

Na temelju članaka 16. i 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma („Narodne novine“ 52/19 i 42/20) i članka 17. Statuta Turističke zajednice grada Makarske, Skupština Turističke zajednice grada Makarske na svojoj II. redovnoj sjednici održanoj dana 31. ožujka 2021. godine donosi

ZAKLJUČAK I MIŠLJENJE O PROVEDENOM NADZORU POSLOVANJA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA MAKARSKE

I.

Skupština Turističke zajednice grada Makarske na svojoj I. redovnoj sjednici Skupštine održanoj dana 30.12.2020. godine donijela je odluku o suradnji s revizorskom kućom „Kalibović i partneri d.o.o.“ (Revizor) u svrhu provedbe nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice grada Makarske.

II.

Revizor je obavio nadzor u TZ grada Makarske na temelju odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a sukladno odredbama posebnih propisa kojima se uređuje rad neovisnih revizora. Sukladno čl. 16. Zakona o TZ, izvršen je nadzor nad:

1. vođenjem poslova turističke zajednice u razdoblju od 01.01. - 31.12. 2020. godine;
2. materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima TZ
3. izvršenjem i provedbom programa rada turističke zajednice u razdoblju od 01.01. do 31.12. 2020. godine.

Izvešće o utvrđenom stanju vezano za obavljanje nadzora poslovanja TZ grada Makarske dostavljeno je svim članovima Skupštine TZ grada Makarske.

III.

a) Vođenje poslova Turističke zajednice grada Makarske

1. Utvrđeno je da TZ grada Makarske posluje po zakonima koji definiraju rad sustava turističkih zajednica.

2. U potpunosti ne primjenjuje Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 121/14), u nastavku Pravilnik.
3. Nalaže se izraditi plan prihoda i rashoda najmanje na razini „skupine“ iz Računskog plana za neprofitne organizacije, sukladno članku 13 Pravilnika, i napraviti otplatni plan za vraćanje kredita sukladno čl. 14. Pravilnika najkasnije do 30. travnja 2021. godine
4. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica tijela TZ grada Makarske u predmetnom razdoblju utvrđuje se da su tijela izvršavala sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da su sjednice održane sukladno planiranoj dinamici održavanja.
5. Utvrđuje se da su doneseni svi poslovnici i akti propisani Zakonom i Statutom.
6. Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma,
7. Interni akti su usklađeni sa Statutom koji je bio na snazi do listopada 2020. godine,
8. Nalaže se uskladiti interne akte sa novim Statutom najkasnije do 30. lipnja 2021. godine
9. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Skupštine TZ grada Makarske u predmetnom razdoblju utvrđuje se da je Skupština izvršavala sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da su sjednice održane sukladno planiranoj dinamici održavanja u skladu sa Statutom i Poslovníkom o radu Skupštine.
10. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Turističkog vijeća TZ grada Makarske u predmetnom razdoblju utvrđuje se da je Turističko vijeće izvršavalo sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da su sjednice održane sukladno planiranoj dinamici održavanja u skladu sa Statutom i Poslovníkom o radu Turističkog vijeća.
11. Utvrđeno je da tijela TZ grada Makarske izvršavaju sve poslove definirane Zakonom i Statutom, što je vidljivo iz pribavljene dokumentacije kojom se potvrđuje takvo djelovanje TZ.
12. Program rada TZ grada Makarske za 2020. godinu je usklađen sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica. Prijedlog

godišnjeg programa rada odobren je od strane TZ Splitsko dalmatinske županije.

13. TZ grada Makarske ima s Gradom potpisan zajednički program suradnje u skladu sa člankom 26. Zakona o TZ.
14. Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu doneseno je sukladno Zakonu o TZ i standardima u sustavu turističkih zajednica.
15. TZ grada Makarske sastavila je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. i 2020. godinu. Zajednica nema usvojene pisane ***procedure financijskog poslovanja*** koje se zahtijevaju u skladu s *Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija*.
16. Nalaže se izraditi i usvojiti pisane ***procedure financijskog poslovanja*** koje se zahtijevaju u skladu s *Pravilnikom* 30. lipnja 2021. godine

b) Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima TZ

1. Podaci u financijskim izvještajima TZ grada Makarske za 2020. godinu odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno podacima u bruto bilanci turističke zajednice za 2020. godinu.
2. Utvrđeno je da je TZ grada Makarske u 2020. godini nepravilno iskazala višak prihoda nad rashodima u iznosu od 310.736 kuna, jer je u 2020. godini na rashodima evidentirala rashode u iznosu od 140.167 kuna koji se odnose na 2019. godinu. Stoga je za isti iznos iskazani „Višak prihoda“ za 2020. godinu podcijenjen, a iskazani „Višak prihoda –preneseni“ precijenjen.
3. Zajednica na dan bilance ima veću kratkoročnu imovinu od kratkoročnih obveza za 299.714 kuna, što znači da ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.
4. Ne postoji dokument kojim bi bio definiran maksimalni mjesečni ili godišnji iznos do kojeg direktorica može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.
5. Nalaže se donijeti odluku o maksimalnom mjesečnom ili godišnjem iznosu do kojeg direktorica TZ može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.

c) Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

1. Program rada TZ grada Makarske za 2020. godinu napravljen je u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, osim članka 13. Pravilnika temeljem čega je naložen ispravak (opisano u točki a) 3. ovog Zaključka).
2. Osim navedenog TZ nema pisanu proceduru koja bi osigurala kontrolu točnosti da su podaci koji se prenose iz Glavne knjige u postojeće pomoćne evidencije pravilno klasificirani prema aktivnostima, odnosno prema zahtjevima koji su propisani obveznim uputama (članak 55. Zakona).
3. Nalaže se donošenje pisane procedure kojom bi se osigurala kontrola točnosti podataka unesenih u pomoćne evidencije, a tima i točnosti podataka o ostvarenju koji se unose u Izvješće o realizaciji programa rada sa financijskim planom, najkasnije do 30. rujna 2021. godine
4. Turističko vijeće i Skupština TZ grada Makarske donijeli su Prijedlog rebalansa plana i programa rada TZG Makarske za 2020. godinu
5. Uvrđeno je da su ciljevi TZ grada Makarske postavljeni programom rada ostvareni u skladu s mogućnostima u danim okolnostima sveprisutne pandemije COVID 19.
6. U dokumentu Izvješće o realizaciji programa rada sa financijskim planom za 2020. godinu, navedena su odstupanja od planiranih iznosa prihoda i rashoda sa obrazloženjima za najznačajnija odstupanja, s tim da su u realizirane rashode za 2020. uključeni i rashodi koji su nastali u 2019. godini.
7. Ukupne aktivnosti TZ grada Makarske realizirane su u promatranom razdoblju u znatno manjem opsegu u odnosu na planirane, upravo zbog pandemije bolesti covid 19, nemogućnosti odvijanja turističke sezone i zatvaranja tržišta, pri čemu su se provodile aktivnosti sukladno raspoloživim financijskim sredstvima i mogućnostima.

IV.

Zaključak i mišljenje Skupštine TZ grada Makarske, temeljem provedenog nadzora dostaviti će se TZ Splitsko – dalmatinske županije zajedno s dostavom izvješća o izvršenju programa rada.

Predsjednik TZ grada Makarske
Jure Brkan

