	146,5
5.	Donacije	24.801,00	129.486,00	522,1
6.	Drugi rashodi	405.060,00	469.120,00	115,8
	Ukupni rashodi	1.856.578,00	2.111.965,00	113,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.900.982,00	2.176.579,00	114,5
	Višak prihoda	44.404,00	64.614,00	145,5

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 1.038.896,00 kn ili 49,2 %, drugi rashodi u iznosu od 469.120,00 kn ili 22,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 439.160,00 kn ili 20,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 164.789,00 kn i imaju udjel od 7,8 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 439.160,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 360.223,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 59.437,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, darovi djeci zaposlenika, naknada za uspješnost) u iznosu od 19.500,00 kn. Turistička zajednica je tijekom 2019. imala tri zaposlena na neodređeno vrijeme (direktorica, koordinator za promotivne aktivnosti, administrativni referent). Najviša mjesečna brutoplaća isplaćena je u iznosu od 14.853,00 kn, a najniža u iznosu od 6.325,00 kn. Najviša netoplaća isplaćena je u iznosu od 9.787,00 kn, a najniža u iznosu od 5.060,00 kn. Visina plaće i materijalna prava zaposlenih propisani su Pravilnikom o radu Turističkog ureda Turističke zajednice i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice Općine iz rujna 2012. te ugovorima o radu. Prema spomenutom Pravilniku o radu, osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnove za obračun plaće, uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 %.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.038.896,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 769.336,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 173.076,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 59.474,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu od 18.616,00 kn te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 18.394,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 769.336,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 305.909,00 kn, druge usluge u iznosu od 170.945,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 123.729,00 kn (vrijednosno značajniji su naknade po autorskim honorarima u iznosu od 65.862,00 kn, usluge studentskoga servisa u iznosu od 34.117,00 kn i vođenje poslovnih knjiga u iznosu od 15.000,00 kn).

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 305.909,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na promidžbu i oglašavanje (radio, televizija, internet, tiskani mediji, časopisi) u iznosu od 173.293,00 kn te nastupe glazbenika i plesnih grupa u iznosu od 85.730,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu od 170.945,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za organizaciju priredbi i izložbi u iznosu od 38.988,00 kn, edukativno putovanje za gospodarske subjekte u turizmu (trošak prijevoza i aranžman putovanja) u iznosu od 31.020,00 kn, sufinanciranje organizacije Plitvičkog maratona u iznosu od 25.000,00 kn, nabavu promidžbenog materijala i suvenira u iznosu od 18.502,00 kn, projekt tajni gost u iznosu od 13.750,00 kn te edukaciju zaposlenika za zaštitu pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka u iznosu od 8.500,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu od 29.540,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju na imovinu (građevinski objekti, prijevozna sredstva, postrojenja i oprema). Za obračun amortizacije primijenjene su stope utvrđene Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 129.486,00 kn i u najznačajnijem dijelu odnose se na prijenose Općini za očuvanje kulturne baštine (uređenje dvorane uz župnu crkvu) u iznosu od 50.000,00 kn, Općini i trgovačkom društvu za uređenje zvjezdarnice u iznosu od 41.038,00 kn, osnovnoj i srednjoj školi za nabavu majica i sufinanciranje maturalnog putovanja u iznosu od 8.034,00 kn te trgovačkom društvu za nabavu promidžbenog materijala u iznosu od 4.614,00 kn. Drugi korisnici (udruge u iznosu od 23.800,00 kn, Hrvatska gorska služba spašavanja u iznosu od 2.000,00 kn) financirani su u iznosima manjim od 5.000,00 kn. Sredstva su korisnicima prenesena na temelju Programa rada za 2019., a provodi se i kontrola njihova namjenskog korištenja.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 469.120,00 kn u cijelosti se odnose na prijenose sredstava boravišne (turističke) pristojbe Općini. U skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i članka 21. Zakona o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. svibnja 2019., Turistička zajednica je Općini doznala 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe.

Višak prihoda za 2019. iznosi 64.614,00 kn. Iz prijašnjih godina prenesen je višak prihoda u iznosu od 294.653,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu od 359.267,00 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 450.740,00 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	122.317,00	92.777,00	75,8
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	122.317,00	92.777,00	75,8
2.	Financijska imovina	406.240,00	357.963,00	88,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	281.626,00	351.951,00	125,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	6.012,00	6.012,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	118.602,00	0,00	-
	Ukupno imovina	528.557,00	450.740,00	85,3
3.	Obveze	204.105,00	61.674,00	30,2
3.1.	Obveze za rashode	79.491,00	55.662,00	70,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	124.614,00	6.012,00	4,8
4.	Vlastiti izvori	324.452,00	389.066,00	119,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	528.557,00	450.740,00	85,3

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 92.777,00 kn odnosi se na vrijednost drvenih kućica i štandova u iznosu od 51.881,00 kn, službenog vozila u iznosu od 29.735,00 kn te računalne opreme u iznosu od 11.161,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 357.963,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 351.951,00 kn i na potraživanja u iznosu od 6.012,00 kn. Početkom i koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 6.012,00 kn i odnose se na više uplaćeni iznos komunalnom društvu koji je utvrđen po završetku i konačnom obračunu radova uređenja pristupnog puta. Navedeni iznos iskazan je i kao odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja (sredstva su vraćena tijekom 2020.).

Obveze su iskazane u iznosu od 61.674,00 kn i manje su za 142.431,00 kn ili 69,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 35.344,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 14.985,00 kn te druge obveze (prema Turističkoj zajednici Županije za udruženo oglašavanje) i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 11.345,00 kn. Dospjele su obveze za materijalne rashode i druge obveze u iznosu od 9.070,00 kn. Do listopada 2020. podmirene su obveze za materijalne rashode u iznosu od 3.737,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 389.066,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu od 29.799,00 kn i višak prihoda u iznosu od 359.267,00 kn.

Program rada

U skladu sa zadaćama utvrđenim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., aktivnosti Turističke zajednice usmjerene su na promidžbu turizma te sustavno poticanje i koordiniranje aktivnosti za poboljšanje općih uvjeta i sadržaja boravka turista na području Općine.

Općina je donijela Strategiju razvoja Općine 2018. – 2022., u travnju 2019. Strategija obuhvaća analizu stanja (opći podaci o Općini, podaci o gospodarstvu, uključujući i turizam, društvenim djelatnostima, zaštiti okoliša i institucijama), SWOT analizu (snage, slabosti, prilike, prijetnje) te strategiju razvoja. Strategija sadrži ciljeve razvoja Općine. Prvi cilj (zelena Općina) usmjeren je na očuvanje i valorizaciju prirodne baštine uz učinkovita i pametna energetska rješenja. Drugi cilj (sinergija turizma s drugim sektorima) usmjeren je na omogućavanje lokalnom stanovništvu obavljanje poduzetničkih djelatnosti koje su ekološke i potpora su turizmu. Treći cilj (održivo upravljanje fizičkom i društvenom infrastrukturom) podupire inicijativu za razvoj i upravljanje komunalnom i društvenom infrastrukturom. Akcijskim planom provedbe strateškog cilja sinergije turizma s ostalim sektorima utvrđene su mjere (projekti) procijenjene vrijednosti u iznosu od 347.560.000,00 kn (iz sredstava EU fondova 271.975.000,00 kn), koji se u najznačajnijem dijelu odnose na muzej hladnog rata, panoramsku žičaru, izgradnju planinarskog doma, izradu šetnice i uređenje tematskih staza, skijališta i sanjkališta, informiranje posjetitelja o sadržajima na području Općine, rješenje nedostatka radne snage uspostavljanjem inkubatora radne snage za turistički sektor te označivanje gastronomije robnom markom. Značajniji projekti predviđeni za realizaciju u 2019. su skijalište i sanjkalište procijenjene vrijednosti u iznosu od 2.200.000,00 kn, uspostavljanje poljoprivrednog inkubatora u iznosu od 875.000,00 kn i uređenje tematskih staza u iznosu od 600.000,00 kn.

Programom rada s Financijskim planom za 2019., koji je dostavljen Turističkoj zajednici Županije, utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 2.320.000,00 kn. Program rada oblikovan je u programska područja, i to: dizajn vrijednosti (manifestacije, sudjelovanje u uređenju Općine) u iznosu od 617.500,00 kn, administrativne rashode (za rad Turističkog ureda, Turističkog informativnog centra i rad tijela Turističke zajednice) u iznosu od 610.500,00 kn, komunikaciju vrijednosti (*online* i *offline* komunikacija, brošure i tiskani materijali, suveniri, promotivni materijali, tisak, televizija, radio, smeđa signalizacija) u iznosu od 476.000,00 kn, doznaku boravišne (turističke) pristojbe Općini u iznosu od 441.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi, posjeti novinara i studijskih grupa, prezentacije) u iznosu od 95.000,00 kn, interni marketing (edukacija zaposlenika Turističkog ureda, edukativno putovanje drugih subjekata u ostvarenju turističkog prometa, nagrade i priznanja) u iznosu od 62.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu (projekt tajni gost) u iznosu od 13.000,00 kn te druge rashode u iznosu od 5.000,00 kn. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine te drugi izvori.

Prema Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2019., rashodi su ostvareni u iznosu od 2.089.930,00 kn (u spomenutom Izvješću u odnosu na Izvještaj o prihodima i rashodima manje su iskazani rashodi za nabavu božićnih jaslica i dekoracija te tonera u iznosu od 22.235,00 kn, a više su iskazani rashodi za vraćenu akontaciju u iznosu od 200,00 kn).

Za administrativne rashode utrošeno je 637.694,00 kn, i to za rashode Turističkog ureda u iznosu od 595.157,00 kn (rashodi za plaće i naknade zaposlenima u iznosu od 445.430,00 kn, materijalni i drugi rashodi u iznosu od 131.133,00 kn, rashodi za rad tijela Turističke zajednice u iznosu od 18.594,00 kn) i rashode Turističkog informativnog centra (za plaće, naknade zaposlenima i grafičke usluge) u iznosu od 42.537,00 kn.

Za dizajn vrijednosti utrošeno je 486.184,00 kn, i to za manifestacije 323.694,00 kn, za sudjelovanje u uređenju i zaštiti prostora Općine 121.452,00 kn te za nove turističke proizvode (uređenje zvjezdarnice i nabava rasvjetnih tijela) 41.038,00 kn. Značajnije manifestacije odnose se na organizaciju, odnosno suorganizaciju folklornih večeri, koncert Lika Rocks, glazbene nastupe klape Intrade te tamburaškog sastava u iznosu od 129.714,00 kn, organizaciju Plitvičkog maratona i Plitvičke noćne utrke u iznosu od 38.030,00 kn, Koreničkog kulturnog ljeta u iznosu od 23.000,00 kn te Božićne priredbe za djecu i doček Nove godine u iznosu od 22.934,00 kn.

Općini su prenesena sredstva boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 469.120,00 kn.

Za komunikaciju vrijednosti utrošeno je 373.021,00 kn, i to za *online* komunikaciju u iznosu od 203.857,00 kn (internetski marketing, upravljanje društvenim mrežama u iznosu od 94.732,00 kn, održavanje mrežne stranice Turističke zajednice u iznosu od 59.250,00 kn, kreiranje i ažuriranje mobilne aplikacije i nabava infostupića u iznosu od 34.500,00 kn, zakup videoprostora za oglašavanje u iznosu od 15.375,00 kn) i *offline* komunikaciju u iznosu od 169.164,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na brošure i tiskani materijali, suvenire i promotivni materijali u iznosu od 59.730,00 kn, smeđu signalizaciju u iznosu od 52.102,00 kn, objave u tiskanim izdanjima časopisa, reklamiranje na zemljovidima gradova i reklamnim panoima u iznosu od 49.772,00 kn).

Za interni marketing (za edukaciju zaposlenika Turističkog ureda i drugih subjekata u turizmu te edukativno putovanje drugih subjekata – sudionika u ostvarenju turističkog prometa) utrošeno je 56.948,00 kn; za distribuciju i prodaju vrijednosti 53.213,00 kn (i to za sajmove 34.180,00 kn, posebne prezentacije 12.696,00 kn te posjete novinara i studijskih grupa 6.337,00 kn), a za marketinšku infrastrukturu (projekt tajni gost) 13.750,00 kn.

Smještajni kapaciteti na području Općine u 2019. obuhvaćaju pet hotela s 1 096 ležajeva, turističko naselje sa 160 ležajeva, dva hostela sa 104 ležaja, obiteljski smještaj s 3 169 ležajeva, tri kampa za 627 osoba te druge ugostiteljske objekte za smještaj s 351 ležajem. Prema podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 346 041 turistički dolazak (2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 489 551 noćenje (3,7 % više u odnosu na prethodnu godinu). Nacionalni park Plitvička jezera ostvario je 1 771 542 posjeta.

Turistička zajednica surađivala je s Općinom pri dogovaranju zajedničkog korištenja sredstava boravišne (turističke) pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista i pri izradi planova razvoja turizma. Sudjelovala je u izradi Strategije razvoja Općine 2018. – 2022. Nadalje, Turistička zajednica surađuje s Općinom i kod drugih pitanja u vezi s razvojem turizma, s obzirom na to da Općina vodi brigu o osiguranju uvjeta za razvoj turizma. Turistička zajednica u okviru donesenog Programa rada sudjelovala je u uređenju Općine (uređenje turističke destinacije ekološkim akcijama, hortikulturno uređenje većeg broja lokacija te planinarskih i biciklističkih staza, sufinanciranje projekta uređenja šetnice uz potok te dovršetka izgradnje planinarskog skloništa, uređenje dvorane uz župnu crkvu, nabava ukrasa za božićne i novogodišnje blagdane). Turistička zajednica sudjelovala je u udruženom oglašavanju čiji je nositelj Turistička zajednica Županije te u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i drugim turističkim zajednicama nastupila na sajmovima turizma u Gentu, Utrechtu i Parmi te na sajmovima u Beču, Londonu, Stuttgartu i Seoulu prezentiranjem promotivnih materijala. Također, Turistička zajednica organizirala je, suorganizirala ili financijski pomagala brojne manifestacije na području Općine s naglaskom na sportskim, ekološkim i kulturnim manifestacijama u cilju poboljšanja turističkih rezultata. Ostvarena je suradnja s javnim i privatnim poslovnim subjektima u cilju podizanja kvalitete turističke ponude destinacije za koje je organizirano edukativno putovanje u Slavoniju, Baranju i Mađarsku.

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

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2020. do 1. ožujka 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 (turističkih) 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)
4. Uputa za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2019. (Ministarstvo financija, siječanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Statut (svibanj 2010.)
10. Pravilnik o radu Turističkog ureda Turističke zajednice (rujan 2012.)
11. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice (rujan 2012.)
12. Program rada s Financijskim planom za 2019.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i/ili s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna Općine, turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada zaposlenima te osobama izvan radnog odnosa i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Planiranje i izvješćivanje

1.1. Turistička zajednica je za 2019. donijela godišnji program rada i financijski plan. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.320.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 1.470.000,00 kn, turističke članarine u iznosu od 470.000,00 kn, druge prihode u iznosu od 90.000,00 kn te preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 290.000,00 kn. Programom rada i financijskim planom za 2019. prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema programskim aktivnostima. Turistička zajednica nije planirala prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a uz planirane rashode nisu navedeni izvori financiranja. Rashodi su planirani za dizajn vrijednosti u iznosu od 617.500,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 610.500,00 kn, komunikaciju vrijednosti u iznosu od 476.000,00 kn, doznaku boravišne (turističke) pristojbe Općini u iznosu od 441.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 95.000,00 kn, interni marketing u iznosu od 62.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu od 13.000,00 kn i druge rashode u iznosu od 5.000,00 kn.

S obzirom na to da uz planirane rashode nisu navedeni izvori financiranja i da se u poslovnim knjigama ne iskazuju rashodi prema pojedinim programskim aktivnostima, odnosno rashodi nisu povezani s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada, otežano je praćenje namjenskog trošenja sredstava te nije moguća usporedba planiranih rashoda s ostvarenim veličinama.

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

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

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

Također, preporučuje radi praćenja namjenskog trošenja sredstava uz planirane rashode navesti izvore financiranja, a radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim u poslovnim knjigama iskazati za koju je programsku aktivnost pojedini rashod ostvaren.

Podaci o prihodima i rashodima iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima te Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2019. nisu istovjetni. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.176.579,00 kn, a prema Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2019. u iznosu od 2.466.232,00 kn. Razlike u iskazanim podacima su zbog prenesenog viška prihoda u iznosu od 294.653,00 kn koji čini ukupne prihode u Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem. Nadalje, u Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem nisu iskazani prihodi od donacija Turističke zajednice Županije za sufinanciranje utrke u iznosu od 5.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.111.965,00 kn, a prema Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2019. u iznosu od 2.089.930,00 kn. U Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem nisu iskazani rashodi za nabavu božićnih jaslca, božićnih dekoracija, tonera i povrata akontacije u iznosu od 22.235,00 kn, a više su iskazani rashodi za vraćenu akontaciju u iznosu od 200,00 kn.

Prema odredbi članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog 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 na snazi od 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 sastavljati izvješće o izvršenju programa rada u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da će u budućem poslovanju sastavljati financijski plan u skladu s propisima te da će radi praćenja namjenskog trošenja sredstava uz planirane rashode navesti izvore financiranja. Također, navodi da će sastaviti izvješće o izvršenju programa rada.*
2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu (potraživanja za prihode poslovanja). Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava koja jednom godišnje dostavlja Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice pregled uplata i zaduženja turističke članarine te pregled obveznika za prethodnu godinu. Glavni ured Hrvatske turističke zajednice u obvezi je podatke dostaviti županijskim turističkim zajednicama. Porezna uprava evidentira zaduženja i uplate u ukupnom iznosu te ne raspolaže podacima o pripadajućem iznosu potraživanja Turističke zajednice. U obrazloženju Hrvatske turističke zajednice iz veljače 2021. koje je dostavila Turistička zajednica navodi se da turističke zajednice nisu u mogućnosti samostalno uspostaviti evidenciju potraživanja sve dok tijelo nadležno za naplatu članarine (Porezna uprava) ne uspostavi evidenciju potraživanja po pojedinoj turističkoj zajednici. Navodi se da turističke zajednice nemaju mogućnost izravnog pristupa podacima iz posebnih obrazaca koje obveznici dostavljaju nadležnoj ispostavi Porezne uprave, a naročito nemaju pristup razradi po poslovnim jedinicama ovisno o području na kojem se poslovna jedinica nalazi i ne postoji mogućnost razvrstavanja podataka u evidencijama Porezne uprave po sjedištu poslovne jedinice s posebnim obračunom za tu poslovnu jedinicu i obveznika, a što je sve preduvjet za ispravni obračun i evidenciju potraživanja u poslovnim knjigama turističkih zajednica. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 356.819,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 223.814,00 kn). Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

U okviru rashoda za druge usluge, u poslovnim knjigama evidentirano je storniranje računa za usluge izvedbe predstave u iznosu od 4.850,00 kn (račun je pogrešno ispostavljen i evidentiran u 2018.). Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje evidentirani odnosno iskazani rashodi za druge usluge. S obzirom na to da su u 2018. rashodi iskazani više za isti iznos, navedena pogreška nije utjecala na financijski rezultat na koncu 2019. Prema odredbi članka 7., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i evidentirati rashode prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, preporučuje u suradnji s Poreznom upravom i Hrvatskom turističkom zajednicom utvrditi potraživanja od turističke članarine.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaj (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima), a nisu dostavljeni Financijskoj agenciji niti su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 10. i 11. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, financijski izvještaji predaju se za poslovnu godinu u roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a predaju se Ministarstvu financija, odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja.

Rok i način predaje godišnjih financijskih izvještaja utvrđeni su Uputom za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2019. (Ministarstvo financija, siječanj 2020.), prema kojoj je rok predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2019. bio 2. ožujka 2020. Prema odredbi članka 37. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije javno se objavljuju putem Registra neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti financijske izvještaje za poslovnu godinu Financijskoj agenciji u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da je u svim prethodnim godinama iskazivala potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i potraživanja od turističke članarine na računima pasivnih vremenskih razgraničenja, dok za 2019. iz sustava eVisitor nije bilo moguće utvrditi točan iznos potraživanja i zato nisu ni iskazana. Nadalje, u vezi s dostavom financijskih izvještaja Turistička zajednica navodi da su financijski izvještaji za sve poslovne godine u roku dostavljani Financijskoj agenciji, a za 2019. sastavljeni su i prezentirani Skupštini i Nadzornom odboru, ali propustom nisu predani Financijskoj agenciji ni objavljeni u Registru neprofitnih organizacija (kao jedino opravdanje toga što je moglo dovesti do ovakvog propusta navodi pojavu prvih slučajeva koronavirusa).*

3. Rashodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.111.965,00 kn, što je 255.387,00 kn ili 13,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 1.038.896,00 kn ili 49,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje te promidžbe i informiranja ostvareni su rashodi za usluge obavljene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog s trgovačkim društvom u siječnju 2019. u iznosu od 83.625,00 kn. Ugovor je zaključen za pružanje usluga održavanja stranica Facebook, Instagram, Twitter te usluga promidžbe i informiranja (objave oglasa i *banera* na portalu, usluge u vezi s komunikacijom s drugim medijima). Ugovoren je rok pružanja usluga od jedne godine te cijena za usluge u iznosu od 6.969,00 kn mjesečno. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa, uz koje nisu priložena cjelovita izvješća o obavljenim uslugama (priložena su izvješća o održavanju stranica Facebook, Instagram i Twitter, a ne o obavljenim uslugama objave oglasa i *banera* na portalu, kao što su: *press clipping*, *print screen*) te obavljenim uslugama komunikacije s drugim medijima.

Objavljene oglase i *banere* na portalu nije moguće naknadno pregledati jer se informacije na portalu mijenjaju, dok se za sponzorirane članke može obaviti naknadni pregled.

S obzirom na to da ugovorom o poslovnoj suradnji nije ugovorena obveza da se uz račune prilože izvješća o obavljenim uslugama te da objavljene oglase i banere na portalu nije moguće naknadno pregledati, Državni ured za reviziju preporučuje ugovorima utvrditi i obvezu da pružatelj usluga o izvršenim uslugama sastavi izvješća o obavljenim uslugama, a kod ispostavljanja računa priloži navedena izvješća.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvarenih u iznosu od 173.076,00 kn, na temelju ugovora za pružanje usluga izrade prometnih elaborata turističke prometne signalizacije na području Općine, koji su zaključili Turistička zajednica i trgovačko društvo u prosincu 2019., ostvareni su rashodi u iznosu od 50.000,00 kn. Ugovorene su usluge izrade elaborata u vrijednosti od 125.000,00 kn i s rokom obavljanja usluge od jedne godine (odnosno do konca 2020.). Plaćanje je ugovoreno predujmom u iznosu od 50.000,00 kn (koji je i plaćen), a preostali iznos na temelju ispostavljenih računa prema opsegu posla izrade pojedinog elaborata koji se izrađuju za jedno ili više naselja na području Općine. U prosincu 2020. zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđen rok obavljanja usluge do ožujka 2021. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2021.) ispostavljena su dva računa u iznosu od 50.000,00 kn i dostavljeni elaborati za 12 od 40 naselja Općine.

Nadalje, za radove uređenja pristupnog puta iz prethodnih godina, koji su izvedeni na temelju ponude komunalnog društva u vlasništvu Općine, Turistička zajednica je za ukupnu vrijednost radova platila predujam komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 19.041,00 kn. Predujam je plaćen u prosincu 2017., radovi su završeni 2018. te je komunalno društvo ispostavilo račun u iznosu od 13.029,00 kn u listopadu 2018. Po završetku i konačnom obračunu navedenih rashoda, u okviru financijske imovine (u 2019.) u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za predujmove u iznosu od 6.012,00 kn koja se odnose na više uplaćeni iznos predujma koji je vraćen u 2020.

Za plaćanje predujmom, Turistička zajednica nije donijela unutarnji akt kojim bi utvrdila u kojim slučajevima se može ugovoriti plaćanje predujmom, visina predujma za pojedini ugovor te instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja obveze. Također, u okviru samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola putem Upitnika, koju je Turistička zajednica obvezna provesti prema odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, na pitanje koje se odnosi na područje Procedure financijskog upravljanja, za utvrđivanje kriterija za plaćanje predujmom dan je odgovor – nije primjenjivo.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi kriterije za plaćanje predujmom.

- 3.2. *Turistička zajednica prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju i navodi da će u budućem poslovanju postupiti u skladu s danim preporukama.*

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 bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2012.	Razraditi financijski plan prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom.	-	nije provedeno
2.		2012.	Donositi izmjene financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana.	-	provedeno
3.		2012.	Pratiti ostvarenje ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada, utvrditi pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.	-	provedeno

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

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.

1.2. *Turistička zajednica prihvaća status preporuka iz prethodne revizije.*