



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/20-06/14
URBROJ: 613-15-21-8

Zadar, 14. svibnja 2021.

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

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI | 5 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 5 |
| | Planiranje | 6 |
| | Financijski izvještaji | 7 |
| | Programi i projekti financirani u 2019. | 14 |
| III. | REVIZIJA ZA 2019. | 18 |
| | Ciljevi i područja revizije | 18 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 18 |
| | Metode i postupci revizije | 19 |
| | Nalaz za 2019. | 20 |
| | Provedba naloga i preporuka | 29 |

I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena, iako je, kao korisnik kredita za izgradnju Turističkog informativnog centra na prostoru povijesne palače Cedulin u Zadru, a na temelju ugovora o dugoročnom kreditu zaključenom s poslovnom bankom u rujnu 2015. i dodatka ugovoru iz lipnja i prosinca 2016. te srpnja 2017., Turistička zajednica izdala poslovnoj banci dvije bjanko-mjenice i zadužnicu u iznosu do 5.500.000,00 kn. Osim navedenog, kao sredstvo osiguranja plaćanja kredita ugovoreno je založno pravo poslovne banke nad nekretninama ukupne procijenjene vrijednosti od 340.000,00 EUR.

Nadalje, na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora iz svibnja 2018., zakupnik (trgovačko društvo za distribuciju i proizvodnju modnih artikala) je u srpnju 2018. Turističkoj zajednici predao bjanko-zadužnicu na iznos do 100.000,00 kn, kao instrument osiguranja plaćanja. Spomenuti izdani i primljeni vrijednosni papiri (mjenice i zadužnice) te založno pravo banke (hipoteka) nad nekretninama nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prihodi s osnove udruženog oglašavanja u strateškim promotivnim kampanjama ostvareni u iznosu od 2.311.500,00 kn na temelju ugovora o suradnji zaključenih tijekom 2019. s pravnim osobama te rashodi s osnove udruženog oglašavanja u strateškim promotivnim kampanjama ostvareni u iznosu od 2.311.500,00 kn na temelju računa inozemnih avioprijevoznika u poslovnim knjigama evidentirani su na prijelaznom računu (račun 1113 iz računskog plana za neprofitne organizacije), a trebali su biti evidentirani na odgovarajućim računima prihoda i rashoda. Zbog navedenog, spomenuti prihodi i rashodi nisu priznati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te su ukupni prihodi i rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosima manjim za 2.311.500,00 kn od ukupno ostvarenih prihoda, odnosno rashoda.

Potraživanja za članarinu te potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Podatke potrebne za evidentiranje potraživanja od članarina Porezna uprava dostavlja Turističkoj zajednici sa znatnim zakašnjenjem (u travnju 2020. zaprimljen je pregled obveznika za 2018. i pregled uplata u 2019.). Koncem 2019., prema podacima iz sustava eVisitor, potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu iznose 3.718.433,00 kn.

Obavljen je popis imovine i obveza. U popisne liste uneseni su podaci u naturalnim izrazima, ali ne i podaci u novčanim izrazima. Iako su prema podacima iz popisnih lista utvrđene razlike (manjkovi), izvještaj povjerenstva za popis ne sadrži mišljenje o razlogu nastanka manjkova, koje bi zakonskom predstavniku poslužilo kao podloga za donošenje odluka o popisnim razlikama, odnosno načinu njihova evidentiranja (na teret neprofitne organizacije ili na teret odgovorne osobe). Zakonski zastupnik prihvatio je izvještaj o obavljenom popisu te je u poslovnim knjigama evidentiran otpis, odnosno smanjenje knjigovodstvene vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u ukupnom iznosu od 94.147,00 kn i sitnog inventara nabavne vrijednosti od 32.044,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Pojedini prihodi i rashodi ostvareni za 2019. znatno odstupaju od ostvarenja prethodne godine, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi odstupanja. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o založnom pravu banke nad nekretninama (hipoteka), dvjema bjanko-mjenicama i zadužnici na iznos do 5.500.000,00 kn, koje su dane poslovnoj banci kao instrumenti osiguranja po ugovoru o dugoročnom kreditu iz rujna 2015. te dodacima ugovoru iz lipnja i prosinca 2016. te srpnja 2017., primljenoj bjanko-zadužnici od zakupnika na iznos do 100.000,00 kn, kao ni pregled stanja i rokova dospjeća po spomenutom ugovoru o dugoročnom kreditu te podatke o sudskom sporu iz 2016., u kojem Turistička zajednica ima status tuženika, a koji je koncem 2019. bio u tijeku. (točka 5. 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.

- Popunjen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na tri pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor te je trebalo sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, što nije učinjeno. (točka 2. Nalaza)
- Turistička zajednica donijela je Program rada s financijskim planom za 2019. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 17.015.000,00 kn, rashodi u iznosu od 15.815.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.200.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema napatku Hrvatske turističke zajednice iz listopada 2012., odnosno planirani su na temelju načela novčanog tijeka. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema pojedinačnim marketinškim aktivnostima usmjerenim k ostvarenju ciljeva iz Programa rada, odnosno nisu planirani prema računima iz računskog plana. U poslovnim knjigama ostvareni prihodi i rashodi evidentiraju se po vrstama prema računskom planu za neprofitne organizacije, a rashodi nisu povezani s aktivnostima iz Programa rada, što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda. Osim prema napatku Hrvatske turističke zajednice, Turistička zajednica planirala je prihode i rashode za 2019. i prema metodologiji izrade financijskog plana propisanoj odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Financijski plan izrađen prema spomenutoj metodologiji ne sadrži obrazloženje financijskog plana i nije dostavljen Skupštini na usvajanje. Također, ni izmjene i dopune financijskog plana iz prosinca 2019. ne sadrže obrazloženje. (točka 3. Nalaza)

Obveze Turističke zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog 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 Grada Zadra koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica nadležnog ministarstva u listopadu 1994. U Registar neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija, upisana je pod brojem 0110377. Osnovana je radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom za područje Grada Zadra. Sjedište Turističke zajednice je Jurja Barakovića 5, Zadar. Turistička zajednica obavlja djelatnost u prostoru povijesne palače Cedulin, odnosno kompleksa koji ima status zaštićenog nepokretnog kulturnog dobra. Nekretnina je u vlasništvu Grada Zadra, a Ugovorom o ustupanju na upravljanje turističke infrastrukture iz veljače 2011. i dodatkom Ugovoru iz siječnja 2012. dana je na upravljanje Turističkoj zajednici na rok od 30 godina, s mogućnošću produženja roka.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada Zadra imaju sjedište odnosno prebivalište, a ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih i drugih turističkih usluga ili obavljanjem drugih djelatnosti neposredno povezanih s turizmom. Koncem 2019. Turistička zajednica imala je 8 069 obveznika uplate članarine (obveznih članova), jednog dragovoljnog i jednog počasnog člana.

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut koji je, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, donijela Skupština u siječnju 2010. te Izmjene i dopune Statuta iz ožujka 2013. Drugi unutarnji akti su: Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice, Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice, Poslovnik o radu Nadzornog odbora Turističke zajednice, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima zaposlenika. U listopadu 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 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.

Statutom su utvrđene sljedeće djelatnosti, odnosno zadaće Turističke zajednice: promoviranje turističke destinacije na razini grada, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini područja Turističke zajednice, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih događanja koja pridonose obogaćivanju turističke ponude, provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine, izdavanje turističkih promotivnih materijala i ustrojavanje informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista te statističke obrade i drugi poslovi utvrđeni propisima koji uređuju sustav turističkih zajednica. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su članarine, boravišna (turistička) pristojba, donacije i drugi prihodi.

Tijela upravljanja su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba, članova Turističke zajednice, čiji broj te upravljačka prava ovise o visini udjela članova u ukupnim prihodima. Koncem 2019. Skupštinu je činio 21 predstavnik članova. Skupština donosi Statut i druge akte, godišnji program rada i financijski plan te obavlja druge propisane zadaće.

Turističko vijeće izvršno je tijelo 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 osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršavanje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice.

Nadzorni odbor ima tri člana, a čine ga dva člana koje bira Skupština i član kojeg delegira Turističko vijeće. Nadzorni odbor je u veljači i listopadu 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, Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) usklađen je odnosno donesen novi Statut, koji je na snazi od kolovoza 2020.

Turističku zajednicu predstavlja predsjednik koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine. U skladu s odredbama Statuta od svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Zadra Branko Dukić.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz studenoga 2017., kao ustrojstvene jedinice utvrđeni su Turistički ured te Turistički informativni centar. Turistički ured obavlja stručne i administrativne poslove, a putem Turističkog informativnog centra obavlja se prikupljanje, obrada i priopćavanje informacija (o turističkom prometu, smještajnim kapacitetima, naplati boravišne (turističke) pristojbe i drugo). Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu. Tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) direktor Turističkog ureda je Mario Paleka.

Početkom 2019. Turistička zajednica imala je deset zaposlenih, a koncem 2019. ima 12 zaposlenih (deset na neodređeno i dvoje na određeno vrijeme).

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. (dalje u tekstu: Program rada) i dostavila ga Turističkoj zajednici Zadarske županije.

Financijskim planom za 2019., koji je sastavni dio Programa rada, planirani su prihodi u iznosu od 15.750.000,00 kn, rashodi u iznosu od 15.450.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 300.000,00 kn. U prosincu 2019. donesene su izmjene financijskog plana. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 17.015.000,00 kn, što je 1.265.000,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na plan, rashodi su planirani u iznosu od 15.815.000,00 kn, što je 365.000,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na plan, a višak prihoda planiran je u iznosu od 1.200.000,00 kn, što je 900.000,00 kn ili znatno više u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 8.500.000,00 kn (50,0 %), prihode od članarina u iznosu od 3.200.000,00 kn (18,8 %), prihode iz gradskog proračuna u iznosu od 2.760.000,00 kn (16,2 %), višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.450.000,00 kn (8,5 %), prihode od drugih aktivnosti u iznosu od 1.100.000,00 kn (6,5 %) te druge nespomenute prihode u iznosu od 5.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za funkcionalni marketing, odnosno provedbu marketinških aktivnosti usmjerenih k ostvarenju ciljeva iz Programa rada u iznosu od 9.960.000,00 kn (63,0 %), administrativne rashode u iznosu od 3.395.000,00 kn (21,5 %) te prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu Zadru u iznosu od 2.460.000,00 kn (15,5 %).

Izvješće o izvršenju Programa rada usvojeno je na sjednici Skupštine u ožujku 2020.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica obveznik je sastavljanja financijskih izvještaja prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i javno su 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 14.943.753,00 kn, što je 268.206,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.071.247,00 kn ili 12,2 %.

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 prodaje roba i pružanja usluga | 64.169,00 | 0,00 | - |
| 2. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 3.156.247,00 | 3.540.322,00 | 112,2 |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 7.265.287,00 | 8.655.549,00 | 119,1 |
| 4. | Prihodi od imovine | 263.588,00 | 241.893,00 | 91,8 |
| 4.1. | Prihodi od financijske imovine | 133.682,00 | 297,00 | 0,2 |
| 4.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 129.906,00 | 241.596,00 | 186,0 |
| 5. | Prihodi od donacija | 3.222.959,00 | 1.853.240,00 | 57,5 |
| 6. | Drugi prihodi | 703.297,00 | 652.749,00 | 92,8 |
| | Ukupni prihodi | 14.675.547,00 | 14.943.753,00 | 101,8 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu od 8.655.549,00 kn ili 57,9 %, prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 3.540.322,00 kn ili 23,7 % te prihodi od donacija u iznosu od 1.853.240,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 894.642,00 kn i imaju udjel od 6,0 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od prodaje robe i pružanja usluga koji nisu ostvareni jer u 2019. Turistička zajednica nije prodavala ulaznice tijekom manifestacija, prihode od financijske imovine, koji su manji za 133.385,00 kn ili 99,8 % kn zbog neostvarivanja pozitivnih tečajnih razlika, prihode od nefinancijske imovine, koji su veći za 111.690,00 kn ili 86,0 %, najvećim dijelom zbog duljeg roka zakupa poslovnog prostora na temelju kojeg se spomenuti prihodi ostvaruju, te prihode od donacija, koji su manji za 1.369.719,00 kn ili 42,5 %, najvećim dijelom zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna Grada Zadra.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 3.540.322,00 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. Prema odredbama spomenutog Zakona, visina članarine ovisi o turističkom razredu mjesta 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 Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), 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. Pravilnikom 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., naselja koja administrativno pripadaju Gradu Zadru razvrstana su u tri turistička razreda (tri u A razred, pet u B razred i četiri u C razred). Za područje jednog od naselja razvrstanog u A razred osnovana je turistička zajednica mjesta. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Porezna uprava dostavlja podatke sa znatnim zakašnjenjem (u travnju 2020. zaprimljen je pregled obveznika za 2018. i pregled uplata u 2019., odnosno podaci nisu dostavljani propisanom dinamikom).

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 8.655.549,00 kn odnose se na pripadajući dio prihoda od boravišne (turističke) pristojbe. Vrijednosno najznačajniji dio u iznosu od 8.232.829,00 kn ili 95,1 % čini pripadajući dio prihoda od boravišne (turističke) pristojbe koju uplaćuju osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu te vlasnici kuća i stanova za odmor. Tijekom 2019. uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe ostvarene u smještajnim objektima banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, raspoređivala je prema odredbi 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., te Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., odnosno 65,0 % sredstava raspoređeno je Turističkoj zajednici (od čega je 30,0 % sredstava Turistička zajednica obvezna doznačiti Gradu Zadru).

Drugi prihodi od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 422.720,00 kn odnose se na 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 te vlasnici ili korisnici plovila koji noće na plovilu (nautičari), a koja je rasporedila Turistička zajednica Zadarske županije na temelju odredaba Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09 i 36/11). Visina boravišne (turističke) pristojbe za 2019. određena je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18) i utvrđena je po kategorijama obveznika. Koncem 2019. evidentirana su 4 904 obveznika uplate boravišne (turističke) pristojbe. Prema podacima iz jedinstvenog informacijskog sustava (eVisitor), koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj, u 2019. ostvareno je 634 106 dolazaka turista te 2 217 864 noćenja, što je 60 200 dolazaka ili 10,5 % više, te 196 239 noćenja ili 9,7 % više u odnosu na 2018. Broj dolazaka čini 616 367 dolazaka u smještajne objekte (hoteli, kampovi, nekomercijalni smještaj, objekti u domaćinstvu i drugo) te 17 739 nautičkih dolazaka, a broj noćenja čini 2 099 987 noćenja u spomenutim smještajnim objektima te 117 877 nautičkih noćenja. Najzastupljenija su noćenja ostvarena u objektima u domaćinstvu (44,5 % ukupnih noćenja) te hotelima (31,2 % ukupnih noćenja). Ukupni smještajni kapacitet činilo je 5 568 objekata s 38 894 kreveta, od čega 31 460 stalnih te 7 434 pomoćnih. Objekti u domaćinstvu s 23 573 kreveta čine 60,6 %, odnosno najveći dio ukupnog smještajnog kapaciteta. U odnosu na prethodnu godinu smještajni kapacitet u objektima u domaćinstvu veći je za 5,0 %. U turističkim mjestima na području Grada Zadra, koja su u nadležnosti Turističke zajednice, evidentirane su 5 772 smještajne jedinice s raznim vrstama apartmana te 2 970 smještajnih jedinica s raznim vrstama soba. Sustav eVisitor omogućuje kontrolu naplate boravišne (turističke) pristojbe, a podaci iz sustava dostupni su institucijama nadležnim za nadzor nad naplatom boravišne (turističke) pristojbe (nadležna inspekcija Ministarstva financija, koja je obavljala nadzor do travnja 2019., te turistička inspekcija Državnog inspektorata, koja obavlja nadzor od travnja 2019.).

– Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 241.893,00 kn, od čega vrijednosno najznačajniji dio u iznosu od 241.596,00 kn ili 99,9 % čine prihodi od zakupa dvaju poslovnih prostora na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama u svibnju 2018. te ožujku 2019. S obzirom na to da je zakup poslovnih prostora gospodarska djelatnost koja ne spada u osnovne zadaće sustava turističkih zajednica kao neprofitnih organizacija, Turistička zajednica zatražila je u travnju 2019. mišljenje nadležne Porezne uprave radi utvrđivanja poreznog statusa, odnosno utvrđivanja obveze poreza na dobit. Do konca 2019., kao ni do vremena obavljanja revizije (veljača 2021.), porezni status nije utvrđen.

– Prihodi od donacija

Prihode od donacija ostvarene u iznosu od 1.853.240,00 kn čine prihodi od donacija iz proračuna u iznosu od 1.813.240,00 kn te drugi prihodi od donacija u iznosu od 40.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio od donacija iz proračuna u iznosu od 1.778.240,00 kn ili 98,1 % čine donacije iz proračuna Grada Zadra, od čega 1.713.752,00 kn ili 96,4 % u svrhu sufinanciranja turističkih manifestacija. Sredstva iz proračuna Grada Zadra (1.713.752,00 kn) evidentirana su u poslovnim knjigama kao prihod na temelju izjava o prijebiju međusobno dospjelih novčanih potraživanja i obveza.

Prema izjavama o prijebou iz prosinca 2018. te siječnja i lipnja 2019., Turistička zajednica je tijekom 2019. podmirila obveze prema Gradu Zadru na ime boravišne (turističke) pristojbe (obveze utvrđene odredbom članka 20., stavka 3. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.) u iznosu od 1.713.752,00 kn te u istom iznosu naplatila potraživanja od Grada Zadra na ime sufinanciranja turističkih manifestacija utvrđenih zajedničkim Programom korištenja sredstava namijenjenih poticanju turističkih manifestacija i promidžbi u 2019. Prema odredbi članka 195. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18), dužnik može prebiti tražbinu s protutražbinom vjerovnika ako obje tražbine glase na novac ili druge zamjenjive stvari istog roda i iste kakvoće i ako su obje dospjele. Izjave o prijebou ne sadrže podatke o dospijeću potraživanja iz kojih bi se moglo zaključiti jesu li ispunjeni uvjeti za prijebou. Turistička zajednica je u 2019. na ime pripadajućih 65,0 % sredstava od boravišne (turističke) pristojbe, raspoređenih s računa utvrđenog propisima o prihodima za javne potrebe, ostvarila prihode u iznosu od 8.232.829,00 kn. Prema odredbi članka 20., stavka 3. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., od raspoređenih sredstava gradu na području kojeg je osnovana (Gradu Zadru) trebala je doznačiti 30,0 %, odnosno 2.469.849,00 kn. U poslovnim knjigama na 1. siječnja 2019. evidentirano je stanje obveza na ime boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 172.433,00 kn, tijekom 2019. utvrđena je obveza u iznosu od 2.469.849,00 kn, prema izjavama o prijebou obveza prema Gradu Zadru podmirena je u iznosu od 1.713.752,00 kn te koncem 2019. spomenute obveze iznose 928.530,00 kn. Obveza na ime boravišne (turističke) pristojbe u cijelosti je podmirena u 2020. Od 1. siječnja 2020., a na temelju odredbe članka 20., stavka 1. Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., financijska institucija, kod koje je otvoren račun Turističke zajednice utvrđen propisima o prihodima za financiranje drugih javnih potreba, automatski raspoređuje Gradu Zadru pripadajući dio sredstava od boravišne (turističke) pristojbe.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 652.749,00 kn, a odnose se na prihode u vezi sa sufinanciranjem izgradnje Turističkog informativnog centra u iznosu od 420.245,00 kn, koji su priznati kao prihodi izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima amortizacije ulaganja u tuđu imovinu, prihode od sufinanciranja projekata Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 125.200,00 kn (za marketinške aktivnosti usmjerene na promociju hrvatskog turizma), prihode od prodaje rabljenog službenog vozila u iznosu od 45.000,00 kn, prihode od refundacija troškova za osobe koje se sezonski zapošljavaju u lučkim kapetanijama i režijskih troškova s osnove ugovora o zakupu poslovnih prostora u iznosu od 61.264,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu od 1.040,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.399.606,00 kn, što je 894.234,00 kn ili 6,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.415.394,00 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 | 2.084.594,00 | 2.153.672,00 | 103,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 7.732.424,00 | 8.162.395,00 | 105,6 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 79.751,00 | 121.000,00 | 151,7 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 209.436,00 | 160.696,00 | 76,7 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 6.648.123,00 | 6.990.504,00 | 105,2 |
| 2.4. | Rashodi za materijal i energiju | 367.142,00 | 354.615,00 | 96,6 |
| 2.5. | Drugi materijalni rashodi | 427.972,00 | 535.580,00 | 125,1 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 896.458,00 | 867.279,00 | 96,7 |
| 4. | Financijski rashodi | 374.024,00 | 411.603,00 | 110,0 |
| 5. | Donacije | 300.500,00 | 295.509,00 | 98,3 |
| 6. | Drugi rashodi | 2.117.372,00 | 2.509.148,00 | 118,5 |
| | Ukupni rashodi | 13.505.372,00 | 14.399.606,00 | 106,6 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 14.675.547,00 | 14.943.753,00 | 101,8 |
| | Višak prihoda | 1.170.175,00 | 544.147,00 | 46,5 |

U ukupno ostvarenim rashodima značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 8.162.395,00 kn ili 56,7 %, drugi rashodi u iznosu od 2.509.148,00 kn ili 17,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 2.153.672,00 kn ili 15,0 %. Svi drugi rashodi iznose 1.574.391,00 kn i imaju udjel od 10,9 % u ukupno ostvarenim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na naknade troškova zaposlenima koje su veće za 41.249,00 kn ili 51,7 % (zbog većih troškova za službena putovanja), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično koje su manje za 48.740,00 kn ili 23,3 % (tijekom 2019. održano je manje sjednica Nadzornog odbora i zamjenik predsjednika Turističke zajednice nije primao naknadu) te na druge materijalne rashode koji su veći za 107.608,00 kn ili 25,1 % (zbog većih troškova reprezentacije ostvarenih prigodom organiziranja većeg broja manifestacija).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.153.672,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 1.675.678,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 261.894,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, prigodne nagrade, porez i doprinos za dopunsko zdravstveno osiguranje, naknade za bolovanje duže od 90 dana i dar djeci) u iznosu od 216.100,00 kn. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 25.132,00 kn bruto, odnosno 16.884,00 kn neto, a najniža u iznosu od 12.887,00 kn bruto, odnosno 8.695,00 kn neto. Prosječna plaća iznosila je 12.986,00 kn bruto, odnosno 9.148,00 kn neto. Plaće su obračunavane na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima zaposlenika u skladu s propisima.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 6.990.504,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu od 535.580,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 354.615,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 160.696,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 121.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 3.800.187,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.097.762,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na troškove raznih manifestacija u organizaciji Turističke zajednice i sufinanciranje manifestacija u iznosu od 1.825.881,00 kn (nastupi glazbenika za Advent u iznosu od 302.673,00 kn, priprema i održavanje karnevala u iznosu od 146.188,00 kn, Tuna, Sushi & Wine Festival u iznosu od 135.863,00 kn, Zadarhalf triatlon Falkensteiner Punta skala u iznosu od 70.000,00 kn, priprema te nastup predizvođača za koncert Rite Ore u iznosu od 69.875,00 kn, Jazz & blues u iznosu od 52.678,00 kn, Zadar basketball tournament u iznosu od 50.000,00 kn, Granfondo Falkensteiner Borik – Zadar country 2019. u iznosu od 40.000,00 kn, Zadar outdoor festival u iznosu od 40.000,00 kn, klapske večeri u Kožinu u iznosu od 40.000,00 kn, baletna predstava Orašar u iznosu od 37.200,00 kn, Noć punog miseca u iznosu od 35.000,00 kn te druge kulturne, zabavne i sportske manifestacije u iznosu od 806.404,00 kn), usluge oglašavanja turističke ponude (u zemlji i inozemstvu) u iznosu od 1.198.079,00 kn, usluge programiranja i grafičkog dizajna te održavanja internetskih stranica Turističke zajednice u iznosu od 316.300,00 kn, nabavu promidžbenog materijala u iznosu od 154.731,00 kn, uređenje plaža u iznosu od 130.688,00 kn, naknade za zaštitu autorskih glazbenih prava za javno izvođenje autorskih djela u iznosu od 87.908,00 kn, troškove izlaganja na sajmovima te druge rashode promidžbe i informiranja u iznosu od 86.600,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge oglašavanja turističke ponude odnose se na usluge oglašavanja s drugim turističkim zajednicama u cilju promoviranja Zadra kao turističke destinacije s razvijenim nautičkim turizmom u ukupnom iznosu od 254.763,00 kn, udruženo oglašavanje u strateškim promotivnim kampanjama u iznosu od 194.529,00 kn, medijsku promidžbu manifestacije Advent u Zadru 2019. u iznosu od 125.000,00 kn, troškove izrade i vođenja marketinške kampanje na društvenim mrežama za koncert Rite Ore u ukupnom iznosu od 122.156,00 kn te troškove oglašavanja raznih manifestacija i kulturnih događanja putem lokalnih internetskih portala u iznosu od 97.168,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, koji su ostvareni u iznosu od 2.097.762,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na autorske honorare (glazbenicima te ostalim umjetnicima i stručnjacima za sudjelovanje na kulturnim, zabavnim, sportskim manifestacijama i priredbama) u iznosu od 1.577.200,00 kn te usluge studentskog centra (sezonski rad u turističkim informativnim centrima, tehnički i pomoćni poslovi pri organizaciji raznih manifestacija) u iznosu od 320.140,00 kn. Tijekom 2019. zaključena su 294 ugovora o autorskom djelu i 18 ugovora o djelu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni doprinosi i porezi u skladu s propisima.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 867.279,00 kn, od čega se 687.599,00 kn odnosi na amortizaciju ulaganja na tuđoj imovini, odnosno prostoru (palači Cedulin) u kojem Turistička zajednica obavlja svoju djelatnost. Amortizacija se obračunava primjenom stopa propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 2.509.148,00 kn, od čega se 2.469.849,00 kn odnosi na prijenos 30,0 % prihoda od boravišne (turističke) pristojbe koji pripadaju Gradu Zadru.

Spomenuti prihodi raspoređeni su prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 544.147,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.001.819,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.545.966,00 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 20.500.224,00 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 | 13.836.760,00 | 13.067.621,00 | 94,4 |
| 1.1. | Neproizvedena dugotrajna imovina | 12.892.486,00 | 12.204.887,00 | 94,7 |
| 1.2. | Proizvedena dugotrajna imovina | 944.274,00 | 862.734,00 | 91,4 |
| 2. | Financijska imovina | 6.704.856,00 | 7.432.603,00 | 110,9 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 2.902.277,00 | 4.027.195,00 | 138,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo | 20.624,00 | 84.236,00 | 408,4 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode | 3.781.955,00 | 3.321.172,00 | 87,8 |
| | Ukupno imovina | 20.541.616,00 | 20.500.224,00 | 99,8 |
| 3. | Obveze | 16.431.814,00 | 15.849.240,00 | 96,5 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 1.159.901,00 | 2.054.870,00 | 177,2 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 8.188.814,00 | 7.131.516,00 | 87,1 |
| 3.3. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 7.083.099,00 | 6.662.854,00 | 94,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.109.802,00 | 4.650.984,00 | 113,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.541.616,00 | 20.500.224,00 | 99,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 26.818,00 | - |

Nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini (palača Cedulin) radi prava korištenja u iznosu od 12.204.887,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 268.605,00 kn, infopult u iznosu od 249.083,00 kn, opremu za druge namjene (između ostalog, turistička signalizacija, klupe, kante za otpatke i stepenice za ulazak u more) u iznosu od 114.525,00 kn, poslovne objekte (zgrada u Zadru u kojoj je bio smješten ured Turističke zajednice te poslovni prostor u Petrcanima u kojem djeluje jedan od turističkih informativnih centara) u iznosu od 105.019,00 kn, glazbenu opremu u iznosu od 41.577,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu od 37.755,00 kn, videonadzor u iznosu od 22.322,00 kn, električni bicikl u iznosu od 19.937,00 kn i mobitele u iznosu od 3.911,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu od 4.026.006,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine (od Turističke zajednice Zadarske županije za sufinanciranje rekonstrukcije palače Cedulin) u iznosu od 3.281.956,00 kn, potraživanja za predujmove (dobavljaču za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu od 74.375,00 kn, potraživanja (za prihode) od kupaca u iznosu od 39.216,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 9.861,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 1.189,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2020.) dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 86.264,00 kn, dok su za preostala dospjela potraživanja (za predujmove od dobavljača) u iznosu od 37.188,00 kn poduzete mjere naplate.

Obveze su iskazane u iznosu od 15.849.240,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 582.574,00 kn ili 3,5 %. Nedospjele obveze odnose se na obveze za kredite u iznosu od 7.131.516,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 6.662.854,00 kn, druge obveze (za porez na dodanu vrijednost) u iznosu od 502.019,00 kn i obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2019.) u iznosu od 157.586,00 kn, a dospjele se odnose na obveze za financijske rashode (prijenos dijela sredstava boravišne/turističke pristojbe Gradu Zadru) u iznosu od 928.530,00 kn i materijalne rashode (prema dobavljačima te naknade troškova zaposlenima) u iznosu od 466.735,00 kn. Dospjele obveze su do studenoga 2020. podmirene u cijelosti.

Obveze za kredite iznose 7.131.516,00 kn. Prema ugovoru o dugoročnom kreditu iz rujna 2015. i dodacima ugovoru iz lipnja i prosinca 2016. te srpnja 2017., koje su zaključili poslovna banka (kao kreditor), Turistička zajednica (kao korisnik kredita), Turistička zajednica Zadarske županije (kao jamac) i Grad Zadar (kao zalagodavac), za izgradnju Turističkog informativnog centra u Zadru odobren je kredit u iznosu od 10.000.000,00 kn. Ugovorena je kvartalna otplata, kamata po stopi od 4,0 % godišnje, promjenljiva, s rokom korištenja kredita od 30. rujna 2017. te rokom dospijeca do 30. lipnja 2026. Početno stanje zaduživanja (1. siječnja 2019.) iskazano je u iznosu od 8.188.814,00 kn, tijekom 2019. otplaćene su četiri rate kredita u ukupnom iznosu od 1.092.971,00 kn, negativna tečajna razlika iznosi 35.673,00 kn te je stanje zaduživanja koncem 2019. iskazano u iznosu od 7.131.516,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 6.662.854,00 kn odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja koji će se priznati kao prihodi izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima korištenja Turističkog informativnog centra.

Vlastiti izvori iznose 4.650.984,00 kn, a odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 4.545.966,00 kn i vlastite izvore u iznosu od 105.018,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 26.818,00 kn, a odnose se na tuđu imovinu (osobno vozilo u vlasništvu trgovačkog društva koje Turistička zajednica koristi putem operativnog najma).

Programi i projekti financirani u 2019.

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., Strategiji razvoja turizma Grada Zadra za razdoblje 2016. – 2026. godine te planovima i aktivnostima Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Zadarske županije.

Program rada sadrži prijedlog aktivnosti po vrstama, odnosno programskim područjima te financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Ciljevi marketinških aktivnosti utvrđeni Programom rada su: nastavak pozicioniranja Zadra kao kvalitetne i poznate turističke destinacije na domaćem i međunarodnom tržištu; ostvarivanje turističkog prometa na razini prethodne godine s mogućnošću povećanja do 2,0 %; nastavak stvaranja brenda turistički atraktivnog grada i regije s ciljem pozicioniranja Zadra kao destinacije s bogatim kulturno-zabavnim i sportskim programom (posebno u predsezoni i posezoni); podizanje kvalitete postojećih smještajnih kapaciteta i rast hotelskog smještaja; razvijanje uvjeta za ulazak na nova tržišta kroz promociju na određenim tržištima i ostvarivanje ciljanih marketinških kampanja samostalno ili udruženo sa sustavom turističkih zajednica; korištenje internetskih komunikacijskih strategija i potpora strateškim projektima te nastavak suradnje po modelu udruženog oglašavanja putem sustava Hrvatske turističke zajednice. Navedeni ciljevi trebali su se ostvariti kroz devet programskih područja: Dizajn vrijednosti, Administrativne rashode, Prijenos boravišne (turističke) pristojbe, Komunikaciju vrijednosti, Distribuciju i prodaju vrijednosti, Marketinšku infrastrukturu, Interni marketing, Posebne programe te Drugo.

Rashodi za ostvarenje navedenih programa planirani su u iznosu od 15.815.000,00 kn, i to za: manifestacije i sudjelovanje u uređenju Zadra (Dizajn vrijednosti) u iznosu od 5.425.000,00 kn; rashode za zaposlene, rashode ureda, skladište i logistiku te rashode za rad tijela Turističke zajednice (Administrativni rashodi) u iznosu od 3.395.000,00 kn; doznaku boravišne (turističke) pristojbe Gradu Zadru (Prijenos boravišne/turističke pristojbe) u iznosu od 2.460.000,00 kn; različite načine oglašavanja, brošure, promotivne materijale, suvenire i slično (Komunikacija vrijednosti) u iznosu od 2.435.000,00 kn; za podmirenje kreditnih obveza, donacije i analizu kakvoće mora (Drugo) u iznosu od 1.495.000,00 kn; sajmove, prezentacije i studijska putovanja turističkih agenata (Distribucija i prodaja vrijednosti) u iznosu od 245.000,00 kn; formiranje baze podataka, banku fotografija te istraživanje tržišta (Marketinška infrastruktura) u iznosu od 220.000,00 kn; edukaciju, koordinaciju subjekata neposredno ili posredno uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja (Interni marketing) u iznosu od 125.000,00 kn te poticanje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena (Posebni programi) u iznosu od 15.000,00 kn. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, proračun Grada Zadra i drugi izvori.

Prema Izvješću o izvršenju Programa rada za 2019., rashodi za realizaciju spomenutih aktivnosti ostvareni su u iznosu od 14.765.106,00 kn, što je 1.049.894,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na planirane. Spomenuti rashodi veći su za 365.500,00 kn od rashoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima, zbog različitog iskazivanja nabave dugotrajne imovine (u izvješću o izvršenju programa rada iskazuju se rashodi za dugotrajnu imovinu po nabavnoj vrijednosti, a u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazuje se samo trošak amortizacije). U okviru područja Dizajn vrijednosti utrošeno je 5.146.126,00 kn, i to: za manifestacije 4.871.792,00 kn (vrijednosno značajnije su Advent 2019. u iznosu od 924.567,00 kn, Tuna, Sushi & Wine Festival u iznosu od 499.678,00 kn, Rita Ora u iznosu od 426.545,00 kn, Ljeto na Poluotoku u iznosu od 293.662,00 kn i Karneval u iznosu od 66.790,00 kn) te sudjelovanje u uređenju Zadra u iznosu od 274.334,00 kn. Za Administrativne rashode utrošeno je 3.358.944,00 kn (plaće i naknade, materijalni i drugi rashodi Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra u Zadru u iznosu od 2.891.633,00 kn, plaće turističkih informatora u turističkim informativnim centrima koji posluju sezonski i turističkih informatora u Lučkoj kapetaniji Zadar u cilju naplate nautičke boravišne (turističke) pristojbe, izdavanja vinjeta i evidencije nautičara u iznosu od 284.272,00 kn te rashodi za rad tijela Turističke zajednice u iznosu od 183.039,00 kn). Gradu su prenesena sredstva boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 2.469.849,00 kn.

Za područje Komunikacija vrijednosti utrošeno je 1.736.496,000 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi ostvareni za brošure i druge tiskane materijale (između ostalog, planove grada Zadra i kataloge) u iznosu od 291.775,00 kn, za izradu novih internetskih stranica Turističke zajednice te prilagodbu i redizajn postojećih aplikacija u iznosu od 277.500,00 kn, usluge zajedničkog oglašavanja na internetu radi promoviranja Zadra kao turističke destinacije s razvijenim nautičkim turizmom u ukupnom iznosu od 254.763,00 kn, troškove sufinanciranja promidžbenih kampanja s aviokompanijama u iznosu od 194.529,00 kn, troškove udruženog oglašavanja u iznosu od 137.047,00 kn, medijsku promidžbu manifestacije Advent u Zadru 2019. u iznosu od 125.000,00 kn te troškove oglašavanja raznih manifestacija i kulturnih događanja putem internetskih lokalnih portala u iznosu od 97.168,00 kn. U okviru područja Drugo utrošeno je 1.454.159,00 kn, od čega se 1.408.672,00 kn odnosi na podmirenje kreditnih obveza (za izgradnju Turističkog informativnog centra). Za programsko područje Distribucija i prodaja vrijednosti utrošeno je 252.905,00 kn, od čega se na sudjelovanje na sajmovima odnosi 205.550,00 kn, prezentacije 32.015,00 kn te studijska putovanja 15.340,00 kn. U okviru područja Marketinška infrastruktura ostvareni su rashodi u iznosu od 216.320,00 kn, od čega se na formiranje analitičke baze podataka u cilju kvalitetnijeg pristupa novim internetskim stranicama Turističke zajednice odnosi 122.510,00 kn, a na troškove prikupljanja informacija sa svrhom definiranja strategije turističkog marketinga u iznosu od 93.810,00 kn. Za edukacije iznajmljivača, ugošćivanje organizatora manifestacija, sudjelovanje na Danima hrvatskog turizma (Interni marketing) utrošeno je 115.308,00 kn, a za poticanje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena (Posebni programi) 15.000,00 kn.

Jedan od ključnih ciljeva utvrđenih Programom rada je ostvarivanje turističkog prometa na razini prethodne godine s mogućnošću povećanja do 2,0 %. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa rada, na području Grada Zadra tijekom 2019. evidentirano je 634 106 dolazaka turista (10,5 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 2 217 864 noćenja (9,7 % više u odnosu na prethodnu godinu).

Turistička zajednica sudjeluje u projektu Zadar Baštini – Integrirani kulturni program Grada Zadra 2020. (dalje u tekstu: Projekt), koji se sufinancira iz sredstava Europske unije (iz Europskog fonda za regionalni razvoj), u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Sporazumom o partnerstvu u provedbi Projekta zaključenom u veljači 2017. s Gradom Zadrom, između ostalog, utvrđeno je da će, u slučaju odobrenja dodjele sredstava za spomenuti Projekt, Grad Zadar nastupati kao korisnik u ime cijelog partnerstva. Posebnim uvjetima Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., koji su u travnju 2017. zaključili Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije i Grad Zadar, korisnik bespovratnih sredstava iz europskih fondova, odnosno nositelj Projekta je Grad Zadar. Projekt provodi Grad Zadar, kao korisnik bespovratnih sredstava, koji je odgovoran za cjelokupnu koordinaciju, upravljanje i provedbu Projekta te četiri partnera (Narodni muzej Zadar, Turistička zajednica, Sveučilište u Zadru i Agencija za razvoj Zadarske županije ZADRA NOVA). Ugovorena je ukupna vrijednost Projekta najviše do 66.621.390,00 kn, ukupni prihvatljivi troškovi najviše do 66.461.390,00 kn, dodjela bespovratnih sredstava u iznosu od 56.492.182,00 kn, intenzitet potpore po 85,0 % za četiri komponente (K1 Rekonstrukcija i revitalizacija Providurove palače; K2 Uređenje i revitalizacija Bedema zadarskih pobuna; K3 Jačanje kapaciteta za promociju kulturno-turističkih proizvoda; K4 Tržišno pozicioniranje integriranog kulturnog programa grada Zadra i promocija destinacije) te razdoblje provedbe Projekta od 14. kolovoza 2017. do 14. listopada 2019. U srpnju 2019. zaključen je dodatak Ugovoru, kojim je razdoblje provedbe Projekta ugovoreno od 14. kolovoza 2017. do 14. prosinca 2020.

Grad Zadar, kao korisnik u ime cijelog partnerstva, poduzeo je pripreme radnje radi upućivanja novog zahtjeva za produljenje roka provedbe Projekta te je u veljači 2021. zaključen drugi dodatak Ugovoru, kojim je razdoblje provedbe Projekta ugovoreno od 14. kolovoza 2017. do 14. rujna 2021. Osnovni cilj Projekta je stvaranje novog integriranog kulturno-turističkog proizvoda kroz obnovu i turističku valorizaciju nepokretnih kulturnih dobara te unaprjeđenje sustava za upravljanje i promociju turističke destinacije, što bi trebalo pridonijeti povećanju atraktivnosti Zadra kao turističke destinacije, razvoju kulturnog turizma, odnosno povećanju postotka turista koji odabiru destinaciju radi kulturnih atrakcija te dati poticaj daljnjem razvoju poduzetništva u turizmu i novom zapošljavanju. Na temelju odluke direktora Turističke zajednice iz prosinca 2017., u provedbi Projekta (komponente K4 Tržišno pozicioniranje integriranog kulturnog programa grada Zadra i promocija destinacije), s 30,0 % svog radnog vremena, sudjeluje jedna djelatnica Turističke zajednice, kao stručnjak za promociju turističke destinacije. S osnove sudjelovanja spomenute djelatnice u provedbi Projekta, tijekom 2019. ostvareni su ukupni prihvatljivi troškovi (troškovi plaća) u iznosu od 57.045,00 kn te je korisnik, na temelju vjerodostojne dokumentacije (obračuni plaća, evidencije o radnom vremenu) izvršio prijenos bespovratnih sredstava u iznosu od 48.488,00 kn. Sredstva su utrošena namjenski i evidentirana u okviru rashoda za zaposlene.

Turistička zajednica prati ostvarenje programa rada i financijskog plana. U Izvješću o izvršenju Programa rada za 2019., koje je usvojeno na sjednici Skupštine u ožujku 2020., iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema programima. Ciljevi predviđeni Programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje utvrđenih aktivnosti. Turistička zajednica učinkovito je sudjelovala u udruženom oglašavanju putem sustava Hrvatske turističke zajednice (u suradnji s jedinicama lokalne samouprave, Turističkom zajednicom Zadarske županije, turističkim zajednicama gradova i općina i gospodarskim subjektima) te je učinkovito koristila sredstva prikupljena od boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, iz proračuna i drugih izvora.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 15. rujna 2020. do 14. svibnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je 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 (siječanj 2010. i ožujak 2013.)
10. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (studenj 2017.)
11. Program rada s financijskim planom za 2019. (prosinac 2018.)
12. izmjene financijskog plana za 2019. (prosinac 2019.)
13. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima zaposlenika (studenj 2017.).

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 programi i projekti.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz studenoga 2017., između ostalog, utvrđeno je da Turistički informativni centar može poslovati na više lokacija, o čemu odluku donosi Turističko vijeće. Turistički informativni centar posluje tijekom cijele godine u Zadru (na lokaciji Poluotok), a sezonski (u ljetnim mjesecima) i na deset drugih lokacija. Od deset turističkih informativnih centara koji posluju sezonski, jedan posluje u prostoru u vlasništvu Turističke zajednice, a devet posluje u tuđim prostorima. U svrhu osiguravanja uvjeta za rad sezonskih turističkih informativnih centara, Turistička zajednica plaća privremene priključke telefonskih linija ili koristi pokretne internetske priključke te plaća pojedine režijske troškove (električna energija, odvoz otpada) za dio sezonskih turističkih informativnih centara, na temelju usmenih dogovora s predstavnicima mjesnih odbora. Za 2019. režijski troškovi spomenutih sezonskih turističkih informativnih centara iznose 48.560,00 kn i podmireni su u cijelosti.

Državni ured za reviziju preporučuje s davateljima prostora za rad sezonskih turističkih informativnih centara zaključiti ugovore o korištenju prostora (s podacima o ugovornim stranama, prostoru koji se daje na privremeno korištenje, namjeni i roku korištenja prostora, naknadi za korištenje prostora, plaćanju režijskih troškova i drugim elementima), što bi trebalo pridonijeti transparentnosti korištenja prostora za rad sezonskih turističkih informativnih centara.

1.2. *Turistička zajednica prihvaća preporuku iz ove točke Nalaza. Navodi da je najveći izazov svake godine uoči turističke sezone osigurati prostor i turističkog informatora za rad u sezonskom uredu (zbog depopulacije i dislociranosti turističkih mjesta na administrativnom području Grada Zadra), ali da ipak uspijeva dugi niz godina osigurati minimum uvjeta kako bi boravak turista u manjim sredinama bio što ugodniji i turisti što informiraniji.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Turistička zajednica obveznik je primjene Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojim je, između ostalog, propisano da je zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu.

Samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. je provedena, odnosno popunjen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Upitnik). Prema podacima iz popunjenog Upitnika, potvrdni odgovori dani su na najveći dio pitanja (na 32 od 35 pitanja) kojima se ocjenjuje sustav unutarnjih kontrola za područja Planiranje, Izvršavanje i računovodstvo, Procedure financijskog poslovanja te Izvještavanje. Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojom je propisano da zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena ostvaruje prihode u iznosu od 3.000.000,00 kuna ili višem iznosu, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor. Akcijski plan treba sadržavati pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a koje će dovesti do otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnog ili djelomično potvrđenog odgovora te podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog iz ove točke Nalaza i navodi da će prema njemu postupiti.*

3. Planiranje

3.1. Turistička zajednica donijela je Program rada s financijskim planom za 2019. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 17.015.000,00 kn, rashodi u iznosu od 15.815.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.200.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema pisanom nalogu Hrvatske turističke zajednice iz listopada 2012. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, na temelju procjene mogućih sredstava iz propisanih izvora prihoda za sustav turističkih zajednica, a rashodi prema pojedinačnim marketinškim aktivnostima usmjerenim k ostvarenju ciljeva iz Programa rada, odnosno nisu planirani prema računima iz računskog plana. U poslovnim knjigama ostvareni prihodi i rashodi evidentiraju se po vrstama prema računskom planu za neprofitne organizacije, a rashodi nisu povezani s aktivnostima iz Programa rada, što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda.

Osim prema pisanom nalogu Hrvatske turističke zajednice, Turistička zajednica planirala je prihode i rashode za 2019. i prema metodologiji izrade financijskog plana propisanoj odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda na razini podskupine (prihodi su planirani u ukupnom iznosu od 14.665.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 13.950.000,00 kn, dok je višak prihoda planiran u iznosu od 715.000,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda planiranim u iznosu od 2.830.000,00 kn čini planirani višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.545.000,00 kn) te plana otplata (na ime otplate kredita za izgradnju Turističkog informativnog centra na prostoru povijesne palače Cedulin u Zadru). Financijski plan izrađen prema spomenutoj metodologiji ne sadrži obrazloženje financijskog plana niti je dostavljen Skupštini na usvajanje. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, prikaz rashoda po računima iz računskog plana za neprofitne organizacije ograničio bi kvalitetno planiranje, odnosno transparentnost prikaza ukupno utrošenih sredstava za pojedine aktivnosti te se stoga nadležnom tijelu Turističke zajednice i krovnim institucijama dostavlja samo plan izrađen prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također, ni izmjene i dopune financijskog plana iz prosinca 2019. ne sadrže obrazloženje.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članaka 11. i 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojima je, između ostalog, propisano da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, da prijedlog financijskog plana neprofitne organizacije za sljedeću godinu priprema zakonski zastupnik i dostavlja ga najvišem tijelu neprofitne organizacije, odnosno tijelu koje je temeljem statuta neprofitne organizacije ovlašteno za njegovo donošenje, a najviše tijelo donosi financijski plan najkasnije do 31. prosinca tekuće godine te da je sastavni dio financijskog plana, osim plana prihoda i rashoda i plana zaduživanja i otplata, i obrazloženje financijskog plana.

Prema odredbi članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., turističke zajednice dužne su 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 te dostavljati financijski plan najvišem tijelu ovlaštenom za njegovo donošenje 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. S obzirom na to da je Turistička zajednica pri izradi financijskog plana obvezna primjenjivati odredbe Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju preporučuje, radi praćenja ostvarenih rezultata i usporedbe s planiranim rashodima, u poslovnim knjigama iskazivati za koju programsku aktivnost je pojedini rashod ostvaren.

- 3.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge i preporuku iz ove točka Nalaza. Navodi da je pri donošenju plana za 2021. postupila 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.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Na temelju odredaba Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Turistička zajednica ustrojila je glavnu i pomoćne knjige, osim evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena, iako je, kao korisnik kredita za izgradnju Turističkog informativnog centra na prostoru povijesne palače Cedulin u Zadru, a na temelju ugovora o dugoročnom kreditu zaključenom s poslovnom bankom u rujnu 2015. i dodataka ugovoru iz lipnja i prosinca 2016. te srpnja 2017., Turistička zajednica izdala poslovnoj banci dvije bjanko-mjenice i zadužnicu u iznosu do 5.500.000,00 kn. Osim navedenog, kao sredstvo osiguranja plaćanja kredita ugovoreno je založno pravo poslovne banke nad nekretninama ukupne procijenjene vrijednosti od 340.000,00 EUR. Nadalje, na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora iz svibnja 2018., zakupnik (trgovačko društvo za distribuciju i proizvodnju modnih artikala) je u srpnju 2018. Turističkoj zajednici predao bjanko-zadužnicu na iznos do 100.000,00 kn, kao instrument osiguranja plaćanja. 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.

Nadalje, spomenuti izdani i primljeni vrijednosni papiri (mjenice i zadužnice) te založno pravo banke (hipoteka) nad nekretninama nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu materijalnu imovinu, 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. Nadalje, nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati izdane i primljene vrijednosne papire te prava u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i rashodi (osim prihoda i rashoda s osnove udruženog oglašavanja u strateškim promotivnim kampanjama) te imovina i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja. Revizijom je utvrđeno da su prihodi i rashodi s osnove udruženog oglašavanja u strateškim promotivnim kampanjama ostvareni u istom iznosu od 2.311.500,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani na prijelaznom računu (račun 1113 iz računskog plana), umjesto na odgovarajućim računima prihoda i rashoda. Zbog navedenog, spomenuti prihodi i rashodi nisu priznati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te su ukupni prihodi i rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosima manjim za 2.311.500,00 kn od ukupno ostvarenih prihoda, odnosno rashoda.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 12. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je, između ostalog, propisano da se unos podataka u glavnu knjigu provodi 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 i da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja znači da se prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, dok se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode s osnove udruženog oglašavanja u strateškim promotivnim kampanjama 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.

Potraživanja za članarinu te potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Turistička zajednica ne raspolaže potrebnim podacima za evidentiranje potraživanja od članarina u poslovnim knjigama jer Porezna uprava, koja obavlja poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, ne dostavlja podatke o evidenciji, obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba propisanom dinamikom. Odredbom članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., između ostalog, propisano je 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, Turistička zajednica je prijašnjih godina uputila dopis Poreznoj upravi u cilju redovitog dostavljanja mjesečnih podataka, ali odgovor na spomenuti dopis nije zaprimljen. Porezna uprava dostavlja podatke sa znatnim zakašnjenjem (u travnju 2020. zaprimljen je pregled obveznika za 2018. i pregled uplata u 2019.). Koncem 2019., prema podacima iz sustava eVisitor, potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu iznose 3.718.433,00 kn, što prema obrazloženju odgovorne osobe predstavlja zbirni iznos potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu (s osnove izvršenih uplata boravišne/turističke pristojbe na račun s kojeg se sredstva boravišne (turističke) pristojbe raspoređuju prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.). Nadalje, u obrazloženju se navodi da se u sustavu eVisitor potraživanja na ime boravišne (turističke) pristojbe utvrđuju u realnom vremenu (ovisno o trenutnom stanju prijavljenih gostiju, promjeni kapaciteta smještaja, novim rješenjima o iznajmljivanju, odjavi rješenja, zastari potraživanja i drugim elementima) te da je nemoguće utvrditi točan iznos potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu, odnosno da postoji vrlo velika mogućnost odstupanja. 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, odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrži potraživanja za članarine i članske doprinose te za prihode po posebnim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu, kako bi se u knjigovodstvu osigurali cjeloviti podaci o stanju imovine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. U cilju osiguravanja ažurnih podataka o stanju potraživanja za članarinu, preporučuje od Porezne uprave zatražiti mjesečnu dostavu propisanih podataka o članarinama.

Knjigovodstvene isprave potpisuje zakonski predstavnik ili odgovorna osoba koja obavlja određeni dio poslovnog procesa. Spomenute isprave, osim blagajničkih izvještaja, su kontrolirane. Prema podacima iz Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, ne postoji pisana procedura kojom bi se utvrdili svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja računa do plaćanja ni posebna pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika niti su unutarnjim aktima utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom (tijekom 2019. plaćen je predujam pravnoj osobi za nabavu i postavljanje tuševa na gradskim plažama u iznosu od 74.375,00 kn te predujmovi za službena putovanja u iznosu od 27.835,00 kn).

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi postupke, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja računa do plaćanja, donijeti posebnu pisanu odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika te unutarnjim aktima odrediti kriterije za plaćanje predujmom.

Zakonski predstavnik donio je u prosincu 2019. Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza, kojom je imenovano povjerenstvo za popis imovine i obveza te određen datum popisa i rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. U popisne liste uneseni su podaci u naturalnim izrazima, dok podaci u novčanim izrazima nisu uneseni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Prema podacima iz popisnih lista utvrđene su količinske razlike (manjkovi) između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja za dio uredske, komunikacijske, opreme za održavanje i zaštitu i druge opreme te za dio sitnog inventara, a s obzirom na to da u popisne liste nisu uneseni podaci u novčanim izrazima, ustanovljene razlike (manjkovi) nisu pojedinačno vrijednosno obračunane. Povjerenstvo za popis sastavilo je izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predalo zakonskom zastupniku. Prema podacima iz izvještaja o obavljenom popisu, predloženo je da se iz uporabe briše, odnosno otpiše prethodno spomenuta proizvedena dugotrajna imovina i sitan inventar. Izvještaj povjerenstva za popis ne sadrži mišljenje o razlogu nastanka manjkova, koje bi zakonskom predstavniku poslužilo kao podloga za donošenje odluka o popisnim razlikama, odnosno načinu njihova evidentiranja (na teret neprofitne organizacije ili na teret odgovorne osobe).

Zakonski zastupnik prihvatio je izvještaj o obavljenom popisu te je u poslovnim knjigama evidentiran otpis, odnosno smanjenje knjigovodstvene vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u ukupnom iznosu od 94.147,00 kn i sitnog inventara nabavne vrijednosti od 32.044,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u popisne liste, osim naturalnih podataka, unositi pojedinačno i podatke u novčanim izrazima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, u slučaju utvrđenih popisnih razlika (manjkova) preporučuje u izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza navesti mišljenje o razlogu nastanka manjkova, koje bi zakonskom predstavniku poslužilo kao podloga za donošenje odluka o popisnim razlikama, odnosno načinu njihova evidentiranja.

- 4.2. *Turistička zajednica prihvaća navode iz Nalaza. Navodi da je tijekom 2020. ustrojila pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, a prihode i rashode s osnove udruženog oglašavanja u strateškim promotivnim kampanjama evidentirala u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

U vezi s evidencijom potraživanja za članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu navodi da se članarine u turističkim zajednicama, u skladu s odredbom članka 2. Općeg poreznog zakona, smatraju drugim javnim davanjima te kao takve podliježu postupcima utvrđivanja, naplate i nadzora koji se primjenjuju na porezne prihode. Nadalje, navodi da je zbog toga postupak naplate i nadzora, koji uključuje i pokretanje postupaka prisilne naplate, utvrđivanja zastare i ostalih radnji, u nadležnosti Porezne uprave. Kvalifikacija turističke članarine kao javnog davanja onemogućuje sustavu turističkih zajednica upravljanje potraživanjima po toj osnovi. Sustav turističkih zajednica dosad nije potraživanja po osnovi javnih davanja iskazivao u okviru stavke Potraživanja za prihode u Bilanci. Navodi da je, prema odredbama Općeg poreznog zakona, Porezna uprava jedino ovlašteno tijelo za provođenje postupka nadzora, utvrđivanja te prisilne naplate predmetnih prihoda. Sustav turističkih zajednica nema mogućnost upravljanja spomenutim potraživanjima (nadzor nad naplatom), odnosno zakonski nije ovlašten za pokretanje postupaka prisilne naplate ni za cjelovit i pravodoban uvid u status postupaka koje provode ovlaštena tijela javne vlasti pa iskazivanje ovih potraživanja ne bi bilo temeljeno na stvarnom stanju. Navedeno onemogućuje da sustav turističkih zajednica pravodobno i točno iskazuje spomenuta potraživanja, odnosno da ih pravodobno otpisuje u slučajevima nemogućnosti naplate uzrokovane zastarom. Iskazivanje potraživanja bez podataka o statusu pojedinačnog potraživanja, kojim sustav turističkih zajednica ne raspolaže, ne bi bilo u skladu s računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i osobito s načelom pouzdanosti na kojima se temelji računovodstvo neprofitnih organizacija. Nadalje, u Očitovanju navodi da je iskazivanje potraživanja za turističku članarinu nemoguće iskazati i zbog toga što se članarina plaća predujmom, a konačno potraživanje po osnovi turističke članarine utvrđuje se predajom godišnjeg financijskog izvještaja. Ne postoji implementiran sustav praćenja turističke članarine na razini turističkih zajednica te se naplata prati isključivo putem informacijskih sustava Porezne uprave. Sustav turističkih zajednica nema pravo pristupa sustavu Porezne uprave te nije mogao ustrojiti metodu praćenja putem zasebnih izvještaja, nego se podaci kojima raspolaže sustav turističkih zajednica odnose samo na podatke koje dostavlja Porezna uprava i koji se tretiraju kao pomoćne evidencije, a koji su nedostatni za bilančno iskazivanje.

Također, navodi da je, prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava dužna mjesečno dostavljati podatke o predujmovima za prethodni mjesec, uplatama obveznika u prethodnom mjesecu te kumulativno mjesečno izvješće o konačnim obračunima turističke članarine za prethodnu godinu. Turistička zajednica ne iskazuje podatke o potraživanjima za turističku članarinu u svojim poslovnim knjigama jer nema primjerenih podataka o broju obveznika i iznosu potraživanja za turističku članarinu te smatra da nema ovlasti redovito evidentirati i ažurirati potraživanja za turističku članarinu u svojim poslovnim knjigama, nego to čini Porezna uprava. U vezi s evidencijom potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu, navodi da Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama ne iskazuje spomenuta potraživanja jer je nemoguće utvrditi njihov točan iznos. Potraživanja za turističku pristojbu u pomoćnim knjigama, odnosno u sustavu eVisitor utvrđena su u realnom vremenu, prema trenutačnom broju prijavljenih gostiju i izmjeni kapaciteta postelja u smještaju u domaćinstvu, što rezultira zbirnim iznosom koji se uplaćuje na uplatni račun te potom raspoređuje sustavu turističkih zajednica. Stoga eVisitor kao pomoćna knjiga ne sadrži vjerodostojne isprave na temelju kojih se mogu evidentirati potraživanja za turističku pristojbu u glavnoj knjizi. Nadalje, navodi da će, kad problem bude sustavno riješen, evidentirati navedena potraživanja u poslovnim knjigama. Turistička zajednica prihvaća preporuku iz ove točke Nalaza u vezi s postupcima zaprimanja računa i aktima za plaćanje predujmom te nalog i preporuku u vezi s popisom imovine i obveza te navodi da će postupiti u skladu s danim nalozom i preporukama.

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Turistička zajednica sastavila je propisane financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opisnu i brojčanu dopunu podataka uz financijske izvještaje (bez rednih brojeva i bez poziva na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose). Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga nisu ostvareni, a prethodne godine ostvareni su u iznosu od 64.169,00 kn, prihodi od financijske imovine ostvareni su manje za 133.385,00 kn ili 99,8 %, prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su više za 111.690,00 kn ili 86,0 %, a prihodi od donacija ostvareni su manje za 1.369.719,00 kn ili 42,5 %, dok su rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni više za 41.249,00 kn ili 51,7 %, a drugi materijalni rashodi ostvareni su više za 107.608,00 kn ili 25,1 %. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja spomenutih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o založnom pravu banke nad nekretninama (hipoteka), dvjema bjanko-mjenicama i zadužnici na iznos do 5.500.000,00 kn, koje su dane poslovnoj banci kao instrumenti osiguranja po ugovoru o dugoročnom kreditu iz rujna 2015. i dodacima ugovoru iz lipnja i prosinca 2016. te srpnja 2017., primljenoj bjanko-zadužnici od zakupnika na iznos do 100.000,00 kn, kao ni pregled stanja i rokova dospijeća po spomenutom ugovoru o dugoročnom kreditu te podatke o sudskom sporu iz 2016., u kojem Turistička zajednica ima status tuženika, a koji je koncem 2019. bio u tijeku.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, kojom je, između ostalog, propisano da se Bilješke označavaju rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku financijskog izvještaja na koju se odnose, da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te 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.

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

- 5.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog iz ove točke Nalaza i navodi da će prema njemu postupiti.*

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.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|--|--|----------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Djelokrug rada | 2012. | Objaviti opće i druge akte na internetskim stranicama Turističke zajednice | - | provedeno |
| 2. | Planiranje | 2012. | Pri planiranju postupati u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. | - | provedeno |
| 3. | | 2012. | Donositi financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata. | - | nije provedeno |
| 4. | Prihodi | 2012. | Uplatiti dio sredstava boravišne (turističke) pristojbe u gradski proračun u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. | - | provedeno |
| 5. | | 2012. | U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine 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 neprofitnom računovodstvu i računskom planu, koji na jednak način propisuju postupanje vezano uz spomenuta potraživanja). | - | nije 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 nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.

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