

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA
VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI S
OBAVLJANJEM NADZORA POSLOVANJA
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA MAKARSKE

Sadržaj:

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI NADZORA VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA MATERIJALNOG I FINANCIJSKOG POSLOVANJA I RASPOLAGANJA SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA IZVRŠENJA I PROVEDBE PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2021. GODINU.....	1
Izveščujemo o našim nalazima:	5
1. Vođenje poslova turističke zajednice.....	5
2. Materijalno i finansijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice	12
3. Izvršenje i provedba programa rada i finansijskog plana turističke zajednice	15
4. Ostale napomene	20

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI NADZORA VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA MATERIJALNOG I FINACIJSKOG POSLOVANJA I RASPOLAGANJA SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA IZVRŠENJA I PROVEDBE PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2021. GODINU

Skupštini Turističke zajednice grada Makarske

Dana 30. rujna 2021. godine, revizorska tvrtka Kalibović i partneri d.o.o., Split (u nastavku: Izvršitelj) potpisala je s Turističkom zajednicom grada Makarska (u nastavku: Naručitelj ili Turistička zajednica ili TZ) Ugovor o obavljanju dogovorenih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice grada Makarske za 2021. godinu.

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi nadzora vođenja poslova Turističke zajednice, nadzora materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te nadzora izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2021. godinu. Naš angažman je obavljen u skladu s međunarodnim standardom za povezane usluge - 4400 primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama.

Postupci su namijenjeni isključivo Skupštini Turističke zajednice koja na temelju provedenog nadzora, sukladno stavku 5 i 6 članka 60. Zakona, donosi zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru, te po potrebi nalaže mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti i nepravilnosti. Osim za navedene namjene, izvješće koje će Izvršitelj sastaviti ne smije se citirati, spominjati niti koristiti za druge svrhe.

Dogovoreni postupci koji će se primijeniti prilikom nadzora poslovanja Turistiške zajednice su:

1. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Vođenje poslova turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima i aktima TZ, te odlukama skupštine i turističkog vijeća TZ, a navode se u nastavku:

- 1.1. Pribaviti popis Zakona koji reguliraju poslovanje TZ za 2021. godinu
- 1.2. Pribaviti Statut TZ i sve interne akte važeće za 2021. godinu
- 1.3. Pribaviti sve zapisnike sa sjednica tijela TZ (Skupština i Turističko vijeće, kronološkim redom) i donesene odluke tih tijela TZ, u 2021. godini
- 1.4. Kroz razgovor s rukovodstvom TZ i uvidom u dokumentaciju provjeriti jesu li doneseni svi poslovnici i akti propisani Zakonom i statutom,
- 1.5. Kroz razgovor s zaposlenicima TZ i uvidom, provjeriti izvršavaju li tijela TZ sve poslove definirane Zakonom i statutom,
- 1.6. Pribaviti dokumentaciju kojom se potvrđuje djelovanje TZ u skladu sa zakonima i aktima turističke zajednice, te provođenje odluka skupštine i turističkog vijeća za 2020. godinu.
- 1.7. Pribaviti godišnji program rada TZ u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica, te provjeriti njegovu usklađenost sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,
- 1.8. Uvidom u dokumentaciju provjeriti je li turistička zajednica s općinom/gradom donijela zajednički plan suradnje u skladu sa člankom 26. Zakona, kao što je zajedničko korištenje turističke pristojbe i slično.
- 1.9. Provjeriti je li godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu **doneseno** u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,
- 1.10. Provjeriti je li godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu **izrađeno** u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.
- 1.11. Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2020. i 2021. godinu, te napraviti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- 1.12. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

2. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o tome jesu li godišnja i druga financijska izvješća sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama turističke zajednice, a navode se u nastavku:

2.1. Pribaviti od rukovodstva TZ bruto bilancu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine, te financijske izvještaje (Bilanca i Račun prihoda i rashoda) za 2021. godinu.

2.2. Provjeriti jesu li podaci početnih stanja bilance TZ na dan 1. siječnja 2021. godine, istovjetni podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020. godine.

2.3. Provjeriti odgovaraju li podaci u financijskim izvještajima za 2021. godinu, podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno u bruto bilanci turističke zajednice za 2021. godinu,

2.4. Utvrditi iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda turističke zajednice za 2021. godinu, te ostvareni višak ili manjak prihoda za 2021. godinu

2.5. Utvrditi strukturu prihode i rashode prema vrstama iskazanima u temeljnim financijskim izvještajima,

2.6. Na temelju pribavljenih financijskih izvještaja za 2021. godinu napraviti kratku analizu bilančnih pozicija (imovina i obveze), te ocijeniti financijski položaj TZ na dan 31. prosinca 2021. godine.

2.7. Pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te utvrditi:

- tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga
- raspolaže li se sredstvima turističke zajednice u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice te utvrđenim ovlastima,
- navesti bankovne račune turističke zajednice, kreditne kartice, te način i ovlasti raspolaganja s istima,
- Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

3. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o tome izvršava li se program rada i financijski plan turističke zajednice za 2021. godinu, a navode se u nastavku:

3.1. Pribaviti program rada i financijski plan turističke zajednice za 2021. godinu, te se upoznati sa Programom i Financijskim planom

- 3.2. Pribaviti odluke o rebalansima plana za 2021. godinu, ukoliko ih je bilo, i rebalansne planova za 2021. godinu
- 3.3. Pribaviti dokumente o analizi ostvarenja Programa i Financijskog plana, koji uključuju i tablicu ostvarenja Financijskog plana.
- 3.4. Provjertiti jesu li u dokument Analiza ostvarenja programa i financijskog plana uneseni točni podaci iz plana ili rebalansa plana, te podaci o njihovom ostvarenju za 2021. godinu
- 3.5. Utvrditi ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada,
- 3.6. Utvrditi stupanj izvršenja programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka i ukupnog programa rada i financijskog plana,
- 3.7. Utvrditi način izvršenja zajedničkog programa turističke zajednice i općine/grada, vezano za korištenja sredstava turističke pristojbe.
- 3.8. Utvrditi aktivnosti i projekte koji se ne ostvaruju ili se ostvaruju u manjem obujmu te navesti razloge istog,
- 3.9. Utvrditi aktivnosti i projekte koji se ostvaruju ili se ostvaruju u većem obujmu te konstatirati zbog čega,
- 3.10. Iskazati tablicu ostvarenja financijskog plana,
- 3.11. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

Izveštujemo o našim nalazima:

1. Vođenje poslova turističke zajednice

Vezano za točku 1.1. Dogovorenih postupaka pribavili smo popis Zakona koji reguliraju poslovanje TZ za 2021. godinu i utvrdili smo sljedeće:

Zajednica posluje po sljedećim zakonima:

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20), koji je stupio na snagu 1.siječnja 2020. godine. Lokalne turističke zajednice su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama ovog Zakona u roku od 10 mjeseci od njegovog stupanja na snagu.
- Zakon o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20, 42/20)
- Zakon o turističkoj članarini (NN 52/19, 144/20)
- Pravilnik o visini, načinu plaćanja i raspodjeli turističke pristojbe za čarterska plovila, brodove za višednevna kružna putovanja i osobe koje borave na plovilu (nautičari) te način plaćanja turističke pristojbe za brodove na kružnom putovanju u međunarodnom pomorskom prometu i međunarodnom prometu na unutarnjim vodama (NN 73/20)

Poslovne knjige Zajednica vodi sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14)
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 96/18, 103/18)

Izveštavanje i izrada financijskih planova vode se sukladno:

- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 21/21)
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 121/14).
- Pravilnik o sustavu eVisitor (NN 2020/43)

Ostali Zakoni:

- Zakonu o pravu na pristup informacijama (NN 25/13, 85/15)
- Zakon o Crvenom križu (NN 71/10, 136/20)

Zaključak: utvrđeno je da TZ posluje po svim gore navedenim zakonima i pravilnicima.

Vezano uz točku 1.2. Dogovorenih postupaka pribavili smo Statut koji je donesen temeljem čl. 12. i 15. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20) na sjednici Skupština Turističke zajednice Grada Makarske koja je održana 10. listopada 2020. i uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i sporta. Statut je na snazi od listopada 2020. godine.

Temeljem Statuta doneseni su sljedeći interni akti:

- **Poslovnik o radu Skupštine** Turističke zajednice grada Makarske koji je donesen na sjednici Skupštine Turističke zajednice grada Makarske koja se održala 19. prosinca 2021. godine,

- **Poslovnik o radu Turističkog vijeća** Turističke zajednice grada Makarske koji je donesen na sjednici turističkog vijeća, održanoj dana 12. svibnja 2021. godine,

- **Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova u Turističkom uredu** Turističke zajednice Grada Makarske koji je donesen na sjednici Turističkog vijeća 12. svibnja 2021. i koji je na snazi od 21. svibnja 2021. godine,

- **Opis poslova** u Turističkom uredu Turističke zajednice grada Makarske (Katalog poslova) koji je donesen na sjednici Turističkog vijeća održanoj 12. svibnja 2021. godine,

- **Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima zaposlenika** Turističke zajednice Grada Makarske koji je donesen na sjednici Turističkog vijeća, održanoj 12. svibnja 2021.,

- **Pravilnik o radu** Turističke zajednice grada Makarske koji je donesen na sjednici Turističkog vijeća održanoj 12. svibnja 2021. godine,

- **Proceduru o utvrđivanju postupaka, odgovorne osobe i kontrola koje je potrebni provesti od zaprimanja roba i računa do provedbe plaćanja** Turističke zajednice grada Makarske koja je donesena na sjednici Turističkog vijeća održanoj 12. svibnja 2021.,

- **Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave** Turističke zajednice grada Makarske koja je donesena na sjednici Turističkog vijeća održanoj 12. svibnja 2021.,

Zaključak: Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a interni akti su usklađeni sa Statutom u 2021. godini.

Vezano uz točku 1.3. Dogovorenih postupaka pribavili smo zapisnike sa sjednica tijela TZ koje navodimo kronološkim redom kao i donesene odluke tih tijela u 2021. godini.

Sjednice Skupštine u 2021. godini:

Tijekom 2021. održane su sljedeće sjednice Skupštine:

- 2. REDOVNA SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 31.03.2021. godine, elektroničkim putem
- 3. REDOVNA SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 19.12.2021. godine, elektroničkim putem

2. REDOVNA SKUPŠTINA održala se 31.03.2021. godine elektroničkim putem

Dnevni red 2. redovne Skupštine Turističke zajednice grada Makarske:

- 1) Otvaranje Skupštine;
- 2) Izbor radnih tijela Skupštine;
 - a) Verifikacijske komisije;
 - b) Zapisničara i dva ovjervitelja zapisnika
- 3) Izvješće verifikacijske komisije;
- 4) Usvajanje zapisnika I.Redovne Skupštine TZG Makarske od 30. prosinca 2020. godine;
- 5) Prijedlog Izvješća o radu Turističkog vijeća TZG Makarske za 2020. godinu;
- 6) Prijedlog Izvješća o izvršenju programa rada TZG Makarske za 2020. godinu;
- 7) Izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja TZG Makarske za 2020. godinu revizorske kuće Kalibović i partneri;
- 8) Mišljenje Skupštine o obavljenom nadzoru poslovanja TZG Makarske za 2020. godinu revizorske kuće Kalibović i partneri

Dnevni red je prihvaćen.

Odluke skupštine donesene na ovoj sjednici nalaze se u **Tablici 1**.

3. REDOVNA SKUPŠTINA održala se 19.12.2021. godine elektroničkim putem

Dnevni red 3. redovne Skupštine Turističke zajednice grada Makarske:

- 1) Otvaranje Skupštine
- 2) Izbor radnih tijela Skupštine:
- 3) a) verifikacijske komisije;
b) zapisničara i dva ovjervitelja zapisnika;
- 4) Izvješće verifikacijske komisije;
- 5) Usvajanje zapisnika II. redovne sjednice Skupštine TZG Makarske održane 31. ožujka 2021.godine;
- 6) Prijedlog rebalansa plana TZG Makarske za 2021. godinu;

- 7) Prijedlog Godišnjeg plana rada TZG Makarske za 2022. godinu;
- 8) Usklađivanje Poslovnika o radu Skupštine TZG Makarske sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, NN 42/20) te Statutom TZG Makarske (godina XXVI, br. 14, 14. listopada 2020.)

Dnevni red je prihvaćen.

Odluke skupštine donešene na ovoj sjednici nalaze se u **Tablici 1**.

Tablica 1: ODLUKE DONESENE NA GORE NAVEDENIM SKUPŠTINAMA

Redni broj	Naziv odluke	Datum odluke	Na kojoj je sjednici donesena	Je li odluka provedena ili ne
180/2021	Odluka o Prijedlogu Izvješća o radu Turističkog vijeća za 2020. godinu	31.03.2021.	II.redovna sjednica skupštine	DA
181/2021	Odluka o Prijedlogu Izvješća o izvršenju programa rada za 2020. godinu	31.03.2021.	II.redovna sjednica skupštine	DA
182/2021	Odluka o Izvješću o obavljenom nadzoru poslovanja TZG Makarske za 2020. godinu revizorske kuće Kalibović i partneri	31.03.2021.	II.redovna sjednica skupštine	DA
183/2021	Odluka o mišljenju Skupštine o obavljenom nadzoru poslovanja TZG Makarske za 2020. godinu revizorske kuće Kalibović i partneri	31.03.2021.	II.redovna sjednica skupštine	DA
738/2021	Odluka o Rebalansu godišnjeg plana rada TZG Makarske za 2021. godinu	19.12.2021.	III.redovna sjednica skupštine	DA
739/2021	Odluka o Prijedlogu godišnjeg plana rada TZG Makarske za 2022. godinu	19.12.2021.	III.redovna sjednica skupštine	DA
740/2021	Odluka o usklađivanju Poslovnika o radu Skupštine TZG Makarske sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te Statutom TZG Makarske	19.12.2021.	III.redovna sjednica skupštine	DA

Zaključak: 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.

Sjednice Turističkog vijeća u 2021. godini:

Tijekom 2021. održane su sljedeće sjednice Turističkog vijeća:

- 2. Sjednica Turističkog vijeća održana je 23.03.2021. godine
- 3. sjednica Turističkog vijeća održana je 12.05.2021. godine
- 4. sjednica Turističkog vijeća održana je 08.12.2021.godine

2. Sjednica Turističkog vijeća održana je 23.03.2021. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika 1. sjednice Turističkog vijeća TZG Makarske od 09. prosinca 2020. godine;
- 2) Izvješće direktorice o radu Ureda TZG Makarske između dvije sjednice i financijski pregled stanja TZG Makarske (očitanje usmenim putem);
- 3) Izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja TZG Makarske revizorske kuće Kalibović i partneri;
- 4) Izvješće o radu direktorice TZG Makarske za 2020. godinu;
- 5) Prijedlog Izvješća o radu Turističkog vijeća TZG Makarske za 2020. godinu;
- 6) Prijedlog Izvješća o izvršenju programa rada TZG Makarske za 2020. godinu

Dnevni red je prihvaćen.

Odluke TV donesene na ovoj sjednici nalaze se u **Tablici 2.**

3. sjednica Turističkog vijeća održana je 12.05.2021. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika 2. sjednice Turističkog vijeća TZG Makarske od 23. ožujka 2021. godine;
- 2) Izvješće direktorice o radu između dvije sjednice (usmeno očitovanje);
- 3) Usklađivanje pravilnika, poslovnika i procedura sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, NN 42/20), Zakonom o radu (NN93/14, 127/17, 98/19, Statutom TZG Makarske (XXVI, broj 14, 14. listopada 2020.).

Dnevni red je prihvaćen.

Odluke TV donesene na ovoj sjednici nalaze se u **Tablici 2.**

4. sjednica Turističkog vijeća održana je 08.12.2021. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika 3. sjednice Turističkog vijeća TZG Makarske održanog 12. svibnja 2021. godine;
- 2) Rebalans godišnjeg plana rada TZG Makarske za 2021. godinu;
- 3) Prijedlog godišnjeg plana rada TZG Makarske za 2022. godinu.

Dnevni red je prihvaćen.

Odluke TV donesene na ovoj sjednici nalaze se u **Tablici 2.**

Tablica 2: POPIS ODLUKA DONESENIH NA TURISTIČKOM VIJEĆU

Redni broj	Naziv odluke	Datum odluke	Na kojoj sjednici je donešena	Je li odluka provedena ili ne	Ako nije opisati zašto nije
167/2021	Odluka o Izvješću o radu direktorice	23/03/2021	II.sjednica Turističkog vijeća	DA	-
168/2021	Odluka o Izvješću o obavljenom nadzoru poslovanja TZG Makarske revizorske kuće Kalibović i partneri	23/03/2021	II.sjednica Turističkog vijeća	DA	-
169/2021	Odluka o Izvješću o radu direktorice TZG Makarske za 2020.	23/03/2021	II.sjednica Turističkog vijeća	DA	-
170/2021	Odluka o Izvješću o radu Turističkog vijeća TZG Makarske za 2020. godinu	23/03/2021	II.sjednica Turističkog vijeća	DA	-
171/2021	Odluka o Prijedlogu Izvješća o izvršenju programa rada TZG Makarske za 2020. godinu	23/03/2021	II.sjednica Turističkog vijeća	DA	-
272/2021	Odluka o usklađivanju pravilnika, poslovnika i procedura sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Zakonom o radu i Statutom TZG Makarske	12/05/2021	III.sjednica Turističkog vijeća	DA	-
736/2021	Odluka o Rebalancu godišnjeg programa rada TZG Makarske	08/12/2021	IV. sjednica Turističkog vijeća	DA	
737/2021	Odluka o Prijedlogu godišnjeg plana rada TZG Makarske za 2022.	08/12/2021	IV. sjednica Turističkog vijeća	DA	

Zaključak: Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Turističkog vijeća TZ grada Makarske u predmetnom razdoblju utvrđuje se da Turističko vijeće nije održalo propisani broj sjednica sukladno članku 10. Poslovnika o radu turističkog vijeća: „Sjednice Turističkog vijeća održavaju se po potrebi, a najmanje 4 (četiri) puta godišnje, vodeći pri tome računa da se u svakom kvartalu održi najmanje jedna sjednica.“ Turističko vijeće izvršavalo je poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Turističko vijeće podnijelo je Skupštini Prijedlog izvješća o izvršenju programa rada za 2020. godinu u zakonskom roku te je na svojim sjednicama razmatralo i predlagalo razne aktivnosti, izvješća, provedbu programa i izvršavalo druge zadaće, sukladno svojoj ulozi. Za sve sjednice Vijeća poslani su pisani pozivi članovima Turističkog vijeća, kao i pisani materijali za pojedine točke dnevnog reda. Na svim sjednicama usvajao se zapisnik s prethodne sjednice, te su zapisnici potpisani od strane svih osoba predviđenih Poslovníkom o radu Turističkog vijeća. Zapisnici s pripadajućim pisanim materijalima odloženi su u dokumentaciju Turističke zajednice.

Vezano uz točku 1.4. Dogovorenih postupaka kroz razgovor s Rukovodstvom i uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da je TZ grada Makarske donijela sve interne akte i poslovničke propisane Zakonom, Statutom i Pravilnikom.

Vezano uz točku 1.5. i točku 1.6. Dogovorenih postupaka, u razgovoru sa zaposlenicima te uvidom u izvršavanja odluka koje su donesene na sjednicama Skupštine i TV utvrđeno je da tijela TZ izvršavaju sve poslove definirane Zakonom i Statutom, što je vidljivo iz pribavljene dokumentacije kojom se potvrđuje takvo djelovanje TZ.

Vezano uz točku 1.7. Dogovorenih postupaka Pribavili smo godišnji program rada. Program rada je usklađen sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.

Godišnji program rada turističke zajednice sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i plan potrebnih financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnji program rada odobren je od Turističke zajednice Splitsko dalmatinske županije 22.12.2020. godine

Vezano uz točku 1.8. Dogovorenih postupaka Turistička zajednica s Gradom ima potpisan Program zajedničkog korištenja prihoda od turističke pristojbe za 2021. godinu što je u skladu sa člankom 26. Zakona.

Vezano uz točku 1.9. i točku 1.10. Dogovorenih postupaka: Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu doneseno je sukladno Zakonu i standardima u sustavu turističkih zajednica, te je izrađeno sukladno Zakonu i standardima u sustavu turističkih zajednica.

Vezano uz točku 1.11. Dogovorenih postupaka Pribavili smo Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu.

Iz Upitnika je vidljivo da Zajednica nema usvojenu proceduru za utvrđivanje kriterija za plaćanje predujmom. Iako nema usvojenu navedenu procedure Zajednica nije u obvezi donijeti akcijski plan o otklanjanju nepravilnosti, sukladno članku 6 *Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija* budući da joj prihod za 2021. godinu ne prelazi 3.000.000 kn. Međutim, TZ je izradila akcijski plan.

2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

Vezano uz točku 2.1. Dogovorenih postupaka pribavili smo bruto bilancu TZ. Na osnovu bruto bilance sastavljeni su financijski izvještaji: Bilanca (BIL-NPF) na 31.12.2021. godine i Izvještaj o prihodima i rashodima (PR-RAC-NPF) za 2021. godinu.

Tablica 3: Bilanca na dan 31.12.2021.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA	001	2.524.786	2.736.242	108,4%
0	Nefinancijska imovina	002	934.208	671.420	71,9%
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	003	180.759	139.833	77,4%
02	Proizvedena dugotrajna imovina	018	740.949	519.087	70,1%
05	Nefinancijska imovina u pripremi	055	12.500	12.500	100,0%
1	Financijska imovina	074	1.590.578	2.064.822	129,8%
11	Novac u banci i blagajni	075	1.297.369	1.665.836	128,4%
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	26.638	30.601	114,9%
16	Potraživanja za prihode	133	0	368.385	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	266.571	0	0,0%
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	2.524.786	2.736.242	108,4%
2	Obveze	146	1.924.933	1.096.749	57,0%
24	Obveze za rashode	147	923.362	364.695	39,5%
26	Obveze za kredite i zajmove	182	735.000	363.669	49,5%
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	266.571	368.385	138,2%
5	Vlastiti izvori	195	599.853	1.639.493	273,3%
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	2	2	100,0%
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	2	2	100,0%

Tablica 4: Skraćeni Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI	1	3.130.864	3.291.490	105,1%
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	5	918.944	644.436	70,1%
33	Prihodi po posebnim propisima	8	1.928.890	2.647.040	137,2%
34	Prihodi od imovine	11	61	14	23,0%
35	Prihodi od donacija	24	160.969	0	0,0%
36	Ostali prihodi	40	122.000	0	0,0%
RASHODI					
4	RASHODI	54	2.859.390	2.251.850	78,8%
41	Rashodi za radnike	55	1.348.538	1.274.195	94,5%
42	Materijalni rashodi	67	988.636	628.278	63,5%
43	Rashodi amortizacije	108	197.228	262.789	133,2%
44	Financijski rashodi	109	24.228	24.149	99,7%
45	Donacije	120	300.375	55.750	18,6%
46	Ostali rashodi	128	385	6.689	1737,4%
	UKUPNI RASHODI	148	2.859.390	2.251.850	78,8%
	VIŠAK PRIHODA	149	271474	1.039.640	383,0%
	MANJAK PRIHODA	150	-	-	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	310.736	582.210	187,4%
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	582.210	1.621.850	278,6%

Vezano uz točku 2.2. Dogovorenih postupaka provjerili smo početna stanja bilance TZ na 01.01.2021. godine, te zaključujemo da su identična stanjima iskazanim u bilanci na 31.12.2020. godine.

Vezano uz točku 2.3. Dogovorenih postupaka podaci u financijskim izvještajima za 2021. godinu, odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno podacima u bruto bilanci turističke zajednice za 2021. godinu.

Vezano uz točku 2.4. Dogovorenih postupaka sastavljena je sljedeća tablica:

Tablica 5: Iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda, te višak prihoda za 2021. godinu

Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
				(5/4)
1	2	4	5	6
3	PRIHODI	3.130.864	3.291.490	105,13%
4	RASHODI	2.859.390	2.251.850	78,75%
	VIŠAK PRIHODA	271.474	1.039.640	382,96%
	MANJAK PRIHODA	-	-	-
5221	Višak prihoda – preneseni	310.740	582.214	187,36%
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	582.214	1.621.854	278,57%

Vežano uz točku 2.5. Dogovorenih postupaka utvrđena je struktura prihoda i rashoda prema vrstama iskazanima u temeljnim financijskim izvještajima, kao što je iskazano u nastavku:

Tablica 6: struktura prihoda i rashoda

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Struktura
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI	1	3.130.864	3.291.490	100,0%
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	5	918.944	644.436	19,6%
33	Prihodi po posebnim propisima	8	1.928.890	2.647.040	80,4%
34	Prihodi od imovine	11	61	14	0,0%
35	Prihodi od donacija	24	160.969	0	0,0%
36	Ostali prihodi	40	122.000	0	0,0%
RASHODI					
4	RASHODI	54	2.859.390	2.251.850	100,0%
41	Rashodi za radnike	55	1.348.538	1.274.195	56,6%
42	Materijalni rashodi	67	988.636	628.278	27,9%
43	Rashodi amortizacije	108	197.228	262.789	11,7%
44	Financijski rashodi	109	24.228	24.149	1,1%
45	Donacije	120	300.375	55.750	2,5%
46	Ostali rashodi	128	385	6.689	0,3%
	UKUPNI RASHODI	148	2.859.390	2.251.850	100,0%
	VIŠAK PRIHODA	149	271.474	1.039.640	46,2%
	MANJAK PRIHODA	150	-	-	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	310.736	582.210	25,9%
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	582.210	1.621.850	72,0%

Vežano uz točku 2.6. Dogovorenih postupaka: na temelju pribavljenih finansijskih izvještaja za 2021. godinu napravljena je kratka analiza bilančnih pozicija (imovina i obveze), te procijenjen finansijski položaj TZ na dan 31. prosinca 2021. godine.

Na dan 31.12.2021. godine Zajednica ima veću kratkoročnu imovinu od kratkoročnih obveza za 1.336.459 kuna (31.12.2020: 299.714 kuna) što znači da je TZ na dan bilance likvidna, odnosno da ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.

Vežano uz točku 2.7. Dogovorenih postupaka pribavljena je dokumentacija o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te je utvrđeno sljedeće:

- Osoba ovlaštena za potpisivanje platnih naloga je Predsjednik Turističke zajednice grada Makarske.
- Sa sredstvima turističke zajednice raspolaže se u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima.
- Turistička zajednica ima otvoren kunski i devizni žiro račun u OTP banci, kunski račun u PBZ i HPB banci.

Zaključak vežano uz točku 2.7. dogovorenih postupaka: Nismo mogli dobiti na uvid dokument kojim bi bio definiran maksimalni mjesečni ili godišnji iznos do kojeg Predsjednik može bez odluke Turističkog vijeća raspolagati u određenom razdoblju.

3. Izvršenje i provedba programa rada i finansijskog plana turističke zajednice

Vežano uz točku 3.1. Dogovorenih postupaka pribavili smo Godišnji program rada i Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada TZ grada Makarske za 2021. godinu, te je utvrđeno da je Godišnji program rada napravljen u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, i sukladno Pravilniku o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija. Turistička zajednica grada Makarske izradila je plan u skladu s čl. 13. i čl. 14. navedenog Pravilnika odnosno pripremila je plan prihoda i rashoda najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije“.

Vežano uz točku 3.2. Dogovorenih postupaka: Na sjednici Skupštine održanoj 19. prosinca 2021. godine usvojen je Rebalans godišnjeg programa rada TZG Makarske za 2021. godinu.

Vezano uz točku 3.3. Dogovorenih postupaka pribavili smo dokument Ostvarenje plana 31.12.2021. godine, te smo napravili uvid u značajnija odstupanja koja su obrazložena pod točkama 3.4 i 3.6. ovog Izvješća.

Vezano uz točku 3.4. Dogovorenih postupaka utvrđeno je da su u dokumentu Ostvarenje plana 31.12.2021. uneseni točni podaci iz plana i rebalansa plana, kao i podaci o njihovom ostvarenju za 2021. godinu koji su uneseni iz „pomoćnih evidencija prihoda i rashoda“. Pomoćne evidencije prihoda i rashoda koje TZ vodi evidentiraju se temeljem dokumentacije o nastanku poslovnih događaja (prihoda i rashoda), paralelno s evidentiranjem tih poslovnih događaja u Glavnoj knjizi.

Zaključak: TZ nema pisanu proceduru koja bi osigurala **kontrolu točnosti** da su podaci koji se prenose iz Glavne knjige u pomoćne evidencije pravilno klasificirani, prema zahtjevima koji su propisani obveznim uputama (članak 55. Zakona).

Izostanak **kontrole točnosti** kod formiranja „pomoćnih evidencija prihoda i rashoda“, iz kojih se popunjavaju podaci o ostvarenju plana za 2021. godinu, može dovesti do korištenja netočnih podataka pri analizi dokumenta Ostvarenje plana 31.12.2021., te do pogrešnih zaključaka o poslovanju TZ.

Vezano uz točku 3.5. Dogovorenih postupaka, utvrđeno je da su ciljevi TZ postavljeni programom rada, ostvareni u skladu s mogućnostima u danim okolnostima sveprisutne pandemije COVID 19.

Vezano uz točku 3.6. Dogovorenih postupaka u sljedećoj tablici je utvrđen stupanj izvršenja pojedinačno utvrđenih zadataka i ukupnog programa rada i financijskog plana.

Tablica 7: Realizacija plana

	PRIHODI	PLAN 2021.	REBALANS 2021.	REALIZACIJA 2021.	udio % u realizaciji	indeks	
						realizacija	/ rebalans
1.	Izvorni prihodi	3.400.000,00	3.200.000,00	3.291.476,00	92,38%	102,86%	
	1.1. Turistička pristojba	2.600.000,00	2.600.000,00	2.647.040,00	80,42%	101,81%	
	1.2. Članarina	800.000,00	600.000,00	644.436,00	19,58%	107,41%	
2.	Prihodi iz proračuna općine/grada/županije i državnog proračuna	-	-	-	-	-	
3.	Prihodi od sustava turističkih zajednica	-	-	-	-	-	
4.	Prihodi iz EU fondova	-	-	-	-	-	
5.	Prihodi od gospodarske djelatnosti	-	-	-	-	-	
6.	Preneseni prihod iz prethodne godine	100.000,00	270.000,00	271.474,00	7,62%	100,55%	
7.	Ostali prihodi	-	-	14,00	-	-	
8.	UKUPNO:	3.500.000,00	3.470.000,00	3.562.964,00	-	102,68%	

	AKTIVNOSTI	Plan 2021.	Rebalans 2021.	Realizacija 2021.	udio % u realizaciji	indeks	
						realizacija	/rebalans
1.	ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	60.000,00	133.512,00	133.708,00	222,85%	100,15%	
	1.1. Izrada strateških/operativnih/komunikacijskih/akcijskih dokumenata	50.000,00	121.860,00	121.860,00	243,72%	100,00%	
	1.2. Istraživanje i analiza tržišta	-	-	-	-	-	
	1.3. Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti	10.000,00	11.652,00	11.848,00	118,48%	101,68%	
2.	RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	575.000,00	112.000,00	112.000,00	19,48%	100,00%	
	2.1. Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	-	-	-	-	-	
	2.2. Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda	-	-	-	-	-	
	2.3. Podrška razvoju turističkih događanja	350.000,00	112.000,00	112.000,00	32,00%	100,00%	

	2.4.	Turistička infrastruktura	225.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	2.5.	Podrška turističkoj industriji					
3.		KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	609.632,00	550.162,50	562.324,50	92,24%	102,21%
	3.1.	Definiranje <i>branding</i> sustava i <i>brand</i> arhitekture	-	-	-	-	-
	3.2.	Oglašavanje destinacijskog branda, turističke ponude i proizvoda	50.000,00	6.303,50	6.303,50	12,61%	100,00%
	3.3.	Odnosi s javnošću: globalni i domaći PR	37.000,00	365,00	365,00	0,99%	100,00%
	3.4.	Marketinške i poslovne suradnje	49.000,00	26.603,00	26.603,00	54,29%	100,00%
	3.5.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	35.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	3.6.	Suradnja s organizatorima putovanja					
	3.7.	Kreiranje promotivnog materijala	91.000,00	26.962,00	28.144,00	30,93%	104,38%
	3.8.	Internetske stranice	30.000,00	11.250,00	11.250,00	37,50%	100,00%
	3.9.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	-	-	-	-	-
	3.10.	Turističko-informativne aktivnosti	317.632,00	478.679,00	489.659,00	154,16%	102,29%
4.		DESTINACIJSKI MENADŽMENT	62.000,00	6.473,00	6.473,00	10,44%	0,00%
	4.1.	Turistički informacijski sustavi i aplikacije /eVisitor	12.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	4.2.	Stručni skupovi i edukacije	20.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	4.3.	Koordinacija i nadzor	-	-	-	-	-
	4.4.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	-	-	-	-	-
	4.5.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	30.000,00	6.473,00	6.473,00	21,58%	0,00%
5.		ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	5.1.	Međunarodne strukovne i sl. organizacije	-	-	-	-	-
	5.2.	Domaće strukovne i sl. organizacije	-	-	-	-	-
6.		ADMINISTRATIVNI POSLOVI	1.262.368,00	1.191.917,00	1.174.553,83	93,04%	98,54%
	6.1.	Plaće	882.368,00	826.917,00	827.988,00	93,84%	100,13%
	6.2.	Materijalni troškovi	350.000,00	350.000,00	343.340,83	98,10%	98,10%
	6.3.	Tijela turističke zajednice	30.000,00	15.000,00	3.225,00	10,75%	21,50%
	6.4.	Troškovi poslovanja mreže predstavništava/ ispostava	-	-	-	-	-
7.		REZERVA	931.000,00	931.000,00	929.758,00	99,87%	99,87%
8.		POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	-	-	-	-	-
		SVEUKUPNO 1	3.500.000,00	2.925.064,50	2.918.817,33	83,39%	99,79%

Analiza plana:

Turistička zajednica bilježi manja odstupanje od plana na stavci prihoda, gdje se bilježi porast prihoda od turističkih članarina i turističkih pristojbi koje su zbog pojave virusa COVID-19 planirane u manjem iznosu nego što je ostvareno za 2021. godinu.

Realizirani prihodi iskazani u Izvršenju godišnjeg programa rada razlikuju se od prihoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 271.474 kn što predstavlja preneseni višak prihoda koji se prema metodologiji izrade Godišnjeg programa rada stavlja u prihode.

Realizirani rashodi nalaze se u granicama rashoda iskazanih u rebalansu.

Realizirani rashodi iskazani u Izvršenju godišnjeg programa rada razlikuju se od rashoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 666.967 kn zbog drugačijeg načina prikaza pojedinih stavaka:

U izvještaju o Izvršenju godišnjeg programa rada u stavci Rezerve iskazan je iznos od 929.758 kn, a predstavlja iznos koji je po rebalansu bio planiran za vraćanje rate kredita banci i za vraćanje duga Gradu za turističku pristojbu. Zajednica je podmirila navedene obveze i u realizaciji iskazala realizirani iznos od 929.758 kn. Navedenog iznosa u Izvještaju o prihodima i rashodima nema.

Osim toga u izvještaju o Izvršenju godišnjeg programa rada nema iskazane amortizacije u iznosu od 262.789 kn, jer amortizacija ne predstavlja odljev sredstava (u izvještaju o Izvršenju godišnjeg programa rada iskazuju se samo iznosi koji predstavljaju odljeve sredstava), dok je amortizacija iskazana u Izvještaju o prihodima i rashodima gdje se evidentiraju nastali rashodi, bez obzira na plaćanje.

Analizirajući realizaciju plana u odnosu na plan vidimo da je došlo do odstupanja u obujmu poslovanja većem od 5% te je TZ postupila sukladno čl. 56 Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma odnosno donijela je rebalans programa rada.

Vezano uz točku 3.7. Dogovorenih postupaka utvrđeno je da Turistička zajednica grada Makarske ima s Gradom potpisan Program zajedničkog korištenja prihoda od boravišne pristojbe za 2021.godinu.

Vezano uz točku 3.8., točku 3.9. i točku 3.10. Dogovorenih postupaka, u tablici pod točkom 3.6. nalazi se detaljni pregled aktivnosti i projekata koji se ne ostvaruju ili se ostvaruju u manjem obujmu, te onih aktivnosti koje se ostvaruju ili se ostvaruju u većem obujmu, kao i detalji ostvarenja financijskog plana.

4. Ostale napomene

Budući da navedeni dogovoreni postupci ne čine ni reviziju obavljen u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ni uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, ne izražavamo ikakvo uvjerenje o financijskim informacijama u vezi nadzora vođenja poslova Turističke zajednice, nadzora materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, nadzora izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2021. godinu.

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo Vas mogli izvijestiti.

Napominjemo da smo osim dogovorenih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice grada Makarske, u skladu s člankom 60. Zakona, ugovorili/obavili i revizijski uvid u financijske izvještaje Turističke zajednice za 2021. godinu, u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2021. godine, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U Zaključku izvješća o činjeničnim nalazima, temeljem obavljenog revizijskog uvida, datiranog 25. veljače 2022. godine, izjavili smo da temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Turističke zajednice grada Makarske ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Ovo naše izvješće je isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovo se izvješće odnosi samo na nadzor vođenja poslova turističke zajednice, nadzor materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te nadzor izvršenja i provedbe programa rada turističke zajednice za 2021. godinu, kako je to navedeno u dogovorenim postupcima i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Turističke zajednice grada Makarska kao cjelinu.

U ime i za Kalibović i partneri d.o.o., Split
Mažuranićevo šetalište 69
21000 Split
Republika Hrvatska

Sonja Kalibović



Prokurist

Split, 25. veljače 2022. godine

Mirjana Petković

KALIBOVIĆ I PARTNERI d.o.o.
MAŽURANIĆEVO ŠETALIŠTE 69
SPLIT



Ovlašteni revizor