

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA
VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI S
OBAVLJANJEM NADZORA POSLOVANJA
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA TROGIRA
ZA 2022. GODINU

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, TE NADZORA IZVRŠENJA I PROVEDBE PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2022. GODINU.....	2
Izveščujemo o našim nalazima:	6
1. Vođenje poslova Turističke zajednice	6
2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice	15
3. Izvršenje i provedba programa rada i financijskog plana turističke zajednice	20
4. Ostale napomene	24

**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, TE NADZORA IZVRŠENJA I
PROVEDBE PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2022. GODINU**

Skupštini Turističke zajednice grada Trogira

Dana 05. listopada 2022. godine, revizorska tvrtka Kalibović i partneri d.o.o., Split (u nastavku: Izvršitelj) potpisala je s Turističkom zajednicom grada Trogira (u nastavku: Naručitelj ili Turistička zajednica ili TZ) Ugovor o obavljanju dogovorenih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice grada Trogira za 2022. 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 2022. 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 koje smo primijenili 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 2022. godinu
- 1.2. Pribaviti Statut TZ i sve interne akte važeće za 2022. godinu
- 1.3. Pribaviti sve zapisnike sa sjednica tijela TZ (Skupština i Turističko vijeće, kronološkim redom) i donesene odluke tih tijela TZ, u 2022. 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 2022. 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 2022. godinu **doneseno** u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.
- 1.10. Provjeriti je li godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu **izrađeno** u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.
- 1.11. Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. 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 2022. godine, te financijske izvještaje (Bilanca i Račun prihoda i rashoda) za 2022. godinu.

2.2. Provjeriti jesu li podaci početnih stanja bilance TZ na dan 1. siječnja 2022. godine, istovjetni podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. godine.

2.3. Provjeriti odgovaraju li podaci u financijskim izvještajima za 2022. godinu, podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno u bruto bilanci Turističke zajednice za 2022. godinu,

2.4. Utvrditi iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda Turističke zajednice za 2022. godinu, te ostvareni višak ili manjak prihoda za 2022. godinu,

2.5. Utvrditi strukturu prihoda i rashode prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima,

2.6. Na temelju pribavljenih financijskih izvještaja za 2022. godinu napraviti kratku analizu bilančnih pozicija (imovina i obveze), te ocijeniti financijski položaj TZ na dan 31. prosinca 2022. godine.

2.7. Na temelju pribavljenih financijskih izvještaja za 2022. godinu izračunati sljedeće pokazatelje:

- Visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice
- Visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine
- Ostvareni višak/manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda
- Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika
- Učešće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini
- Ročna struktura potraživanja na dan bilance
- Učešće i iznos neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini
- Broj i trajanje blokada tijekom godine koja je predmet revizije
- Ročna struktura obveza na dan bilance
- Iznos operativnog troška poslovanja turističke zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini

2.8. 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 2022. godinu, a navode se u nastavku:

- 3.1. Pribaviti program rada i financijski plan Turističke zajednice za 2022. godinu, te se upoznati sa Programom i Financijskim planom
- 3.2. Pribaviti odluke o rebalansima plana za 2022. godinu, ukoliko ih je bilo, i rebalanse planova za 2022. godinu
- 3.3. Pribaviti dokumente o analizi ostvarenja Programa i Financijskog plana, koji uključuju i tablicu ostvarenja Financijskog plana.
- 3.4. Provjeriti jesu li u dokument Analiza ostvarenja programa i financijskog plana uneseni točni podaci iz plana ili rebalansa plana, te podaci o njihovom ostvarenju za 2022. 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

Izvršujemo o našim nalazima:

1. Vođenje poslova Turističke zajednice

Vezano za točku 1.1. Dogovorenih postupaka: pribavili smo popis Zakona koji reguliraju poslovanje TZ za 2022. 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 bile dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama ovog Zakona u roku od 10 mjeseci od njegovog stupanja na snagu,
- Pravilnik o stručnom ispitu za rad u turističkoj zajednici (NN 121/09, 124/10, 15/13 i 65/13, 44/22)
- Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice («Narodne novine», broj 23/17. i 72/17.) – stavljen van snage u ožujku 2022.
- Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkim zajednicama (NN 13/22)
- Pravilnik o javnoj turističkoj infrastrukturi (NN 136/21)
- Pravilnik o obrascima i načinu vođenja Upisnika turističkih zajednica (NN 114/09)
- Zakon o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20, 42/20),
- Pravilnik o oslobađanju od plaćanja turističke pristojbe (NN 148/22)
- Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za udružene turističke zajednice (NN 4/22)
- Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent (NN 4/22)
- 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 vodam (NN 73/20)
- Pravilnik o najnižem i najvišem iznosu turističke pristojbe (NN 71/19)
- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19, 144/20),
- Pravilnik o godišnjem paušalnom iznosu članarine za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu i na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu i o obrascima TZ za plaćanje članarine turističkoj zajednici (NN 14/20, 88/20, 64/21, 148/22),

Poslovne knjige Zajednica vodi sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22)
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 25/17, 96/18, 103/18, 134/22)

Izveštavanje i izrada financijskih planova vode se sukladno:

- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17 i 115/18 i 21/21)
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 121/14, 134/22).
- Metodologiji i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada (u daljnjem tekstu: Metodologija HTZ)
- Smjernicama za obavljanje stručnog nadzora skupštine turističke zajednice nad radom turističke zajednice od strane neovisnog revizora
- Pravilnik o sustavu eVisitor (NN 2020/43)

Ostali Zakoni:

- Zakonu o pravu na pristup informacijama (NN 25/13, 85/15, 69/22)
- 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) na prvoj sjednici Skupština Turističke zajednice grada Trogira koja je održana 20. siječnja 2020., te je uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma iz listopada 2020., Statut na snazi od siječnja 2021. godine.

Temeljem Statuta doneseni su sljedeći interni akti:

- **Poslovnik o radu Skupštine** Turističke zajednice grada Trogira donijela je Skupština Turističke zajednice grada Trogira na sjednici održanoj 20. siječnja 2020. godine,
- **Poslovnik o radu Turističkog vijeća** Turističke zajednice grada Trogira donijelo je Turističko vijeće na sjednici održanoj dana 17. prosinca 2020. godine,
- **Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u turističkom uredu Turističke zajednice grada Trogira i u turističko-informativom centru, kao sastavnom dijelu**

turističkog ureda grada Trogira donijelo je Turističko vijeće na sjednici održanoj dana 14. svibnja 2012. godine,

- **Aneks Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta u turističkom uredu Turističke zajednice grada Trogira i plaćama zaposlenika unutar turističkog ureda** koji je donesen na sjednici 02.12.2016. godine,
- **Prailnik o plaćama zaposlenika unutar turističkog ureda Turističke zajednice grada Trogira** donijelo je Turističko vijeće na sjednici održanoj dana 14. svibnja 2012. godine
- **Dopunu Prailnika o plaćama zaposlenika unutar turističkog ureda Turističke zajednice grada Trogira** donijelo je Turističko vijeće na sjednici održanoj dana 10. prosinca 2012. godine
- **Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu** Turističke zajednice grada Trogira donijelo je Turističko vijeće na 7. sjednici održanoj dana 01. ožujka 2022. godine

Temeljem Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija doneseni su sljedeće postupci i procedure:

- Postupak za nabavu i stvaranje ugovornih obveza u turističkoj zajednici grada Trogira
- Postupak odgovornih osoba i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe ili usluga i računa do plaćanja
- Postupak za utvrđivanje kriterija za plaćanje predujmom

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

Vežano uz točku 1.3. Dogovorenih postupaka: pribavili smo zapisnike sa sjednica tijela TZ koje navodimo kronološkim redom kao i donesene odluke tih tijela u 2022. godini.

Sjednice Skupštine u 2022. godini:

Tijekom 2022. održane su dvije sjednice Skupštine:

- 4. SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 26.05.2022. godine
- 5. E-SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 23. prosinca 2022. godine

4. SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 26.05.2022. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice
- 2) Usvajanje Zaključka o provedenom nadzoru poslovanja Turističke zajednice grada Trogira za 2021. godinu
- 3) Razno

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke Skupštine donesene na ovoj sjednici navode se u **Tablici 1.**

5. E-SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 23. prosinca 2022. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice
- 2) Usvajanje Programa rada i financijskog plana Turističke zajednice grada Trogira za 2023. godinu
- 3) Razno

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke Skupštine donesene na ovoj sjednici navode se u **Tablici 1.**

Tablica 1: **ODLUKE DONESENE NA SKUPŠTINI**

Redni broj	Naziv odluke	Datum odluke	Na kojoj sjednici je donesena	Je li odluka provedena ili ne
1.	Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice	26.05.2022.	4. sjednica	DA
2.	Usvajanje Zaključka o provedenom nadzoru poslovanja Turističke zajednice grada Trogira za 2021. godinu	26.05.2022.	4. sjednica	DA
1.	Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice	23.12.2022.	5. e-sjednica	DA
2.	Usvajanje Programa rada i financijskog plana Turističke zajednice grada Trogira za 2023. godinu	23.12.2022.	5. e-sjednica	DA

Zaključak: Nakon provjere broja i sadržaja sjednica Skupštine TZ grada Trogira u predmetnom razdoblju utvrđuje se da je Skupština održana dva puta u 2022. godini i izvršavala je sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Međutim, prva sjednica Skupštine u 2022. godini održana je 26. svibnja 2022. Prema čl. 57. Statuta Izvješće o izvršenju programa rada za prethodnu godinu donosi Skupština Zajednice do kraja ožujka tekuće godine.

Iz navedenog proizlazi da Zajednica nije na vrijeme u skladu sa Statutom održala prvu Skupštinu u 2022. godini.

Sjednice Turističkog vijeća u 2022. godini:

Tijekom 2022. održane su sljedeće sjednice Turističkog vijeća:

- šesta sjednica Turističkog vijeća održana 15. veljače 2022. godine
- sedma sjednica Turističkog vijeća koja je održana 01. ožujka 2022. godine
- osma sjednica Turističkog vijeća održana 26. svibnja 2022. godine
- deveta sjednica Turističkog vijeća održana 11. srpnja 2022. godine
- deseta sjednica Turističkog vijeća održana 10. studenoga 2022. godine
- jedanaesta sjednica Turističkog vijeća održana 16. prosinca 2022. godine

Šesta sjednica Turističkog vijeća održana 15. veljače 2022. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika s prethodne sjednice
- 2) Odluka o raspisivanju natječaja za direktora/direktoricu
- 3) Odluka o projektnom udruživanju TZG Trogira sa TZG Splita, TZG Kaštela, TZG Omiša, TZO Dugi Rat, TZO Marina, TZO Okrug, TZO Šolta, TZO Podstrana, TZG Solina, TZO Seget na projektu 'Razvoj proizvoda Bike na području splitske rivijere
- 4) Razno

Dnevni red je jednoglasno usvojen.

Odluke Turističkog vijeća donesene na ovoj sjednici navode se u **Tablici 2.**

Sedma sjednica Turističkog vijeća održana 01. ožujka 2022. godine:

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika s prethodne sjednice
- 2) Odluka o donošenju Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, načinu rada i unutarnjem ustrojstvu Turističke zajednice grada Trogira
- 3) Izbor i imenovanje direktora / direktorice Turističke zajednice grada Trogira
- 4) Razno

Dnevni red je jednoglasno usvojen.

Odluke Turističkog vijeća donesene na ovoj sjednici navode se u **Tablici 2.**

Osmo sjednica Turističkog vijeća održana 26. svibnja 2022. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice
- 2) Aktualni projekti i priprema turističke sezone
- 3) Odluka o maksimalnom iznosu raspolaganja sredstvima Turističke zajednice pojedinačnom odlukom direktora
- 4) Razno

Dnevni red je jednoglasno usvojen.

Odluke Turističkog vijeća donesene na ovoj sjednici navode se u **Tablici 2.**

Deveta sjednica Turističkog vijeća održana 11. srpnja 2022. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice
- 2) Suglasnost na sklapanje Ugovora sa tvrtkom Music stage j.d.o.o. u svrhu realizacije programa otvaranja 52. trogirskog kulturnog ljeta
- 3) Odluka o sklapanju dodatka br. 3 Ugovoru o kreditu – dopušteno prekoračenje br. 19418500017 sa Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb na poslovnom računu otvorenom kod iste

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke Turističkog vijeća donesene na ovoj sjednici navode se u **Tablici 2.**

Deseta sjednica Turističkog vijeća održana 10. studenoga 2022. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje Zapisnika s prethodne sjednice
- 2) Suglasnost na sklapanje Ugovora sa tvrtkom Locastic d.o.o. u svrhu izrade nove web stranice Turističke zajednice grada Trogira
- 3) Odluka o sklapanju dodatka br. 3 Ugovoru o kreditu – dopušteno prekoračenje br. 19418500017 sa Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb na poslovnom računu otvorenom kod iste
- 4) Odluka o sklapanju Ugovora sa revizijskom kućom Kalibović i partneri za izvršavanje poslova revizije za 2022. godinu
- 5) Suglasnost na sklapanje Ugovora sa tvrtkom Pointers d.o.o. u svrhu izrade promotivnog videa i emitiranja istoga na njemačkom tržištu
- 6) Suglasnost na sklapanje Ugovora o organizaciji Zimske adventure 2022. sa tvrtkom Charger d.o.o.

- 7) Suglasnost na prihvaćanje ponude tvrtke Kupole.hr za nabavu dijelova za pozornicu
- 8) Odluka o utvrđivanju prijedloga visine iznosa turističke pristojbe na području Trogira za 2024. i 2025. godinu
- 9) Rebalans financijskog plana za 2022. godinu
- 10) Razno

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke Turističkog vijeća donesene na ovoj sjednici navode se u **Tablici 2.**

Jedanaesta sjednica Turističkog vijeća održana 16. prosinca 2022. godine

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice
- 2) Odluka o sklapanju dodatka br. 3 Ugovoru o kreditu – dopušteno prekoračenje br. 19418500017 sa Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb na poslovnom računu otvorenom kod iste
- 3) Suglasnost na sklapanje Ugovora o izvođenju radova u svrhu uređenja TIC ureda na adresi Matije Gupca 3, Trogir sa tvrtkom LIGAVERA d.o.o.
- 4) Program rada Turističke zajednice grada Trogira za 2023. godinu
- 5) Razno

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke Turističkog vijeća donesene na ovoj sjednici navode se u **Tablici 3.**

Tablica 2: POPIS ODLUKA DONESENIH NA TURISTIČKOM VIJEĆU

Redni broj	Naziv odluke	Datum odluke	Na kojoj sjednici je donesena	Je li odluka provedena ili ne	Ako nije opisati zašto nije
1.	Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice	15.2.2022.	6.	DA	-
2.	Odluka o raspisivanju natječaja za direktora/direktorice	15.2.2022.	6.	DA	-
3.	Odluka o projektnom udruživanju TZG Trogira sa TZG Splita, TZG Kaštela, TZG Omiša, TZO Dugi Rat, TZO Marina, TZO Okrug, TZO Šolta, TZO Podstrana, TZG Solina, TZO Seget na projektu "Razvoj proizvoda Bike na području splitske rivijere"	15.2.2022.	6.	DA	-
4.	Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice	1.3.2022.	7.	DA	-
6.	Izbor i imenovanje direktora/direktorice Turističke zajednice grada Trogira	1.3.2022.	7.	DA	-

7.	Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice	26.5.2022.	8.	DA	-
8.	Odluka o maksimalnom iznosu raspolaganja sredstvima Turističke zajednice pojedinačnom odlukom direktora	26.5.2022.	8.	DA	-
9.	Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednica	11.7.2022.	9.	DA	-
10.	Suglasnost na sklapanje Ugovora sa tvrtkom Music stage j.d.o.o. u svrhu realizacije programa otvaranja 52. trogirskog kulturnog ljeta	11.7.2022.	9.	DA	-
11.	Odluka o sklapanju dodatka br. 3 Ugovoru o kreditu - dopušteno prekoračenje br. 19418500017 sa Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb na poslovnom računu otvorenom kod iste	11.7.2022.	9.	DA	-
12.	Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednica	10.11.2022.	10.	DA	-
13.	Suglasnost na sklapanje Ugovora sa tvrtkom Locastic d.o.o. u svrhu izrade nove web stranice Turističke zajednice grada Trogira	10.11.2022.	10.	DA	-
14.	Odluka o sklapanju dodatka br. 3 Ugovoru o kreditu - dopušteno prekoračenje br. 19418500017 sa Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb na poslovnom računu otvorenom kod iste	10.11.2022.	10.	DA	-
15.	Odluka o sklapanju Ugovora sa revizijskom kućom Kalibović i partneri za izvršavanje poslova revizije za 2022. godinu	10.11.2022.	10.	DA	-
16.	Suglasnost na sklapanje Ugovora sa tvrtkom Pointers d.o.o. u svrhu izrade promotivnog videa i emitiranja istoga na njemačkom tržištu	10.11.2022.	10.	DA	-
17.	Suglasnost na sklapanje Ugovora o organizaciji Zimske adventure 2022. sa tvrtkom Charger d.o.o.	10.11.2022.	10.	DA	-
18.	Suglasnost na prihvaćanje ponude tvrtke Kupole.hr za nabavu dijelova za pozornicu	10.11.2022	10.	DA	-
19.	Odluka o utvrđivanju prijedloga visine iznosa turističke pristojbe na području Trogira za 2024. i 2025. godinu	10.11.2022	10.	DA	-
20.	Rebalans financijskog plana za 2022. godinu	10.11.2022.	10.	DA	-
21.	Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednica	16.12.2022.	11.	DA	-
22.	Odluka o sklapanju dodatka br. 3 Ugovoru o kreditu - dopušteno prekoračenje br. 19418500017 sa Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb na poslovnom računu otvorenom kod iste	16.12.2022.	11.	DA	-

23.	Suglasnost na sklapanje Ugovora o izvođenju radova u svrhu uređenja TIC ureda na adresi Matije Gupca 3, Trogir sa tvrtkom Ligavera d.o.o.	16.12.2022.	11.	DA	-
24.	Program rada Turističke zajednice grada Trogira za 2023. godinu	16.12.2022.	11.	DA	-

Zaključak: Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Turističkog vijeća TZ grada Trogira 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 Poslovnikom o radu Turističkog vijeća.

Turističko vijeće podnijelo je Skupštini godišnji Program rada i financijski plan u zakonskom roku te je na svojim sjednicama razmatralo i predlagalo razne aktivnosti, izvješća, provedbu programa i izvršavalo druge zadaće, sukladno svojoj ulozi. Na svim sjednicama usvajao se zapisnik s prethodne sjednice, te su zapisnici potpisani od strane svih osoba predviđenih Poslovnikom o radu Turističkog vijeća. Zapisnici s pripadajućim pisanim materijalima odloženi su u dokumentaciju Turističke zajednice.

Vežano uz točku 1.4. Dogovorenih postupaka: kroz razgovor s Rukovodstvom i uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da je TZ grada Trogira donijela sve interne akte propisane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19) sukladno Statutu i Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (točka 1.2.2).

Vežano 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.

Vežano uz točku 1.7. Dogovorenih postupaka: Pribavili smo Godišnji program rada Turističke zajednice i uvjerali se da sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje..

Godišnji program rada odobren je od Turističke zajednice Splitsko dalmatinske županije 27.12.2021. godine.

Vežano uz točku 1.8. Dogovorenih postupaka: Turistička zajednica s Gradom surađuje u pogledu zajedničkog korištenja sredstava turističke pristojbe što je u skladu s čl. 26. Zakona, ali nemaju potpisani oblik suradnje.

Vezano uz točku 1.9. i točku 1.10. Dogovorenih postupaka: Godišnji program izvješće za 2022. godinu doneseno je sukladno Zakonu i standardima u sustavu turističkih zajednica, te je izrađen sukladno Zakonu i standardima u sustavu turističkih zajednica. Time je TZ ispravila nepravilnost iz 2021. u kojoj Godišnji program rada nije bio donesen u skladu sa 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 2022. godinu.

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 31.12.2022. godine i Izvještaj o prihodima i rashodima (PR-RAC-NPF) za 2022. godinu.

Tablica 3: Bilanca na dan 31.12.2022.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA	001	939.281	1.116.897	118,9
0	Nefinancijska imovina	002	17.555	181.012	1.031,1
02	Proizvedena dugotrajna imovina	018	17.555	18.800	107,1
05	Nefinancijska imovina u pripremi	055	-	162.212	-
1	Financijska imovina	074	921.726	935.885	101,5
11	Novac u banci i blagajni	075	498.263	621.164	124,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	-	1.945	-
16	Potraživanja za prihode	133	423.463	312.776	73,9
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	-	-	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	939.281	1.116.897	118,9
2	Obveze	146	675.598	642.596	95,1
24	Obveze za rashode	147	252.135	329.820	130,8
26	Obveze za kredite i zajmove	182	-	-	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	423.463	312.776	73,9
5	Vlastiti izvori	195	263.683	474.301	179,9
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	2	1	50,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	2	1	50,0

Tablica 4: Skraćeni Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.

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	001	2.119.468	3.670.346	173,2
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005	438.452	648.022	147,8
33	Prihodi po posebnim propisima	008	1.523.332	2.457.121	161,3
34	Prihodi od imovine	011	5	42	840,0
35	Prihodi od donacija	024	157.679	565.161	358,4
36	Ostali prihodi	040	-	-	-
RASHODI					
4	RASHODI	054	2.240.713	3.459.728	154,4
41	Rashodi za radnike	055	721.312	811.415	112,5
42	Materijalni rashodi	067	1.485.927	2.539.984	170,9
43	Rashodi amortizacije	108	10.735	6.704	62,4
44	Financijski rashodi	109	9.881	18.095	183,1
46	Ostali rashodi	128	12.858	-	-
	UKUPNI RASHODI	148	2.240.713	3.459.728	154,4
	VIŠAK PRIHODA	149	-	210.618	-
	MANJAK PRIHODA	150	121.245	-	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	384.928	263.683	68,5
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	-	-	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	263.683	474.301	179,9
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	155	-	-	-

Vezano uz točku 2.2. Dogovorenih postupaka provjerili smo početna stanja bilance TZ na 01.01.2022. godine, te zaključujemo da su identična stanjima iskazanim u bilanci na 31.12.2021. godine.

Vezano uz točku 2.3. Dogovorenih postupaka podaci u financijskim izvještajima za 2022. godinu, odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno podacima u bruto bilanci turističke zajednice za 2022. godinu.

Međutim, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani ni klasificirani u skladu s Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17 i 115/18), što je utjecalo i na klasifikaciju iskazanih prihoda i rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima.

Zajednica nije napravila popis imovine i obveza na 31.12.2022. godine što nije u skladu s čl. 19. st. 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

Tablica 5: Iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda, te višak prihoda za 2022. godinu

Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	4	5	6
3	PRIHODI	2.119.468	3.670.346	173,2
4	RASHODI	2.240.713	3.459.728	154,4
	VIŠAK PRIHODA	-	210.618	-
	MANJAK PRIHODA	121.245	-	-
5221	Višak prihoda - preneseni	384.928	263.683	68,5
5222	Manjak prihoda – preneseni	-	-	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	263.683	474.301	179,9
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	-	-	-

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	001	2.119.468	3.670.346	100 %
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005	438.452	648.022	17,66 %
33	Prihodi po posebnim propisima	008	1.523.332	2.457.121	66,85%
34	Prihodi od imovine	011	5	42	0,001 %
35	Prihodi od donacija	024	157.679	565.161	15,40%
36	Ostali prihodi	040	-	-	-
RASHODI					
4	RASHODI	054	2.240.713	3.459.728	100 %
41	Rashodi za radnike	055	721.312	811.415	23,45 %
42	Materijalni rashodi	067	1.485.927	2.539.984	73,42%
43	Rashodi amortizacije	108	10.735	6.704	0,19 %
44	Financijski rashodi	109	9.881	18.095	0,52 %
46	Ostali rashodi	128	12.858	-	-
	UKUPNI RASHODI	148	2.240.713	3.459.728	100 %
	VIŠAK PRIHODA	149	0	210.618	-
	MANJAK PRIHODA	150	121.245	-	-
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	-	-	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	263.683	474.301	

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	155	-	-	-
---	-----	---	---	---

Vezano uz točku 2.6. Dogovorenih postupaka utvrđeno je da je TZ u 2022. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu 210.618 kn. Zajednica ima veću kratkoročnu imovinu od kratkoročnih obveza na 31.12.2022. godine za 606.065 kn (31.12.2021. godine bile je veća kratkoročna imovina od kratkoročnih obveza za 669.591 kn) što znači da je TZ na dan bilance likvidna, odnosno da ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.

Vezano uz točku 2.7. Dogovorenih postupaka, a temelju pribavljenih financijskih izvještaja za 2022. godinu izračunati su sljedeći pokazatelji:

- visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice

	2021.	2022.
Visina ukupnih prihoda	2.119.468	3.670.346
Neto dug turističke zajednice (preneseni manjak prihoda)	0	0
	0,00	0,00

- visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine

	2021.	2022.
Visina ukupnih prihoda	2.119.468	3.670.346
Investicije tekućeg razdoblja	12.450	170.161
Koeficijent	170,2	21,6

- Ostvareni višak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda

	2021.	2022.
Ostvareni (manjak) / višak prihoda	-121.245	210.618
Iznos ostvarenih prihoda	2.119.468	3.670.346
Udio %	-5,7 %	5,7 %

- Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika

	2021.	2022.
Visina ostvarenih prihoda	2.119.468	3.670.346
Prosječan broj zaposlenika	5	5
Prihod po zaposlenom	423.894	734.069

- Učešće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini – nema podataka za izračun

- Ročna struktura potraživanja na dan bilance – Zajednica je iskazala 312.776 kn potraživanja za prihode po posebnim propisima (potraživanja za turističku pristojbu). Podatak je evidentiran u poslovnim knjigama na temelju podataka iz aplikacije eVisitor. Iz aplikacije eVisitora nije moguće dobiti podatak o ročnoj strukturi navedenog potraživanja.
- Učešće i iznos neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini

	2021.	2022.
Iznos neplaćenih obveza	252.135	329.820
Ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini (ukupni promet obveza u tekućoj godini bez odgođenog prihoda)	2.186.737	3.372.083
Učešće neplaćenih obveza u ukupnim obvezama nastalim tijekom godine (%)	11,5%	9,8%

- Broj i trajanje blokada tijekom godine koja je predmet revizije – Zajednica tijekom 2022. godine nije bila u blokadi.
- Ročna struktura obveza na dan bilance

	Iznos
nedospijelo	305.763
dospijeće do 30 dana	22.598
dospijeće do 60 dana	1.459
dospijeće od 60 dana do 365 dana	-
Preko 365 dana	-
Ukupno stanje obveze na 31.12.2022.	329.820

- Iznos operativnog troška poslovanja turističke zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini

	2021.	2022.
Iznos operativnog troška (ukupni rashodi minus financijski rashodi)	2.230.832	3.441.633
Ostvareni prihodi u godini	2.119.468	3.670.346
Udio troška u prihodu (%)	105 %	94 %

Vezano uz točku 2.8. Dogovorenih postupaka pribavljena je dokumentacija o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te je utvrđeno sljedeće:

- Osoba ovlaštena za potpisivanje platnih naloga je Negosava Špika po punomoći i ovlaštenju Predsjednika TZ
- 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 i kunski u RBA banci

- Zajednica je u 2022. godini donijela Odluku o maksimalnom raspolaganju sredstvima TZ grada Trogira prema kojoj Direktor TZ grada Trogira može raspolagati bez prethodnog obavješavanja Turističkog vijeća, čime je ispravila nepravilnost iz 2021. godine.

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

Vežano uz točku 3.1. Dogovorenih postupaka pribavili smo Program rada i Financijski plan TZ grada Trogira za 2022. 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 financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, čime je ispravila nepravilnost iz 2021. godine.

Vežano uz točku 3.2. Dogovorenih postupaka utvrđeno je da TZ donijela izmjene i dopune plana za 2022. godinu na 10. sjednici Turističkog vijeća koja se održala 10. studenog 2022. godine.

Vežano uz točku 3.3. Dogovorenih postupaka pribavili smo tablicu ostvarenja Programa i Financijskog plana, te smo napravili uvid u značajnija odstupanja koja su obrazložena pod točkama 3.4 i 3.6. ovog Izvješća.

Vežano uz točku 3.4. Dogovorenih postupaka utvrđeno je da su u Izvršenju programa rada uneseni točni podaci iz plana i rebalansa plana, kao i podaci o njihovom ostvarenju za 2022. 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 ti poslovnih događaja u Glavnoj knjizi.

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 2022. godinu, može dovesti do korištenja netočnih podataka u Izvršenju programa rada, te do pogrešnih zaključaka o poslovanju TZ. Predlažemo donošenje pisane procedure kojom bi se osigurala točnost podataka o ostvarenju plana u dokumentu Izvršenje programa rada.

Vežano uz točku 3.5. Dogovorenih postupaka, utvrđeno je da su ciljevi TZ postavljeni programom rada, ostvareni u skladu s rebalansom plana za 2022.

Vežano 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 2022.	Rebalans 2022.	Realizacija 2022.	udio % u realizaciji	indeks
						realizacija
						/rebalans
1.	Izvorni prihodi	3.025.000,00	3.245.000,00	3.105.143	78,93	0,96
1.1.	Turistička pristojba	2.400.000,00	2.620.000,00	2.457.121	62,46	0,94
1.2.	Članarina	625.000,00	625.000	648.022	16,47	1,04
2.	Prihodi iz proračuna općine/grada/županije i državnog proračuna	300.000,00	336.500,00	345.530	8,78	1,03
3.	Prihodi od sustava turističkih zajednica	20.000,00	43.514	25.514	0,65	0,59
4.	Prihodi iz EU fondova	350.000,00	15.000	0	0,00	0,00
5.	Prihodi od gospodarske djelatnosti	0	0	0	0,00	0,00
6.	Preneseni prihod iz prethodne godine	0	0	263.683	6,70	0,00
7.	Ostali prihodi	10.000,00	189.310	194.159	4,94	1,03
	SVEUKUPNO	3.705.000,00	3.829.324	3.934.029	100	1,03

	AKTIVNOSTI	Plan 2022.	Rebalans 2022.	Realizacija 2022.	udio % u realizaciji	indeks
						realizacija
						/rebalans
1.	ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	75.000,00	0	0	0,00	0,00
1.1.	Izrada strateških/operativnih/komunikacijskih/akcijskih dokumenata	75.000,00	0	0	0,00	0,00
1.2.	Istraživanje i analiza tržišta	0	0	0	0,00	0,00
1.3.	Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti	0	0	0	0,00	0,00
2.	RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	1.825.000,00	1.580.531	1.737.890	48,07	1,10
2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	300.000,00	0	0	0,00	0,00
2.2.	Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda	0	0	0	0,00	0,00
2.3.	Podrška razvoju turističkih događanja	1.525.000,00	1.580.531	1.737.890	48,07	1,10
2.4.	Turistička infrastruktura	0	0	0	0,00	0,00
2.5.	Podrška turističkoj industriji	0	0	0	0,00	0,00
3.	KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	836.500,00	1.106.072	779.560	21,56	0,70
3.1.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	100.000,00	50.000	0	0,00	0,00
3.2.	Suradnja s organizatorima putovanja	0	0	0	0,00	0,00
3.3.	Kreiranje promotivnog materijala	185.000,00	134.039	140.347	3,87	1,05
3.4.	Internetske stranice	70.000,00	164.420,00	206.632	5,70	1,26
3.5.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	0	0	0	0,00	0,00
3.6.	Turističko-informativne aktivnosti	183.500,00	219.226	56.726	1,57	0,26
3.7.	Oglašavanje destinacijskog branda, turističke ponude i proizvoda	298.000,00	538.387	375.855	10,37	0,70
3.8.	Marketinške i poslovne suradnje	0	0	0	0,00	0,00
4.	DESTINACIJSKI MENADŽMENT	50.000,00	14.096	14.096	0,39	1,00
4.1.	Turistički informacijski sustavi i aplikacije /eVisitor	10.000,00	0	0	0,00	0,00
4.2.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	0	0	0	0,00	0,00
4.3.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	40.000,00	14.096	14.096	0,39	1,00
4.4.	Stručni skupovi i edukacije	0	0	0	0,00	0,00
5.	ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	0	0	0	0,00	0,00
5.1.	Međunarodne strukovne i sl. organizacije	0	0	0	0,00	0,00

	5.2.	Domaće strukovne i sl. organizacije	0	0	0	0,00	0,00
6.		ADMINISTRATIVNI POSLOVI	852.000,00	1.028.625	1.091.639	30,13	1,06
	6.1.	Plaće	700.000,00	843.625	811.415	22,44	0,96
	6.2.	Materijalni troškovi	152.000,00	185.000	280.224	7,73	1,51
	6.3.	Tijela turističke zajednice	0	0	0	0,00	0,00
7.		REZERVA	50.000,00	100.000	0	0,00	0,00
8.		POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	0	0	0	0,00	0,00
		SVEUKUPNO 1	3.688.500,00	3.829.324	3.623.185	100,00	0,95
		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	16.500,00	0	310.844		0,00

Prihodi:

Odstupanje od plana nastalo je na stavci prihoda, gdje se bilježi porast prihoda od turističkih članarina i pad prihoda od turističkih pristojbi.

Ukupni prihodi iskazani u Izvršenju plana razlikuju se od ukupnih prihoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 263.683 kn. Razlika se odnosi na stavku Preneseni prihod iz prethodnih godina koja se u Izvršenju plana unosi pod prihode.

Rashodi:

Rashodi u izvještaju o Izvršenju godišnjeg programa rada razlikuju se od rashoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima zbog drugačijeg načina prikaza pojedinih stavaka.

U izvještaju o Izvršenju godišnjeg programa rada iskazuju se samo iznosi koji predstavljaju odljeve sredstava. Iz tog razloga u navedenom izvještaju nije iskazana amortizacija u iznosu od 6.704 kn koja ne predstavlja odljev novca, nego se iskazuje u Izvještaju o prihodima i rashodima gdje se evidentiraju nastali rashodi, bez obzira na plaćanje. Osim toga u izvještaju o Izvršenju godišnjeg programa rada iskazana je nabavna vrijednost novonabavljene nefinancijske imovine u 2022. godini u iznosu od 170.161 kn, što predstavlja odljev sredstava, dok navedenog iznosa u Izvještaju o prihodima i rashodima nema. Iz tog razloga je vrijednost novonabavljene nefinancijske imovine u 2022. godini prikazana u Bilanci na 31.12.2022. godine.

Ukupni rashodi iskazani u izvršenju Godišnjeg programa rada za 5% su manji u odnosu na planirane.

Razvoj turističkog proizvoda

Najveće povećanje bilježi stavka Razvoj turističkog proizvoda. Zajednica je organizirala više manifestacija od planiranih (Trogirsko kulturno ljeto, Zimska Adventura, Street food festival, Dan Grada, Bokun festival, Ribarske ljetne večeri, Opera Selecta i sl).

Komunikacije i oglašavanje

Značajno smanjenje u odnosu na plan bilježi stavka Komunikacije i oglašavanje jer se planirani projekti nisu realizirali. Aktivnost komunikacija i oglašavanja u 2022. godini realizirana je u iznosu od

863.090,00 kn, a ona uključuje stavke sajмова, posebnih prezentacija i poslovnih radionica, suradnje s organizatorima putovanja, kreiranje promotivnih materijala, internetskih stranica, kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka, turističko-informativne aktivnosti, oglašavanje destinacijskog brenda, turističke ponude i proizvoda, offline komunikacije, online komunikacije, marketinške i poslovne suradnje.

Destinacijski menadžment

Destinacijski menadžment realiziran je u 100 % u odnosu na izmjene plana.

Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša se odnosi na poboljšanje općih uvjeta boravka turista te suradnju sa subjektima javnog i privatnog partnerstva u destinaciji radi podizanja kvalitete turističkog iskustva, funkcioniranja, dostupnosti i kvalitete javnih usluga, servisa i komunalnih službi na području destinacije.

Administrativni poslovi

Administrativni poslovi porasli su za 5 % u odnosu na izmjene plana. Najveće povećanje bilježe Materijalni troškovi.

Materijalni troškovi uključuju sve rashode koje TZG Trogir ima za potrebe funkcioniranja ureda te obavljanja svih administrativnih poslova. Pod iste se ubrajaju troškovi telefona, mobitela, interneta, ostali režijski troškovi, troškovi bankarskih usluga, FINE, knjigovodstvenih usluga, poštanskih usluga, odvjetničkih i javnobilježničkih usluga, troškovi ZAMP-a, nabave računala, informatičke opreme, uređenja ureda, nabave namještaja, troškovi nabave opreme za pozornicu za događanja, troškovi platnog prometa, uredskog materijala, arhive, licenci, revizije, kamata, održavanje i opremanje ureda, reprezentacije, natječaja, osiguranja, zakupa prostora, stručnog usavršavanja zaposlenika, troškovi vođenja poslova zaštite na radu i zaštite od požara, sistematski pregledi, troškovi amortizacije, ostalih pristojbi i slično.

Rezerva

Troškovi planirani u stavci Rezerva nisu se realizirali.

Ova stavka se odnosi na rezervu do 5% za potrebe osiguranja likvidnosti u izvanrednim okolnostima te financiranja neplaniranih aktivnosti.

S obzirom da tijekom 2022. godine nije bilo izvanrednih okolnosti koje su zahtijevale financiranje neplaniranih aktivnosti, nisu ostvareni troškovi po ovoj stavci.

Vezano uz točku 3.7. Dogovorenih postupaka utvrđeno je da Turistička zajednica grada Trogira s Gradom surađuje u pogledu zajedničkog korištenja sredstava turističke pristojbe što je u skladu s čl. 26. Zakona, ali nemaju potpisani oblik suradnje.

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 2022. 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.

Naše je izvješće 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, nadzor izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2022. godinu, kako je to navedeno u dogovorenim postupcima i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Turističke zajednice grada Trogira kao cjelinu.

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

Nevena Kalibović Musa

Direktorica

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

Mirjana Petković

Ovlašteni revizor

Split, 24. ožujka 2023. godine

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 Trogira, Skupština Turističke zajednice grada Trogira na svojoj 6. redovnoj sjednici održanoj dana 30. ožujka 2023. godine donosi

ZAKLJUČAK I MIŠLJENJE O PROVEDENOM NADZORU POSLOVANJA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA TROGIRA

I.

Vijeće Turističke zajednice grada Trogira na svojoj 10. sjednici održanoj dana 10. studenog 2022. 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 Trogira.

II.

Revizor je obavio nadzor u TZ grada Trogira 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. 2022. 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. 2022. godine.

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

III.

a) Vođenje poslova Turističke zajednice grada Trogira

1. Utvrđeno je da TZ grada Trogira posluje po zakonima koji definiraju rad sustava turističkih zajednica.
2. Utvrđuje se da su doneseni svi poslovnici i akti propisani Zakonom i Statutom

3. Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma,
4. Interni akti su usklađeni sa Statutom koji je na snazi od siječnja 2021. godine.
5. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Skupštine TZ grada Trogira u predmetnom razdoblju utvrđuje se sljedeće:
 - prva sjednica Skupštine u 2022. godini održana je 26. svibnja 2022. Prema čl. 57. Statuta Izvješće o izvršenju programa rada za prethodnu godinu donosi Skupština Zajednice do kraja ožujka tekuće godine.Iz navedenog proizlazi da Zajednica nije na vrijeme održala prvu Skupštinu u 2022. godini.
Nalaže se da se prva Skupština u 2023. godini održi do 31.03.2023. godine.
6. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Turističkog vijeća TZ grada Trogira 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.
7. Utvrđeno je da tijela TZ grada Trogira izvršavaju sve poslove definirane Zakonom i Statutom, što je vidljivo iz pribavljene dokumentacije kojom se potvrđuje takvo djelovanje TZ.
8. Godišnji program rada TZ grada Trogira za 2022. godinu usklađen je s Metodologijom HTZa. Vezano za čl 55. Zakona, čime je ispravljena nepravilnost iz 2021. godine.
9. Turistička zajednica s Gradom surađuje u pogledu zajedničkog korištenja sredstava turističke pristojbe što je u skladu s čl. 26. Zakona, ali nemaju potpisani oblik suradnje.
10. Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu doneseno je sukladno Zakonu o TZ i standardima u sustavu turističkih zajednica čime je ispravljena nepravilnost iz 2021. godine.
11. TZ grada Trogira sastavila je Uпитnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. godinu.

b) Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima TZ

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani ni klasificirani u skladu s Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17 i 115/18), što je utjecalo na klasifikaciju iskazanih prihoda i rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima.
Nalaže se Zajednici da u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2023. godinu klasificira prihode i rashode u skladu s Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija
2. Zajednica nije napravila popis imovine i obveza na 31.12.2022. godine što nije u skladu s čl. 19. st. 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitne organizacije.
Nalaže se Zajednici da napravi popis imovine i obveza na dan 30.06.2023., kao i na dan 31.12.2023. godine.
3. Utvrđeno je da je TZ grada Trogira u 2022. godini ostvarila višak prihoda u iznosu od 210.618 kn. Zajednica je na dan bilance bila likvidna, odnosno ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.
2. Sa sredstvima Turističke zajednice grada Trogira raspolaže se u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima.
3. Zajednica je u 2022. godini donijela Odluku o maksimalnom raspolaganju sredstvima TZ grada Trogira prema kojoj Direktor TZ grada Trogira može raspolagati bez prethodnog obavješavanja Turističkog vijeća, čime je ispravila nepravilnost iz 2021. godine.

c) Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

1. Program rada TZ grada Trogira za 2022. 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, čime je ispravljena nepravilnost iz 2021. godine.
2. 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. Ukoliko već nije izvršeno nalaže se donošenje pisane procedure kojom bi se osigurala kontrola točnosti podataka unesenih u pomoćne evidencije, a time i točnosti podataka o ostvarenju koji se

unose u Izvješće o realizaciji programa rada sa financijskim planom, najkasnije do 31.12.2023.

4. Turističko vijeće TZ grada Trogira donijelo je Izmjene i dopune programa i plana za 2022. godinu, čime je ispravljena nepravilnost iz 2021.
5. Uvrđeno je da su ciljevi TZ grada Trogira postavljeni programom rada ostvareni u skladu rebalansom.
6. U dokumentu Izvješće o realizaciji programa rada sa financijskim planom za 2022. godinu, navedena su odstupanja od planiranih iznosa prihoda i rashoda sa obrazloženjima za najznačajnija odstupanja.

IV.

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

Predsjednik TZG Trogira
Ante Bilić

