



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/20-06/15
URBROJ: 613-15-21-7

Zadar, 12. travnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE ZADARSKE ŽUPANIJE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Zadarske županije (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 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.

- Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, iako je na temelju ugovora o dugoročnom kreditu iz rujna 2015. i dodataka ugovoru iz lipnja i prosinca 2016. te srpnja 2017. Turistička zajednica, u svojstvu jamca platca, supotpisala zadužnicu u iznosu do 5.500.000,00 kn. Spomenuta zadužnica nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prihodi s osnove udruženog oglašavanja u iznosu od 5.303.794,00 kn te rashodi za udruženo oglašavanje u iznosu od 3.354.027,00 kn evidentirani su na računu novčanih sredstava te na skupini računa potraživanja i obveza, umjesto i na odgovarajućim računima prihoda i rashoda. Naime, prihodi s osnove udruženog oglašavanja ostvareni su u iznosu od 5.303.794,00 kn uplatama na redovan račun i račun za posebne namjene na temelju ispostavljenih poziva za plaćanje i računa. Rashodi u iznosu od 3.354.027,00 kn odnose se na usluge udruženog internetskog oglašavanja u iznosu od 2.157.267,00 kn te usluge oglašavanja avioprijevoznika u iznosu od 1.196.760,00 kn. Iako su za usluge udruženog internetskog oglašavanja Turističkoj zajednici ispostavljeni računi u iznosu od 3.643.054,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu od 1.485.787,00 kn, odnosno manje za 2.157.267,00 kn. Također, za uslugu oglašavanja avioprijevoznika (za provedbu strateških promotivnih kampanja na emitivnim tržištima), iako su ispostavljeni računi avioprijevoznika u iznosu od 2.196.760,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu od 1.000.000,00 kn, odnosno manje za 1.196.760,00 kn. Zbog navedenoga u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani ukupni prihodi u iznosu manjem za 5.303.794,00 kn te ukupni rashodi u iznosu manjem za 3.354.000,00 kn.

Obveze po ugovorima s avioprijevoznicima za udruženo oglašavanje u iznosu od 2.165.853,00 kn evidentirane su, umjesto na temelju ispostavljenih računa avioprijevoznika, preknjiženjem (koncem godine) s računa neraspoređena potraživanja prema ugovorima avioprijevoznika za marketinške aktivnosti. S obzirom na to da obveze nisu evidentirane uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i ne predstavljaju neizmirena dugovanja proizišla iz prošlih događaja, nije ih trebalo evidentirati kao obveze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu (koncem 2019., prema podacima iz sustava eVisitor, pripadajući dio potraživanja za obračunanu boravišnu/turističku pristojbu iznosi 763.516,00 kn) i turističku članarinu.

Obavljen je popis imovine i obveza te sastavljeno izvješće. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina u iznosu od 5.848.567,00 kn, financijska imovina u iznosu od 5.430.314,00 kn te obveze u iznosu od 6.359.812,00 kn. Popisne (inventurne) liste ne sadrže podatke o novčanim izrazima niti su ih potpisali svi članovi povjerenstva, a za promidžbeni materijal nisu sastavljene, dok pojedini sitni inventar nije popisao pojedinačno u novčanim i naturalnim iznosima. (točka 2. Nalaza)

- Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže obrazloženja odstupanja iako su pojedina odstupanja značajna. Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba ostvareni su više za 339.544,00 kn ili 666,5 %, a prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su manje za 300.000,00 kn ili 60,0 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Rashodi za računalne usluge ostvareni su više za 252.980,00 kn ili 341,7 %, za tekuće donacije više za 281.343,00 kn ili 72,3 % te otpisana potraživanja više za 31.456,00 kn ili 1.640,9 %, dok su rashodi za ostale usluge ostvareni manje za 140.873,00 kn ili 30,3 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danom jamstvu (jamac platac) u iznosu od 5.500.000,00 kn kao instrument osiguranja plaćanja po ugovoru o dugoročnom kreditu iz rujna 2015. te pregled stanja i rokova po ugovoru o sufinanciranju i korištenju turističke infrastrukture zaključenom u ožujku 2011. s Turističkom zajednicom Grada Zadra. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Turistička zajednica donijela je Program rada s financijskim planom za 2019. u prosincu 2018. te izmjene financijskog plana u prosincu 2019. Financijskim planom za 2019., koji je sastavni dio Programa rada, planirani su prihodi u iznosu od 7.110.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.213.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 103.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 7.956.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.841.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 115.000,00 kn. Financijski plan sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, a ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Izmjene financijskog plana sadrže obrazloženje prihoda, dijela rashoda unutar programske aktivnosti administrativni rashodi te obrazloženje ostalih programskih aktivnosti s potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, a ne sadrže obrazloženje rashoda za donacije, financijskih rashoda i ostalih rashoda te dijela materijalnih rashoda i rashoda amortizacije, odnosno ne sadrže poveznicu potrebnih sredstava s planiranim rashodima za provedbu programskih aktivnosti.

Skupština Turističke zajednice prihvatila je godišnje financijsko izvješće za 2019. te Izvješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice za 2019. u ožujku 2020. Izvješće o izvršenju programa rada sadrži propisane podatke, a ne sadrži obrazloženja odstupanja pri usporedbi financijskog plana i njegova ostvarenja. (točka 1. 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 osnovana je na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Pravni je sljednik turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u travnju 1995. (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20). Upisana je u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija pod brojem 0065803. Osnovana je radi promicanja i unaprjeđivanja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na razini Zadarske županije. Sjedište Turističke zajednice je Jurja Barakovića 5, Zadar.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova i mjesta osnovanih na području Zadarske županije.

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut donesen u prosincu 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi unutarnji akti su: Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Zadarske županije, Poslovnik o radu Nadzornog odbora Turističke zajednice Zadarske županije, Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice Zadarske županije, Pravilnik o organizaciji rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika u Turističkom uredu te Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga. U vrijeme obavljanja revizije (studeni i prosinac 2020.) Turistička zajednica uskladila je svoje akte i ustrojstvo prema odredbi članka 71. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.

Statutom su utvrđene sljedeće djelatnosti, odnosno zadaće Turističke zajednice: promocija turističke destinacije na razini županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou županije, promocija turističke ponude županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja županije te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena. Također, zadaće su i koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana za područje županije, poticanje, očuvanje, unaprjeđivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala i turističke ponude županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su članarine, boravišna (turistička) pristojba, donacije i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članova Turističke zajednice. Skupština donosi Statut, godišnji program rada i financijski plan, kao i godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju ureda te odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor. Koncem 2019. Skupštinu su činila 34 predstavnika članova.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom, a čine ga predsjednik i deset članova.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, a čine ga tri člana. Nadzorni odbor je u ožujku i studenom 2019. obavio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice (za 2018. i za razdoblje siječanj – rujan 2019.), o čemu je podnio pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću. Stupanjem na snagu novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, od 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice (u skladu s odredbama spomenutog Zakona, u kolovozu 2020., donesen je i novi Statut).

Turističku zajednicu predstavlja predsjednik koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine. Predsjednik organizira i koordinira rad i aktivnosti Turističke zajednice te se brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća. Dužnost predsjednika od 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) obnaša župan Zadarske županije Božidar Longin.

Pravilnikom o organizaciji rada iz kolovoza 2015. za obavljanje stručnih i administrativnih poslova ustrojen je Turistički ured. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) direktorica je Mihaela Kadija.

U 2019. u Turističkoj zajednici bilo je pet zaposlenika.

Planiranje

Na temelju odredbe članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada s financijskim planom za 2019. te Izmjene financijskog plana za 2019. u prosincu 2019. i dostavila ih Hrvatskoj turističkoj zajednici. Program rada sadrži ključne ciljeve te pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Financijskim planom za 2019., koji je sastavni dio Programa rada, planirani su prihodi u iznosu od 7.110.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.213.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 103.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 7.956.000,00 kn, što je 846.000,00 kn ili 11,9 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu od 7.841.000,00 kn, što je 628.000,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na plan, te višak prihoda u iznosu od 115.000,00 kn, što je 12.000,00 kn ili 11,7 % više u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 6.300.000,00 kn (79,2 %), prihode od turističke članarine u iznosu od 1.000.000,00 kn (12,6 %), prihode od donacija u iznosu od 646.000,00 kn (8,1 %) te prihode od imovine u iznosu od 10.000,00 kn (0,1 %). Drugi prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 26.266,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za provedbu marketinških aktivnosti (između ostalog, komunikaciju vrijednosti, posebne programe i dizajn vrijednosti) iz Programa rada u iznosu od 6.241.000,00 kn (79,6 %) te na administrativne rashode (rashode za zaposlene, ured i skladište te za rad tijela Turističke zajednice) u iznosu od 1.600.000,00 kn (20,4 %).

Sastavljeno je Izvješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice za 2019., koje je Skupština prihvatila u ožujku 2020.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija te na mrežnim stranicama Turističke zajednice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.014.291,00 kn, što je 947.935,00 kn ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 58.291,00 kn ili 0,7 %.

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	908.801,00	1.042.014,00	114,7
2.	Prihodi po posebnim propisima	5.599.492,00	6.343.770,00	113,3
3.	Prihodi od imovine	6.588,00	11.750,00	178,4
3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.588,00	493,00	7,5
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	11.257,00	-
4.	Prihodi od donacija	550.947,00	590.491,00	107,2
5.	Drugi prihodi	528,00	26.266,00	4 974,6
	Ukupni prihodi	7.066.356,00	8.014.291,00	113,4

Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima (boravišna/turistička pristojba) u iznosu od 6.343.770,00 kn ili 79,2 % te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 1.042.014,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od donacija, od imovine i drugi prihodi) iznose 628.507,00 kn i imaju udjel od 7,8 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više za 339.544,00 kn ostvareni su, u okviru prihoda od donacija, prihodi od donacija trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (u 2018. u iznosu od 50.947,00 kn), zbog ostvarenih sredstava Hrvatske turističke zajednice za potporu regionalnim i lokalnim događanjima (390.491,00 kn), te drugi prihodi koji su ostvareni više za 25.738,00 kn (zbog otpisa potraživanja) i prihodi od zakupa koji su u 2019. ostvareni u iznosu od 11.257,00 kn, dok prethodne godine nisu ostvareni.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 1.042.014,00 kn u cijelosti se odnose na pripadajući dio prihoda od članarina ostvarenih 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., odnosno Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.

Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično (u daljnjem tekstu: poslovna jedinica), a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Koncem 2018. na području Turističke zajednice bila su 11 472 obveznika plaćanja članarine (podatke za 2019. nisu zaprimili). Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, a troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka korisnicima iznose 3,0 % od naplaćene članarine. Visina članarine 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. 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), na području Turističke zajednice ukupno su 232 naselja, od kojih je 18 razvrstano u turistički A razred, 35 naselja u B razred, 30 naselja u C razred, a preostalih 149 naselja razvrstano je u D razred.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 6.343.770,00 kn, u cijelosti se odnose na prihode od boravišne (turističke) pristojbe, a u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 744.278,00 kn ili 13,3 %. Boravišna (turistička) pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem županijska turistička zajednica ima udjel od 10,0 %. Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice (za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa na turistički nerazvijenim područjima), raspoređuju se prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, odnosno 65,0 % turističkoj zajednici grada ili općine, 10,0 % turističkoj zajednici županije te 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Tijekom 2019. ostvareni su na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak i 30/14) kako je propisano odredbom članka 34. spomenutog Zakona. U svibnju 2019. stupio je na snagu Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20).

Vrijednosno najznačajniji dio ostvarenih prihoda od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 5.934.031,00 kn ili 93,5 % čini pripadajući dio prihoda od boravišne (turističke) pristojbe koju uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu te vlasnici kuća i stanova za odmor u turističkoj općini ili gradu. Drugi prihodi od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 409.739,00 kn ili 6,5 % odnose se na zadržan pripadajući dio sredstava od boravišne (turističke) pristojbe koju na poseban račun Hrvatske turističke zajednice uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma (*charter, cruising*) te vlasnici ili korisnici plovila koji noće na plovidu (nautičari). Koncem 2019. smještajni kapaciteti na području Zadarske županije obuhvaćali su 294 213 kreveta u 76 144 smještajne jedinice. Vrijednosno značajniji u ukupnom smještajnom kapacitetu su objekti u domaćinstvu koji raspolažu s 126 020 kreveta, što čini 42,8 % smještajnog kapaciteta, te nekomercijalni smještaj (stanovi / kuće za odmor – vikendice) koji raspolaže s 108 521 krevetom, što čini 36,9 % smještajnog kapaciteta. Turistička zajednica je u 2019. ostvarila 2 015 717 dolazaka turista, što je 98 279 ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 15 128 176 noćenja, što je 642 756 ili 4,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Udio domaćih gostiju je 15,2 %, a stranih 84,8 %, dok kod noćenja taj udio iznosi 28,1 % domaćih te 71,9 % stranih turista. U domaćinstvu je evidentirano najviše dolazaka (967 434) i noćenja (6 252 112), slijede hoteli s 439 846 dolazaka i 1 413 653 noćenja te kampovi s 307 441 dolaskom i 2 160 711 noćenja. U nekomercijalnom smještaju zabilježeno je 144 556 dolazaka i 4 450 955 noćenja.

U plovnim objektima bila su 111 944 dolaska i 738 538 noćenja, a u hostelima / odmaralištima / planinarskom domu 40 742 dolaska i 90 422 noćenja. U objektima na OPG-u (seoskom domaćinstvu), restoranima i drugim objektima (ostalo) bila su 3 754 dolaska i 21 785 noćenja.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 590.491,00 kn, a odnose se na prihode od donacija Hrvatske turističke zajednice za potporu regionalnim i lokalnim događanjima (između ostalog, Say Yes! To your Paklenica adventure, Zadarhalf triatlon by Falkenstenier Punta Scala, Advent 2019., Zadar basketball tournament 2019., Škojatlon te Zadar outdoor festival) u iznosu od 390.491,00 kn i iz proračuna Zadarske županije za sufinanciranje domaćinstva biciklističke utrke u iznosu od 200.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.293.445,00 kn, što je 844.289,00 kn ili 13,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 547.555,00 kn ili 7,0 %.

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	1.163.349,00	1.158.023,00	99,5
2.	Materijalni rashodi	4.542.091,00	5.061.027,00	111,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	183.883,00	271.761,00	147,8
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	119.671,00	261.599,00	218,6
2.3.	Rashodi za usluge	4.069.621,00	4.220.832,00	103,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	117.963,00	237.469,00	201,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	50.953,00	69.366,00	136,1
3.	Rashodi amortizacije	282.466,00	318.763,00	112,9
4.	Financijski rashodi	70.333,00	51.916,00	73,8
5.	Donacije	389.000,00	670.343,00	172,3
6.	Drugi rashodi	1.917,00	33.373,00	1 740,9
	Ukupni rashodi	6.449.156,00	7.293.445,00	113,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	7.066.356,00	8.014.291,00	113,4
	Višak prihoda	617.200,00	720.846,00	116,8

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 5.061.027,00 kn ili 69,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.158.023,00 kn ili 15,9 % i donacije u iznosu od 670.343,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 404.052,00 kn i imaju udjel od 5,5 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje ostvareno je kod materijalnih rashoda, koji su ostvareni više za 518.936,00 kn ili 11,4 % (povećanje rashoda za usluge u iznosu od 151.211,00 kn i naknada drugim osobama izvan radnog u iznosu od 141.928,00 kn), te kod rashoda za donacije za 281.343,00 kn ili 72,3 %, zbog više dodijeljenih sredstava nositeljima pojedinih manifestacija ili događanja, kao i turističkim zajednicama općina na području Zadarske županije.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.158.023,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 949.367,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 156.646,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 52.010,00 kn (od čega su nagrade za radne rezultate u iznosu od 25.000,00 kn, božićnice u iznosu od 12.500,00 kn, osiguranje zaposlenika (porez i prirez) u iznosu od 6.860,00 kn, dar djeci u iznosu od 3.000,00 kn, darovi zaposlenicima u naravi u iznosu od 2.850,00 kn i putno zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu od 1.800,00 kn). Organizacija rada te prava i obveze zaposlenika u Turističkoj zajednici utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji rada, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika u Turističkom uredu. Prema odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika u Turističkom uredu, osnovnu plaću radnika predstavlja umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova i uvećava se za svaku navršenu godinu radnog staža radnika za 0,5 %. U 2019. prosječna brutoplaća po zaposleniku iznosila je 15.823,00 kn, a prosječna netoplaća 10.602,00 kn. Najviša brutoplaća iznosila je 22.463,00 kn, odnosno 15.304,00 kn neto, dok je najniža brutoplaća iznosila 12.852,00 kn, odnosno 8.609,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.061.027,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.220.832,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 271.761,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 261.599,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 237.469,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 69.366,00 kn. U okviru rashoda za usluge (koji čine 83,4 % ukupno ostvarenih materijalnih rashoda), najznačajnije su usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 3.210.191,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja na mrežnim stranicama za udruženo oglašavanje u iznosu od 1.485.787,00 kn, troškove oglašavanja avioprijevoznika u iznosu od 1.000.000,00 kn, usluge prezentacija i sajмова u inozemstvu u iznosu od 231.877,00 kn, usluge promidžbe i informiranja kroz izdavanje knjiga, tiskovina i slično u iznosu od 189.352,00,00 kn, usluge promidžbe i informiranja na mrežnim stranicama u iznosu od 142.645,00 kn, troškove novinara / agenata u inozemstvu u iznosu od 158.592,00 kn te ostale usluge promidžbe u iznosu od 1.938,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 271.761,00 kn, a odnose se na službena putovanja u iznosu od 231.231,00 kn, naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 21.010,00 kn te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 19.520,00 kn.

Naknade osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu od 261.599,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na dnevnice i ostale troškove u vezi sa službenim putovanjima osoba izvan radnog odnosa u iznosu od 128.328,00 kn te naknade vanjskim suradnicima po ugovorima o djelu i autorskim honorarima u iznosu od 124.154,00 kn (od čega se na ugovor za provedbu *online* komunikacije u cilju poticanja i stvaranja imidža putem fotografija i priča odnosi 108.017,00 kn).

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 318.763,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na amortizaciju ulaganja na tuđoj imovini u iznosu od 259.607,00 kn, prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17 i 96/18).

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 670.343,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (potpore) nositeljima pojedinih manifestacija ili događanja (kulturne, zabavne, sportske i ostale) u iznosu od 447.504,00 kn te donacije turističkim zajednicama općina na području Zadarske županije u iznosu od 222.839,00 kn.

Potpore se dodjeljuju na temelju javnih poziva, odluka Turističkog vijeća i zaključenih ugovora, a korisnici dostavljaju izvješća o utrošenim sredstvima i dokaze o održanoj manifestaciji. Vrijednosno najznačajnija potpora u iznosu od 250.000,00 kn dodijeljena je za troškove organizacije domaćinstva biciklističke utrke Cro Race.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 33.373,00 kn, a odnose se na otpis potraživanja na temelju odluka Turističkog vijeća, najvećim dijelom u iznosu od 26.266,00 kn za udruženo oglašavanje.

Višak prihoda za 2019. iznosi 720.846,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.168.223,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.889.069,00 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 11.248.881,00 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	6.017.103,00	5.818.567,00	96,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	5.950.003,00	5.652.896,00	95,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	41.295,00	40.487,00	98,0
1.3.	Proizvedena kratkotrajna imovina	25.805,00	125.184,00	485,1
2.	Financijska imovina	5.846.781,00	5.430.314,00	92,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.187.961,00	4.759.909,00	91,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	599.348,00	618.141,00	103,1
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	59.472,00	52.264,00	87,9
	Ukupno imovina	11.863.884,00	11.248.881,00	94,8
3.	Obveze	7.695.661,00	6.359.812,00	82,6
3.1.	Obveze za rashode	7.695.661,00	6.359.812,00	82,6
4.	Vlastiti izvori	4.168.223,00	4.889.069,00	117,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.863.884,00	11.248.881,00	94,8

Imovina koncem godine iznosi 11.248.881,00 kn, odnosno 615.003,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na početak godine. Odstupanje je najznačajnije kod financijske imovine, odnosno stanja novca na računima u poslovnoj banci (bez stanja u blagajni), koje je manje za 428.148,00 kn ili 8,3 % u odnosu na početak godine. Također, na smanjenje imovine utjecao je i ispravak vrijednosti te utrošak promidžbenog materijala (u okviru nefinancijske imovine).

Nefinancijska imovina koncem godine iznosi 5.818.567,00 kn, a odnosi se na ostala prava (ulaganja radi prava korištenja – Turističko informativni centar) u iznosu od 5.652.896,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 125.184,00 kn, uredsku i komunikacijsku opremu u iznosu od 27.237,00 kn i računalne programe u iznosu od 13.250,00 kn. Tijekom godine nabavljena je imovina u iznosu od 249.435,00 kn, a vrijednosno najznačajnija je nabava promidžbenog materijala u iznosu od 228.585,00 kn.

Financijska imovina koncem godine iznosi 5.430.314,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 4.759.909,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 618.141,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu od 52.264,00 kn. Vrijednosno značajnija ostala potraživanja odnose se na potraživanja prema lokalnim jedinicama i njihovim turističkim zajednicama te pravnim osobama za marketinške aktivnosti udruženog oglašavanja (avioprijevoznici) u iznosu od 474.752,00 kn i potraživanja za ostale marketinške aktivnosti (organizacija događanja, raznih projekata, troškova prezentacija, nastupa i suizlaganja na sajmovima i oglasa) u iznosu od 116.898,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 528.141,00 kn, a do konca studenoga 2020. naplaćena su u iznosu od 434.787,00 kn.

Obveze za rashode koncem godine iznose 6.359.812,00 kn, a odnose se na ostale obveze u iznosu od 6.133.710,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 134.631,00 kn (prema dobavljačima 108.898,00 kn, za naknade osobama izvan radnog odnosa 16.403,00 kn i naknade članovima vijeća 9.330,00 kn) te obveze za zaposlene (za plaću za prosinac 2019.) u iznosu od 91.471,00 kn. Obveze nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije, u okviru ostalih obveza, su obveze iz ugovora o sufinanciranju rekonstrukcije i korištenja Turističko informativnog centra u iznosu od 3.281.956,00 kn te obveze po ugovorima s avioprijevoznicima za marketinške aktivnosti udruženog oglašavanja u iznosu od 2.165.853,00 kn.

Ugovor o sufinanciranju rekonstrukcije i korištenja turističke infrastrukture (izgradnja Turističko informativnog centra) Turistička zajednica zaključila je u ožujku 2011. s Turističkom zajednicom Grada Zadra te dodatke ugovoru u rujnu 2015. i studenom 2016. Prema ugovoru, Turistička zajednica obvezala se sudjelovati u ukupnom trošku investicije u iznosu od najviše 6.108.405,00 kn na način da od 2017. godišnje uplaćuje Turističkoj zajednici Grada Zadra po 500.000,00 kn. Za financiranje investicije, Turistička zajednica Grada Zadra je u svojstvu korisnika kredita s Turističkom zajednicom u svojstvu jamca i Gradom Zadrom u svojstvu zalagodavca zaključila Ugovor o dugoročnom kreditu u rujnu 2015. i dodatke Ugovoru u lipnju i prosincu 2016. te srpnju 2017. u iznosu od 10.000.000,00 kn (obračunan po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke za 1 EUR na 22. svibnja 2015. iznosi 1.328.211,04 EUR). Ugovorena je kvartalna otplata, kamata po stopi od 4,0 % godišnje, promjenljiva, rok korištenja kredita 30. rujna 2017. te rok dospijeća 30. lipnja 2026.

Vlastiti izvori koncem godine iznose 4.889.069,00 kn i u cijelosti se odnose na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju).

Program rada

Program rada s financijskim planom za 2019. temelji se na Strategiji razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020., Strateškom marketinškom planu Hrvatskog turizma za razdoblje 2014. – 2020., Glavnom planu razvoja turizma Zadarske županije 2013. – 2023. te planovima i aktivnostima Hrvatske turističke zajednice.

Program rada sadrži prijedlog aktivnosti po vrstama, odnosno programskim područjima te financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Ciljevi marketinške politike utvrđeni Programom rada su: povećanje fizičkog obujma turističkog prometa s procjenom rasta do 3,0 % u dolascima i u noćenjima, povećanje udjela turističkog prometa u razdobljima travanj – lipanj i rujanj – listopad, povećanje dolazaka turista putem avioprijevoznika, snažnije afirmiranje regije kao destinacije s izraženom ponudom proizvoda za tržište posebnih interesa, jačanje afirmacije s ključnim geo-zonama s najvećim potencijalom (udaljenosti dva sata direktnog leta, odnosno četiri do šest sati vožnje), daljnje jačanje korištenja e-marketinga, nastavak podrške turističkoj industriji te nastavak i proširenje interregionalne suradnje.

Rashodi za ostvarenje programa, odnosno programskih aktivnosti planirani su u iznosu od 7.213.000,00 kn. Izmjenama iz studenoga 2019. rashodi su planirani u iznosu od 7.841.000,00 kn i u odnosu na program veći su za 628.000,00 kn ili 8,7 %. Odnose se na rashode za komunikaciju vrijednosti u iznosu od 3.145.000,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 1.600.000,00 kn, posebne projekte u iznosu od 865.000,00 kn, dizajn vrijednosti u iznosu od 850.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu od 585.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 510.000,00 kn te interni marketing u iznosu od 286.000,00 kn. Planirani izvori sredstava za financiranje programskih aktivnosti su sredstva boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, iz državnog i lokalnih proračuna te drugih izvora (prihodi od drugih aktivnosti).

Prema Izvješću o izvršenju programa rada za 2019. za navedene programske aktivnosti utrošena su sredstva u iznosu od 7.595.718,00 kn odnosno 245.282,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu od 3.078.303,00 kn utrošena su na program komunikacija vrijednosti koji, između ostalog, obuhvaća strateške projekte te internetsko oglašavanje. Slijede ulaganja u posebne programe u iznosu od 867.130,00 kn, program marketinške infrastrukture u iznosu od 604.851,00 kn, dizajn vrijednosti u iznosu od 700.043,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 526.673,00 kn te interni marketing u iznosu od 287.033,00 kn.

U okviru programa komunikacija vrijednosti vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu od 1.007.644,00 kn utrošena su za strateške projekte koji se odnose na suradnju s avioprijevoznicima kroz medijske planove u cilju proširenja razdoblja djelovanja u predsezoni i sezoni s tendencijom daljnjeg rasta. Također, u okviru spomenutog programa na internetsko oglašavanje utrošeno je 982.165,00 kn kroz udruženu kampanju Awareness brand koncepta s Hrvatskom turističkom zajednicom i subregionalnim destinacijama Zadra, Nina, Paga, Biograda na Moru i Starigrada. Kampanja se provodi posljednje dvije godine, od čega u razdoblju od ožujka do svibnja 2019. na tržištima Njemačke, Austrije, Slovenije, Ujedinjenog Kraljevstva, Beneluxa, Skandinavije te Italije. Provedena je, po prvi put, i digitalna kampanja za nautiku, odnosno internetsko oglašavanje u nautičkom turizmu u suradnji s turističkim zajednicama gradova Zadra i Biograda na Moru te turističkim zajednicama općina Preko i Sali. Kampanja je provedena od 23. svibnja do 23. lipnja 2019. na tržištima Njemačke i Velike Britanije, a na temelju Javnog poziva za Udruženo oglašavanje Hrvatske turističke zajednice Nautika 2019.

Posebni programi ostvareni su u iznosu od 867.130,00 kn, od čega se na otplatu pripadajućeg dijela rate kredita podignutog za uređenje Palače Cedulin odnosi 500.000,00 kn, a na ostale projekte 367.130,00 kn, i to: Zlatna penkala (nagrada inozemnim predstavnicima medija zbog profesionalnog pristupa pisanju i izvještavanju o Hrvatskoj u inozemnim medijima), Adventure race (održavanje kvalifikacijske utrke za svjetsko prvenstvo), Cro Race (biciklistička utrka – projekt u kojem je Turističkoj zajednici dodijeljena organizacija i domaćinstvo druge etape i start četvrte etape utrke) te Croimas 2020 (sudjelovanje na sastancima u vezi s organizacijom aeromitinga).

Jedan od ključnih ciljeva Programa rada je povećanje fizičkog obujma turističkog prometa s procjenom rasta do 3,0 % u dolascima i noćenjima. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa rada, ostvaren je turistički promet od 2 015 717 dolazaka, što predstavlja rast od 5,0 %, te 15 128 176 noćenja, što je 4,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Turistička zajednica prati ostvarenje programa rada i financijskog plana. U Izvješću o izvršenju programa rada za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema programima. Ciljevi predviđeni Programom rada su ostvareni, a prikupljena financijska sredstva od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora korištena su za ostvarenje utvrđenih aktivnosti. Također, Turistička zajednica je učinkovito promicala i unaprjeđivala suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 15. rujna 2020. do 12. 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 (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

7. Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede
8. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
9. Statut (prosinac 2010.)
10. Pravilnik o organizaciji rada (kolovoza 2015.)
11. Program rada s financijskim planom za 2019. (prosinac 2018.)
12. Izmjene financijskog plana za 2019. (studen 2019.)
13. Pravilnik o radu (srpanj 2011.)
14. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika u Turističkom uredu (srpanj 2011. i kolovoz 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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. 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 program rada.

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

1. Planiranje i izvješćivanje

1.1. Turistička zajednica donijela je Program rada s financijskim planom za 2019. u prosincu 2018. te izmjene financijskog plana (s programskim aktivnostima) u prosincu 2019. Programom rada s financijskim planom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 7.110.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.213.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 103.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 7.956.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.841.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 115.000,00 kn. Financijski plan sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, a ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Izmjene financijskog plana sadrže obrazloženje prihoda, dijela rashoda (za zaposlene s rashodima ureda, za skladište i rad tijela Turističke zajednice) unutar programske aktivnosti administrativni rashodi te obrazloženje ostalih programskih aktivnosti (administrativni rashodi, dizajn vrijednosti, komunikacija vrijednosti, distribucija i prodaja vrijednosti interni marketing, marketinška infrastruktura i posebni programi) s potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Izmjene financijskog plana ne sadrže obrazloženje rashoda za donacije, financijskih rashoda i ostalih rashoda te dijela materijalnih rashoda i rashoda amortizacije, odnosno ne sadrže poveznicu potrebnih sredstava s planiranim rashodima za provedbu programskih aktivnosti.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, a obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Također, 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 sa svim propisanim sastavnim dijelovima 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.

Skupština Turističke zajednice prihvatila je godišnje financijsko izvješće za 2019. te izvješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice za 2019. u ožujku 2020. Izvješće o izvršenju programa rada sadrži pojedinačno utvrđene zadatke s izdacima njihova izvršenja, izdacima za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, ostvarenje prihoda po izvorima, financijski rezultat poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja te analizu i ocjenu izvršenja programa. Spomenuto izvješće ne sadrži obrazloženja odstupanja ostvarenja u odnosu na financijski plan, a procjena učinaka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma prati se na razini ostvarenog turističkog prometa (dolasci i noćenja domaćih i stranih gostiju po vrsti smještaja) tijekom godine i u odnosu na prethodnu godinu.

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, između ostalog, sadržava i obrazloženja odstupanja prilikom usporedbe financijskog plana i njegovog ostvarenja. 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, između ostalog, također obvezno sadrži 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 u izvješće o izvršenju programa rada unositi sve podatke propisane odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvatila je navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju navela da će u financijski plan unijeti obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje će sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njegovu provedbu. Nadalje, navela je da Izvješće o izvršenju programa rada za 2020. sadrži obrazloženja odstupanja u odnosu na financijski plan, kao i analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinaka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.*

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 i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije, ustrojani su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga (analitička evidencija) potraživanja i obveza, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe promidžbenog materijala), knjiga blagajne, knjige ulaznih i izlaznih računa te evidencije putnih naloga i korištenja privatnog automobila u službene svrhe.

Evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena, iako je Turistička zajednica zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u rujnu 2015. i dodatke ugovoru u lipnju i prosincu 2016. te u srpnju 2017. i u svojstvu jamca platca supotpisala zadužnicu u iznosu do 5.500.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćne knjige, između ostalog, knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima) ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Također, zadužnicu u iznosu do 5.500.000,00 kn trebalo je evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosne papire.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćnu knjigu (evidenciju) primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a izdane vrijednosne papire evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i rashodi, osim prihoda i rashoda s osnove marketinških aktivnosti (udruženog oglašavanja i ostalih marketinških aktivnosti), te imovina i obveze, osim obveza prema avioprijevoznicima za udruženo oglašavanje, evidentirani su u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi u iznosu od 5.303.794,00 kn (od lokalnih jedinica, drugih turističkih zajednica, ustanova i pravnih osoba u iznosu od 3.055.044,00 kn i od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 2.248.750,00 kn) te rashodi u iznosu od 3.354.027,00 kn (usluge udruženog internetskog oglašavanja u iznosu od 2.157.267,00 kn i usluge oglašavanja avioprijevoznika u iznosu od 1.196.760,00 kn) u poslovnim knjigama evidentirani na računu novčanih sredstava te na skupini računa potraživanja i obveza, umjesto i na odgovarajućim računima prihoda i rashoda. Naime, prihodi s osnove udruženog oglašavanja ostvareni su u iznosu od 5.303.794,00 kn uplatama na redovan račun i račun za posebne namjene na temelju ispostavljenih poziva za plaćanje i računa. Nadalje, iako su za usluge udruženog internetskog oglašavanja Turističkoj zajednici ispostavljeni računi u iznosu od 3.643.054,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi u iznosu od 1.485.787,00 kn, odnosno manje za 2.157.267,00 kn. Također, za uslugu oglašavanja avioprijevoznika (za provedbu strateških promotivnih kampanja na emitivnim tržištima), iako su ispostavljeni računi avioprijevoznika u iznosu od 2.196.760,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi u iznosu od 1.000.000,00 kn, odnosno manje za 1.196.760,00 kn. Zbog navedenoga u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani ukupni prihodi u iznosu manjem za 5.303.794,00 kn te ukupni rashodi u iznosu manjem za 3.354.000,00 kn.

Prema odredbama članaka 12. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu kojim su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode; prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, pri čemu se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) bilančno priznaju kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Nadalje, rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode s osnove udruženog oglašavanja evidentirati na odgovarajućim računima prihoda i rashoda te ih priznavati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U okviru obveza za rashode iskazane su obveze po ugovorima s avioprijevoznicima za udruženo oglašavanje u iznosu od 2.165.853,00 kn, a evidentirane su koncem godine preknjiženjem, u spomenutom iznosu, s računa neraspoređena potraživanja prema ugovorima avioprijevoznika za marketinške aktivnosti. S obzirom na to da evidentirane obveze u navedenom iznosu nisu evidentirane uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i ne predstavljaju neizmirena dugovanja proizišla iz prošlih događaja, nije ih trebalo evidentirati kao obveze. Prema odredbi članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Državni ured za reviziju nalaže obveze evidentirati po računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu i turističku članarinu. Tijekom 2019. sredstva od boravišne (turističke) pristojbe ostvarena su na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14). Koncem 2019., prema podacima iz sustava eVisitor, potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu iznose 7.850.799,00 kn, od čega se na pripadajući dio potraživanja Turističke zajednice odnosi 763.516,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe iz prosinca 2020., sustav dopušta naknadne izmjene kod prijave i odjave turista, odnosno podložne su promjenama, zbog čega podaci o potraživanjima nisu vjerodostojni za unos u poslovne knjige.

Odredbom članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., između ostalog, propisano je da poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, da troškovi evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka korisnicima iznose 3,0 % od naplaćene članarine te da Porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o evidenciji, obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe iz listopada 2020., Porezna uprava putem Hrvatske turističke zajednice jednom godišnje (obično u ožujku) dostavlja podatke o uplatama turističke članarine za prethodnu godinu te popis obveznika dvije godine unatrag. U ožujku 2020. dobiven je popis uplata za 2019. te popis obveznika za 2018. Iz dostavljenih podataka nije moguće utvrditi točan iznos pripadajućeg dijela članarine koji pripada Turističkoj zajednici te stoga spomenuta potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prema odredbi članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja, između ostalog, za članarine i članske doprinose te za prihode po posebnim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu i turističku članarinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu potraživanja. Također, preporučuje se i nadalje poduzimati aktivnosti na pravodobnom pribavljanju točnih i vjerodostojnih podataka o stanju potraživanja čime bi se osiguralo njihovo evidentiranje i iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza te sastavljeno izvješće. Odluka o popisu imovine i obveza donesena je u prosincu 2019. i sadrži propisane elemente. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina (ostala prava, računalni programi, oprema i sitni inventar te promidžbeni materijal) u iznosu od 5.818.567,00 kn, financijska imovina (novčana sredstva, potraživanja i rashodi budućih razdoblja) u iznosu od 5.430.314,00 kn te obveze u iznosu od 6.359.812,00 kn. Popisne (inventurne liste) ne sadrže podatke o novčanim izrazima niti su ih potpisali svi članovi povjerenstva, a za promidžbeni materijal nisu ni sastavljene. Također, pojedini sitni inventar nije popisano pojedinačno u novčanim i naturalnim iznosima. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance, pri čemu se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva. Povjerenstvo sastavlja izvještaj i predaje ga zakonskom predstavniku koji odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica prihvatila je navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju navela da će evidentirati zadužnicu u okviru izvanbilančnih zapisa, ustrojiti pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira, evidentirati prihode i rashode s osnove udruženog oglašavanja i obveze po ugovorima s avioprijevoznicima na odgovarajućim računima prihoda i rashoda te ih iskazivati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Nadalje, navela je da ne raspolaze točnom, vjerodostojnom i pravodobnom dokumentacijom za evidentiranje potraživanja za turističku (boravišnu) pristojbu i turističku članarinu te da će po osiguranju dokumentacije kroz sustav eVisitor i od Porezne uprave spomenuta potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama.*

Također, u Očitovanju je navela da je popis imovine i obveza za 2020. obavila u skladu s nalogima Državnog ureda za reviziju.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2019. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže usporedbu ostvarenih prihoda i rashoda u 2019. s ostvarenjem prethodne godine, a ne sadrže obrazloženja odstupanja. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima pojedina odstupanja su značajna, i to kod prihoda od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba, koji su ostvareni više za 339.544,00 kn ili 666,5 %, te kod prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su ostvareni manje za 300.000,00 kn ili 60,0 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Također, rashodi za računalne usluge ostvareni su više za 252.980,00 kn ili 341,7 %, za tekuće donacije više za 281.343,00 kn ili 72,3 % te za otpisana potraživanja više za 31.456,00 kn ili 1.640,9 %, dok su rashodi za ostale usluge ostvareni manje za 140.873,00 kn ili 30,3 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danom jamstvu (jamac plata) u iznosu od 5.500.000,00 kn kao instrument osiguranja plaćanja po ugovoru o dugoročnom kreditu Turističke zajednice Grada Zadra iz rujna 2015. te pregled stanja i rokova po ugovoru o sufinanciranju i korištenju turističke infrastrukture iz ožujka 2011. s Turističkom zajednicom Grada Zadra. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, prema kojoj je, između ostalog, propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima) u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Turistička zajednica prihvatila je navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju navela da je pri sastavljanju Godišnjeg financijskog izvješća za 2020. u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navela obrazloženja odstupanja. Također, navela je da Bilješke sadrže i podatke o danom jamstvu te preglede stanja i rokova po ugovoru o sufinanciranju i korištenju turističke infrastrukture.*

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, navodi se 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2012.	Osigurati javnost rada Turističke zajednice na način utvrđen Statutom i drugim unutarnjim aktima te objavu općih akata i aktivnosti Turističke zajednice na mrežnim stranicama.	-	provedeno
2.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2012.	Financijski plan razraditi na način da se prihodi i rashodi planiraju prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se ostvarenje plana, osim prema vrstama prihoda i aktivnostima, pratilo i prema računima iz računskog plana.	-	provedeno
3.		2012.	Pri značajnijim odstupanjima od financijskog plana donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.	-	provedeno
4.		2012.	Ustrojiti pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine, odnosno zaliha promotivnog materijala. Analitičku evidenciju potraživanja ažurirati podacima o rokovima dospelosti.	-	provedeno
5.		2012.	Evidentirati potraživanja na ime boravišne (turističke) pristojbe i članarine u poslovnim knjigama.	-	nije provedeno
6.		2012.	U odluci o popisu imovine i obveza navesti propisane elemente (rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama), a popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze.	-	djelomično provedeno
7.		2012.	Sastaviti obvezne Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (od 2014. i 2015. na snazi su Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, koji na jednak način propisuju postupanje vezano uz financijske izvještaje, odnosno Bilješke uz financijske izvještaje).	-	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
8.		2012.	Ustrojiti jedinstvenu evidenciju o poduzetim mjerama naplate iz koje bi bilo vidljivo koje su mjere naplate boravišne (turističke) pristojbe poduzete za naplatu preko odvjetnika.	-	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.

- Odluka o popisu imovine i obveza sadrži propisane elemente, ali popisne liste ne sadrže novčane izraze niti su ih potpisali svi članovi povjerenstva, dok za promidžbeni materijal nisu ni sastavljene, a sitni inventar u pojedinim slučajevima nije popisano pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima.
- Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danom jamstvu na iznos od 5.500.000,00 kn te pregled stanja i rokova po ugovoru o sufinanciranju i korištenju turističke infrastrukture iz ožujka 2011., dok Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.
- Turistička zajednica nije imala pokrenute sudske sporove za naplatu boravišne (turističke) pristojbe, a nadzor nad naplatom boravišne (turističke) pristojbe od 2014. do svibnja 2019. obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, odnosno od svibnja 2019. obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata.

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

1.2. *Turistička zajednica suglasna je s utvrđenim statusom naloga iz prošle revizije.*