



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/20-06/31
URBROJ: 613-10-21-7

Rijeka, 7. srpnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KRKA ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu i članarinu. Potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. (prema podacima iz eVisitora) iznosila su 236.666,00 kn. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava, a Turistička zajednica za 2019. nema podatke o broju obveznika, zaduženjima i poduzetim mjerama naplate.

Pojedini prihodi (boravišna/turistička pristojba od usluga noćenja turista na plovnim objektima nautičkog turizma i prihodi od sponzorstava) ostvareni u ukupnom iznosu od 187.904,00 kn i rashodi (financiranje rada Turističkog ureda Turističke zajednice otoka Krka, usluge održavanja pješačkih staza i uređenje plaža, prilaznih putova i biciklističkih staza te usluge čuvanja imovine i osoba) u ukupnom iznosu od 344.895,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama, pojedini rashodi evidentirani su na temelju računa, koji nisu prethodno kontrolirani ni ovjereni te koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga niti je vidljiva narav odnosno vrsta usluge. Odnose se na rashode za nabavu promidžbenog materijala u iznosu od 172.675,00 kn, usluge organizacije manifestacija u iznosu od 55.000,00 kn, usluge za izradu dopune digitalne kampanje u iznosu od 42.500,00 kn te knjigovodstvene usluge u iznosu od 11.437,00 kn. Također, na pojedinim računima za reprezentaciju nije vidljivo tko je koristio usluge reprezentacije, a uz pojedine račune za uredski materijal, otpremnice ili dostavnice nisu potpisane odnosno nema potvrde da je materijal zaprimljen.

Turistička zajednica vodi evidenciju putnih naloga, a za službeno vozilo u svom vlasništvu vodi evidenciju o korištenju, ali spomenute evidencije nisu potpune, a upisani podaci nisu usklađeni. U evidenciji putnih naloga upisano je jedanaest putnih naloga, a ispostavljeno je 14 putnih naloga (četiri ispostavljena putna naloga nisu upisana u evidenciju putnih naloga, a jedan putni nalog koji je upisan u evidenciju nije ispostavljen, obračunan ni isplaćen). Nadalje, članovima udruge koja organizira manifestaciju Krčki karneval, za dvije osobe, na temelju četiri putna naloga, Turistička zajednica isplatila je iz blagajne za troškove službenog putovanja (dnevnice, troškove prijevoza i smještaja) 10.065,00 kn. Po jednom putnom nalogu isplaćeni su troškovi smještaja u hotelu za šest osoba u iznosu od 2.938,00 kn. U pojedinim slučajevima nisu sastavljena izvješća sa službenog puta. Isto tako, u pojedinim slučajevima brojevi putnih naloga nisu istovjetni brojevima navedenim u evidenciji putnih naloga. Podaci evidentirani u evidenciji korištenja službenog vozila nisu u skladu s podacima evidentiranim u evidenciji putnih naloga. Za pojedina službena putovanja (za put preko 30 km) nisu ispostavljeni putni nalozi. U evidenciji korištenja službenog vozila, za loko vožnju nije vođena dnevna evidencija, nego zbirni obračun kilometara za više dana (primjerice, za deset dana) i nije navedena svrha korištenja vozila. Nadalje, iz navedenih evidencija, tijekom revizije je utvrđeno da je po istom putnom nalogu korišteno službeno vozilo, a istodobno je isplaćena naknada za korištenje privatnog vozila u službene svrhe. U evidenciji korištenja službenog vozila nije navedeno kada je i u kojim količinama gorivo točeno, a na računima za gorivo nema poveznice s vozilom. Obračuni pojedinih putnih naloga ne sadrže potpise podnositelja obračuna, blagajnika i osobe koja je odobrila isplatu.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. nije cjelovit, jer nisu popisana novčana sredstva na dva žiroračuna u ukupnom iznosu od 734.816,00 kn, potraživanja (od zaposlenih, za predujmove, više plaćene poreze i druga potraživanja) u iznosu od 44.026,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu od 43.696,00 kn.

Također, nisu popisana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema podacima iz eVisitora iznose 236.666,00 kn, obveze (za rashode te kredite i zajmove) u iznosu od 145.830,00 kn, kao ni sitan inventar (80 stolica) dobiven u 2019. kao donacija. Također, nije popisani ni promidžbeni materijal nabavljen u 2019. ukupne vrijednosti od 172.675,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Turistička zajednica u 2019. nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Također, u Turističkoj zajednici nije u potpunosti uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Tako, između ostalog, nije uređen postupak kolanja dokumentacije između pojedinih zaposlenika, kao i pravne osobe koja vodi knjigovodstvene poslove; nisu uređeni postupak i kriteriji te način vrednovanja kriterija za odobravanje donacija i potpora; nije donesen unutarnji akt o blagajničkom poslovanju kojim bi se uredile sve aktivnosti vezane uz novčana sredstva s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole naloga za uplatu i isplatu iz blagajne i sa žiroračuna; nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom iako je Turistička zajednica u 2019. pojedinim dobavljačima plaćala putem predujma; urudžbena knjiga nije kontinuirano popunjavana i u njoj nisu upisane sve donesene odluke i zaključeni ugovori odnosno ugovorima i pojedinim odlukama nije dodijeljen urudžbeni broj. (točka 1. Nalaza)
- Za 2019. doneseni su Program rada i Financijski plan. Također, donesene su dvije izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana (u studenome 2019. i svibnju 2020.). Izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz svibnja 2020.) prihodi su planirani u iznosu od 5.885.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.664.000,00 kn i višak prihoda tekuće godine u iznosu od 221.000,00 kn. Financijskim planom te izmjenama i dopunama, rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nego prema programskim aktivnostima. Također, Financijski plan te izmjene i dopune ne sadrže obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili pri izračunu potrebnih sredstava. Isto tako, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava.

U svibnju 2020. doneseno je Izvješće o radu Turističke zajednice i radu direktorice Turističkog ureda za 2019. (sastavni dio Izvješća je Izvršenje Programa rada) koje nije dostavljeno Turističkoj zajednici Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Također, Izvješće o izvršenju Programa rada ne sadrži analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu od 44.579,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora s trgovačkim društvom kojim je utvrđeno plaćanje usluga na temelju ispostavljenog računa. U 2019. ispostavljeno je 12 računa u ukupnom iznosu od 44.579,00 kn, a prema izvodima žiroračuna, navedeni računi plaćeni su u ukupnom iznosu od 56.017,00 kn odnosno 11.438,00 kn više. Više plaćeni iznos odnosi se na dva računa za lipanj i listopad 2019. koji su plaćeni dva puta (putem predujma i nakon ispostavljenog računa dobavljača) u ukupnom iznosu od 6.887,00 kn i na plaćeni iznos od 4.551,00 kn za koji Turistička zajednica ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bila vidljiva osnova za plaćanje. Plaćanje knjigovodstvenih usluga predujmovima, iako nije ugovoreno, dvostruko plaćanje računa i plaćanje iznosa za koje nema temelja plaćanja nije u skladu s ugovorom. (točka 4. Nalaza)

Obveze Turističke zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i razvoja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području Grada Krka (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je u travnju 2010. pod upisnim brojem 96. Sjedište Turističke zajednice je Vela placa 1/1, Krk.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području grada Krka imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom povezanih djelatnosti. Uz Statut, doneseni su Pravilnik o radu Turističkog ureda te poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora.

Prema odredbama Statuta (iz veljače 2010.), zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma; stvaranje uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; izrada strateških i razvojnih planova turizma; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista; prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija potrebnih za turiste; izdavanje turističkih promotivnih materijala; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora; vođenje jedinstvenog popisa turista za područje Grada te obavljanje i drugih poslova propisanih Statutom, zakonima i drugim propisima. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su boravišna (turistička) pristojba, članarina, donacije i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima 26 članova (predstavnici pravnih i fizičkih osoba, članova Turističke zajednice). Skupština donosi Statut, Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u ožujku i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu (najmanje jednom godišnje), upravlja imovinom Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda nakon provedenog javnog natječaja, zahtijeva i razmatra izvješće direktora Turističkog ureda te obvezno donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju navedenog izvješća.

Nadalje, donosi opće akte za stručnu službu Turističke zajednice, odlučuje o korištenju sredstava za izgradnju, adaptaciju i nabavu poslovnog prostora u skladu s financijskim planom, donosi Poslovnik o radu Turističkog vijeća, potiče suradnju s drugim turističkim zajednicama te drugim pravnim i fizičkim osobama koje su neposredno ili posredno uključene u turistički promet, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima, daje ovlaštenja za zastupanje u slučaju spriječenosti direktora Turističkog ureda, odlučuje i obavlja druge poslove u okviru svoga djelokruga. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova. Funkciju predsjednika Turističkog vijeća obavlja predsjednik Turističke zajednice. Turističko vijeće u 2019. održalo je šest sjednica, a u svibnju 2020. podnijelo je Skupštini Izvješće o radu.

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Županije. Tijekom 2019. Nadzorni odbor imao je dva člana, dok treći član kojeg bira Turistička zajednica Županije nije imenovan. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. Za 2019. provedena su dva nadzora (u studenome 2019. za prvih devet mjeseci i u ožujku 2020. za 2019.), a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću, Skupštini i Turističkoj zajednici Županije. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira i koordinira aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i programom rada, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice te obavlja i druge poslove. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Darijo Vasilčić, koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured u kojem su ustrojene tri organizacijske jedinice, među kojima je i Turističko informativni centar. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora koji zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. te do 31. svibnja 2020. bila je direktorica Turističkog ureda Nataša Jurina, a od 1. lipnja 2020., kao i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.), direktorica Turističkog ureda je Ivana Kovačić.

Turistički ured i Turističko informativni centar smješteni su u poslovnim prostorima u vlasništvu Grada, a koriste se na temelju ugovora o zakupu. U razdoblju glavne turističke sezone (od lipnja do rujna 2019.) Turističko informativni centar djelovao je na području tri mjesta na otoku Krku čiji su prostori također u vlasništvu Grada. Turistička zajednica navedene prostore koristila je bez naknade, a za korištenje nema u pisanom obliku regulirane odnose.

Obavljanje računovodstvenih poslova za Turističku zajednicu povjereno je pravnoj osobi. Koncem 2019. Turistička zajednica imala je sedam zaposlenika. Turistička zajednica obveznik je plaćanja poreza na dobit u paušalnom iznosu, na temelju rješenja Porezne uprave iz veljače 2017., za djelatnost iznajmljivanja i davanja u zakup imovine.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada i Financijski plan za 2019. (dostavljen je Turističkoj zajednici Županije). Također, donesene su dvije izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2019. (u studenome 2019. i svibnju 2020.).

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 5.200.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.300.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 100.000,00 kn (koji se planira pokriti viškom prihoda iz prethodne godine). Izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz svibnja 2020.) prihodi su planirani u iznosu od 5.885.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.664.000,00 kn i višak prihoda tekuće godine u iznosu od 221.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 4.855.000,00 kn, prihode od članarine u iznosu od 583.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 263.000,00 kn, prihode od zakupa imovine u iznosu od 130.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 54.000,00 kn.

Financijskim planom te izmjenama i dopunama, rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz svibnja 2020.) planirani rashodi odnose se na sljedeće programe: Dizajn vrijednosti u iznosu od 1.548.000,00 kn ili 27,3 %, Administrativne rashode u iznosu od 1.337.000,00 kn ili 23,6 %, Prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu Krku u iznosu od 1.425.000,00 kn ili 25,2 %, Komunikaciju i oglašavanje u iznosu od 779.000,00 kn ili 13,8 %, Posebne programe u iznosu od 424.000,00 kn ili 7,5 % te Ostalo u iznosu od 151.000,00 kn ili 2,6 % ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u svibnju 2020. donijela Izvješće o radu Turističke zajednice i radu direktorice Turističkog ureda za 2019. (sastavni dio Izvješća je Izvršenje Programa rada i Financijskog plana) koje nije dostavljeno Turističkoj zajednici Županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.837.766,00 kn, što je 783.404,00 kn ili 15,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 47.234,00 kn ili 0,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	553.216,00	582.194,00	105,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.046.344,00	4.744.840,00	117,3
3.	Prihodi od imovine	107.704,00	130.266,00	120,9
3.1.	Prihodi od financijske imovine	84,00	36,00	42,9
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	107.620,00	130.230,00	121,0
4.	Prihodi od donacija	207.500,00	227.800,00	109,8
5.	Drugi prihodi	139.598,00	152.666,00	109,4
	Ukupni prihodi	5.054.362,00	5.837.766,00	115,5

U ukupno ostvarenim prihodima, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima (boravišna/turistička pristojba) u iznosu od 4.744.840,00 kn ili 81,3 % te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 582.194,00 kn ili 10,0 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 510.732,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije više su ostvareni prihodi po posebnim propisima (boravišna/turistička pristojba) za 698.496,00 kn ili 17,3 % zbog povećanog broja ostvarenih noćenja turista. Značajnije su manje ostvareni prihodi od financijske imovine za 48,00 kn ili 57,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od kamata na depozite po viđenju.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 582.194,00 kn u cijelosti se odnose na pripadajući dio prihoda od članarina ostvarenih na temelju odredaba Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Članarinu, na temelju odredaba navedenog Zakona, plaća pravna i fizička osoba koja u turističkoj općini ili gradu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima. Nadalje, visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice općine ili grada ili Turističke zajednice Grada Zagreba, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica ili objekt pravne ili fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica te Hrvatske turističke zajednice, u kojem turistička zajednica općine ili grada ima udjel od 65,0 %. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu od 3,0 % od ukupno naplaćene članarine. Turistička zajednica je tijekom 2019. u poslovnim knjigama evidentirala uplate turističke članarine na temelju dnevnih izvoda poslovne banke, ali nema podatke o broju obveznika članarine, obračunanoj članarini, potraživanjima te poduzetim mjerama naplate. Porezna uprava nije mjesečno izvještavala o obračunu i naplati članarine. U travnju 2020. Turistička zajednica Županije dostavila je Turističkoj zajednici tablicu s pregledom uplata i povratima članarina evidentiranim u 2019. te pregled obveznika članarine za 2018. (navedeni podaci nisu osigurani niti kroz sustav eVisitor).

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 4.744.840,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od boravišne (turističke) pristojbe, odnosno na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., te Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/1), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., pet naselja koja pripadaju Gradu razvrstana su u tri turistička razreda i to: grad Krk razvrstan je u A razred, naselje Kornić u B razred, a naselja Brzac, Milohnići i Pinezići u C razred. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po osobi i noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18) i za Grad iznosi po osobi i noćenju 10,00 kn u glavnoj sezoni, 8,00 kn u predsezoni i posezoni te 7,00 kn izvansezone. Za naselje Kornić u B razredu iznosi 9,00 kn u glavnoj sezoni, 7,00 kn u predsezoni i posezoni te 6,00 kn izvansezone, a za naselja Brzac, Milohnići i Pinezići u C razredu iznosi 7,00 kn u glavnoj sezoni, 5,00 kn u predsezoni i posezoni te 4,00 kn izvansezone. Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovima smještajnim objektima na području Republike Hrvatske. Također, putem navedenog sustava obavlja se prijava i odjava gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračun i kontrola naplate boravišne (turističke) pristojbe, obrada i analiza podataka, izvještavanje u statističke svrhe te međusobna suradnja tijela javne vlasti. U 2019. na području Grada bilo je 5 385 smještajnih objekata s ukupno 15 793 ležaja. Ostvareno je 235 015 turističkih dolazaka (2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 1 325 637 noćenja (0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu). Prema podacima iz sustava eVisitor, nenaplaćena boravišna (turistička) pristojba koncem 2019. iznosila je 236.666,00 kn i nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 130.266,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa imovine u iznosu od 130.230,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na prihode od davanja u zakup javnih površina (vlasništvo Grada) za obavljanje ugostiteljske djelatnosti te prihode od najma štandova za izlaganje za vrijeme održavanja manifestacije (Krčki sajam). Za djelatnost iznajmljivanja i davanja u zakup imovine Turistička zajednica je obveznik plaćanja poreza na dobit u paušalnom iznosu prema rješenju Porezne uprave iz veljače 2017.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 227.800,00 kn odnose se na donacije iz proračuna Grada (za sufinanciranje manifestacije Krčka jedra, Krk Music Fest i Kornićanska letin) u iznosu od 170.000,00 kn, Turističke zajednice Županije (za sufinanciranje manifestacije Krčka jedra) u iznosu od 57.000,00 kn te donaciju od proračunskog korisnika Grada u iznosu od 800,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 152.666,00 kn odnose se na prihode od Turističke zajednice Županije za pripadajući dio boravišne pristojbe ostvarene od nautičkog turizma u iznosu od 144.904,00 kn i druge prihode (otpis obveza, povrat pretplata, refundacije troškova i drugo) u iznosu od 7.762,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.644.000,00 kn, što je 606.000,00 kn ili 12,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi jednaki su planiranima.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	609.124,00	869.564,00	142,8
2.	Materijalni rashodi	2.758.802,00	2.901.767,00	105,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.632,00	28.662,00	100,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	9.430,00	19.488,00	206,7
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	11.660,00	10.065,00	86,3
2.4.	Rashodi za usluge	2.201.801,00	2.355.823,00	107,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	290.827,00	248.310,00	85,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	216.452,00	239.419,00	110,6
3.	Rashodi amortizacije	84.248,00	88.467,00	105,0
4.	Financijski rashodi	16.241,00	23.703,00	145,9
5.	Donacije	352.061,00	335.099,00	95,2
6.	Drugi rashodi	1.217.524,00	1.425.400,00	117,1
Ukupni rashodi		5.038.000,00	5.644.000,00	112,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		5.054.362,00	5.837.766,00	115,5
Višak prihoda		16.362,00	193.766,00	1 184,2

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imanju materijalni rashodi u iznosu od 2.901.767,00 kn ili 51,4 %, drugi rashodi u iznosu od 1.425.400,00 kn ili 25,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 869.564,00 kn ili 15,4 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 447.269,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su rashodi za zaposlene u iznosu od 260.440,00 kn ili 42,8 % zbog povećanja broja zaposlenih i osnovne plaće za 10,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 869.564,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 569.246,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 259.718,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 40.600,00 kn. U okviru rashoda za plaće isplaćeni su dodaci za prekovremeni rad u brutoiznosu od 20.706,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na rashode za isplatu nagrade za ostvarene rezultate rada u 2019. u iznosu od 18.500,00 kn, božićnice u iznosu od 12.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 4.000,00 kn, dar djetetu do 15 godina starosti u iznosu od 3.600,00 kn te potporu za dugotrajno bolovanje u iznosu od 2.000,00 kn. Plaće i druga primanja zaposlenih regulirana su Pravilnikom o radu iz lipnja 2017., a sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Najviša isplaćena brutoplaća u 2019. iznosila je 17.716,00 kn, a neto 12.103,00 kn. Najniža isplaćena brutoplaća iznosila je 5.830,00 kn, a neto 4.457,00 kn. Prosječna brutoplaća u 2019. iznosila je 9.705,00 kn, a neto 6.975,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljali su se u skladu s propisima.

Materijalni rashodi u iznosu od 2.901.767,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.355.823,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 248.310,00 kn, naknade troškova zaposlenima (troškovi službenih putovanja i naknade za prijevoz zaposlenika) u iznosu od 28.662,00 kn, naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora u iznosu od 19.488,00 kn (naknada po održanoj sjednici iznosi 200,00 kn po članu, prema Programu rada za 2019.), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (troškovi službenih putovanja za članove udruge koja organizira manifestaciju Krčki karneval) u iznosu od 10.065,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 239.419,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 882.283,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 799.902,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 268.427,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 172.699,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 34.506,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 11.870,00 kn te druge intelektualne usluge (između ostalog, grafičke i tiskarske usluge, usluge organizacije sportskih manifestacija i vatrometa) u iznosu od 186.136,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge ostvarene u iznosu od 882.283,00 kn odnose se usluge nastupa glazbenika, predstave i druge aktivnosti u okviru pojedinih manifestacija (između ostalog, Krčki sajam, Krk Music Fest, Krčka jedra i sportske manifestacije) u iznosu od 412.185,00 kn, autorske honorare u iznosu od 266.007,00 kn te druge usluge (knjigovodstvene usluge, usluge studentskog servisa, revizije, odvjetničke usluge, ugovori o djelu i drugo) u iznosu od 204.091,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja ostvarene u iznosu od 799.902,00 kn odnose se na oglašavanja i reklame u iznosu od 240.054,00 kn, usluge izrade digitalne marketing kampanje u iznosu od 127.500,00 kn, sufinanciranje zajedničkog oglašavanja s Turističkom zajednicom Županije u iznosu od 95.175,00 kn, sufinanciranje usluga zajedničkog oglašavanja, sudjelovanja na sajmovima i drugog za provođenje programa i manifestacija u suradnji s Turističkom zajednicom otoka Krka u iznosu od 92.917,00 kn, udruženo oglašavanje s trgovačkim društvima u iznosu od 81.081,00 kn, sudjelovanje na sajmovima i prezentacije u iznosu od 56.265,00 kn te druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 106.910,00 kn.

Zakupnine i najamnine ostvarene u iznosu od 268.427,00 kn odnose se na najam opreme za provođenje manifestacije (Krčki sajam) u iznosu od 67.988,00 kn, najam opreme i zakup plakatnih površina za manifestaciju (Krk Music Fest) u iznosu od 47.694,00 kn, zakup prostora za ured Turističke zajednice i Turističko informativni centar u iznosu od 35.435,00 kn te najam opreme za druge manifestacije u iznosu od 117.310,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 248.310,00 kn odnose se na uredski i drugi materijal u iznosu od 209.547,00 kn, energiju u iznosu od 32.301,00 kn i sitan inventar u iznosu od 6.462,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 239.419,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 169.407,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 24.867,00 kn, članarine i kotizacije u iznosu od 6.804,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog, komunalna naknada i spomenička renta) u iznosu od 38.341,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 88.467,00 kn odnose se na obračun amortizacije za dugotrajnu imovinu, koji je proveden u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 23.703,00 kn odnose se na naknade poslovnim bankama, tečajne razlike i kamate.

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 335.099,00 kn odnose se na sufinanciranje rada i programa Turističke zajednice otoka Krka u iznosu od 206.599,00 kn, donaciju Centru za kulturu Grada Krka u iznosu od 117.000,00 kn te donacije udrugama i sportskim društvima u iznosu od 11.500,00 kn. Turistička zajednica sufinancira rad i programe Turističke zajednice otoka Krka na temelju Programa rada i ugovora o financiranju koji je zaključen u siječnju 2019. Turistička zajednica otoka Krka financira se iz prihoda sedam turističkih zajednica i jedinica lokalne samouprave na području otoka Krka, a raspodjela sredstava određuje se prema ključu financiranja koji je utvrđen prema učešću u ukupnom ostvarenom prometu turističke pristojbe i članarine prethodne godine koji je za 2019. utvrđen u visini od 26,02 %.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 1.425.400,00 kn odnose se na doznaku pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 1.423.452,00 kn i druge rashode u iznosu od 1.948,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 193.766,00 kn i umanjen je za obračunani porez na dobit u iznosu od 2.691,00 kn (Turistička zajednica obveznik je plaćanja poreza na dobit u paušalnim iznosima za djelatnost iznajmljivanja i davanja u zakup imovine) te se u sljedeće razdoblje prenosi 191.075,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 675.594,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 866.669,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.012.499,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	268.842,00	187.984,00	69,9
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	110.959,00	92.828,00	83,7
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	157.883,00	95.156,00	60,3
2.	Financijska imovina	542.740,00	824.515,00	151,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	512.221,00	736.793,00	143,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	2.875,00	44.026,00	1 531,3
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	27.644,00	43.696,00	158,1
	Ukupno imovina	811.582,00	1.012.499,00	124,8
3.	Obveze	135.987,00	145.830,00	107,2
3.1.	Obveze za rashode	134.100,00	140.870,00	105,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.887,00	4.960,00	262,9
4.	Vlastiti izvori	675.595,00	866.669,00	128,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	811.582,00	1.012.499,00	124,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iznosi 187.984,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja je za 80.858,00 kn ili 30,1 % radi obračuna amortizacije. Odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (ulaganja u poslovni prostor u vlasništvu Grada Krka) u iznosu od 92.828,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 95.156,00 kn (oprema, slike i ulaganja u računalne programe).

Koncem 2019. financijska imovina iskazana je u iznosu od 824.515,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 281.775,00 kn ili 51,9 %, i to najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava na žiroračunu (veći priljev prihoda od boravišne/turističke pristojbe) i drugih potraživanja (potraživanja od zaposlenih i za predujmove te prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje). Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 736.793,00 kn (sredstva na žiroračunu u iznosu od 734.816,00 kn i u blagajni u iznosu od 1.977,00 kn), potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 44.026,00 kn i na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 43.696,00 kn (unaprijed plaćeni troškovi karnevala i oglašavanja za 2020. u iznosu od 35.920,00 kn i troškovi osiguranja u iznosu od 7.776,00 kn). Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 44.026,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja u iznosu od 24.342,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu od 13.854,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.830,00 kn te potraživanja za više plaćen porez u iznosu od 1.000,00 kn. Sva potraživanja naplaćena su u 2020.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 145.830,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 9.843,00 kn ili 7,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za robne zajmove (kupljeni mobilni telefon na 24 rate) i za zaposlene. Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu od 140.870,00 kn (obveze za zaposlene 64.491,00 kn, materijalne rashode 58.155,00 kn i ostale obveze 18.224,00 kn) te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 4.960,00 kn. Koncem 2019. dospjele obveze iznose 23.735,00 kn. Do konca 2020. od ukupnih obveza podmirene su sve obveze osim obveza za zajmove.

Vlastiti izvori u iznosu od 866.669,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (višak iz prethodnih godina 675.594,00 kn i višak tekuće godine umanjen za obračunani porez na dobit 191.075,00 kn).

Program rada

Pri izradi Programa rada s Financijskom planom za 2019., Turistička zajednica polazila je od rezultata turističkog prometa ostvarenog u prvih devet mjeseci 2018. i zajedničkih ciljeva propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Nadalje, koristila je i strateške dokumente razvoja Grada: Strategiju razvoja turizma Grada Krka i Strategiju razvoja turizma otoka Krka od 2016. do 2020.

Programom rada i Financijskim planom za 2019. utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Planirani su sljedeći programi: Dizajn vrijednosti u iznosu od 1.548.000,00 kn (vrijednosno značajniji za manifestacije u iznosu od 1.377.000,00 kn, i to Krčki sajam, Krk Music Fest, Krčka jedra, Volim jesen i Volim proljeće); Komunikacija vrijednosti u iznosu od 779.000,00 kn (*online* komunikacija u iznosu od 250.000,00 kn, oglašavanje, brošure i suveniri u iznosu od 519.000,00 kn te informativna signalizacija u iznosu od 10.000,00 kn); Posebni programi u iznosu od 424.000,00 kn (Turistička zajednica otoka u iznosu od 208.000,00 kn, poticanje razvoja manje razvijenih područja u iznosu od 185.000,00 kn te ostalo u iznosu od 31.000,00 kn); Distribucija i prodaja vrijednosti u iznosu od 105.000,00 kn (sudjelovanje na sajmovima, studijska putovanja i posebne prezentacije); Interni marketing (edukacije i seminari) u iznosu od 35.000,00 kn te Marketinška infrastruktura (produkcija multimedijских sadržaja) u iznosu od 11.000,00 kn. Programom rada, za administrativne rashode planirano je 1.337.000,00 kn te za prijenos sredstava Gradu za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe 1.425.000,00 kn. Planirani izvori za financiranje navedenih aktivnosti su sredstva boravišne (turističke) pristojbe, članarina, donacije i drugi prihodi.

Prema Izvršenju Programa rada i Financijskog plana (koji je sastavni dio Izvješća o radu Turističke zajednice i radu direktorice Turističkog ureda), ostvareni su rashodi za Dizajn vrijednosti u iznosu od 1.539.554,00 kn, od kojih se na manifestacije odnosi 1.371.277,00 kn (vrijednosno značajnije su Krčki sajam 547.935,00 kn, Krk Music Fest 246.338,00 kn, Krčka jedra 126.276,00 kn, potpore događanjima u Centru za kulturu Grada 117.000,00 kn, Volim proljeće i Volim jesen 61.169,00 kn te Krčki karneval 41.000,00 kn). Nadalje, ostvareni su rashodi za Komunikaciju vrijednosti (oglašavanje i mrežne stranice, tiskanje brošura te izrada suvenira) u iznosu od 765.518,00 kn. Rashodi za Posebne programe ostvareni su u iznosu od 419.717,00 kn (Turistička zajednica otoka Krka u iznosu od 206.599,00 kn, poticanje razvoja manje razvijenih područja u iznosu od 183.290,00 kn te ostalo u iznosu od 29.828,00 kn), Distribuciju i prodaju vrijednosti (sudjelovanje na sajmovima, studijska putovanja i posebne prezentacije) u iznosu od 104.078,00 kn, Interni marketing (edukacije i seminari) u iznosu od 33.149,00 kn te Marketinšku infrastrukturu (produkcija multimedijских sadržaja) u iznosu od 1.646,00 kn. Za administrativne rashode ostvareno je 1.328.096,00 kn i za prijenos sredstava Gradu za pripadajući dio boravišne (turističke) pristojbe 1.423.452,00 kn. Značajnija sredstva za manifestaciju Krčki sajam u iznosu od 547.935,00 kn utrošena su za koncerte, ozvučenje, rasvjetu, vatromet, osiguranje, vođenje programa, održavanje radionica, promidžbu te smještaj sudionika manifestacije i konzumaciju hrane i pića.

Nadalje, održavane su mrežne stranice Turističke zajednice i obavljeno je oglašavanje putem Facebooka, pokrenuta je izrada nove mrežne stanice Turističke zajednice i nastavilo se s održavanjem bloga Krk Story. Podržane su sve kampanje udruženog oglašavanja koje provodi Hrvatska turistička zajednica. Manifestacije su popraćene kroz brojna oglašavanja tijekom godine te tiskanim, televizijskim i radijskim emisijama. Provedeno je i udruženo oglašavanje s avioprijevoznicima. U 2019. tiskani su materijali koji se svakodnevno koriste u Turističko informativnom centru (plan Grada, Krk info, karta otoka Krka, biciklistička i pješačka karta). Turistička zajednica surađivala je s Gradom pri dogovaranju zajedničkog korištenja sredstava boravišne (turističke) pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista, kao i kod drugih pitanja vezanim uz razvoj turizma.

U 2019. na području Grada bilo je 5 385 smještajnih objekata s ukupno 15 793 ležaja. Ostvareno je 235 015 turističkih dolazaka (2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 1 325 637 noćenja (0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu).

Turistička zajednica obavila je većinu planiranih aktivnosti i zadaća iz Programa rada, ali je učinak izražen opisno. Sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti nije uspostavljen odnosno nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe planiranih aktivnosti i ciljeva. Također, Turistička zajednica ne mjeri učinke provedenih aktivnosti na razvoj turizma Grada, osim broja ostvarenih noćenja i dolazaka turista. Turistička zajednica bila je učinkovita u promicanju i unaprjeđenju suradnje s Gradom. U Programu rada, aktivnosti nisu planirane prema izvorima financiranja (boravišna/turistička pristojba, članarina, donacije i drugo). S obzirom na navedeno ne može se u potpunosti ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni te jesu li navedena sredstva učinkovito utrošena.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 11. studenoga 2020. do 7. srpnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede
10. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
11. Statut (veljača 2010.)
12. Program rada i Financijski plan.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, rashodima za usluge promidžbe i informiranja, intelektualnim i osobnim uslugama te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, program rada i izvješćivanje, računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja je kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članaka 2. i 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Upitnik) u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

U 2019. Turistička zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunila navedeni Upitnik. Odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da je zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

U Turističkoj zajednici nije u potpunosti uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, a posljedica toga su nepravilnosti vezane uz planiranje, program rada i izvješćivanje, računovodstveno poslovanje te rashode. Tako, između ostalog, nije uređen postupak kolanja dokumentacije između pojedinih zaposlenika, kao i pravne osobe koja vodi knjigovodstvene poslove; nisu uređeni postupak i kriteriji te način vrednovanja kriterija za odobravanje donacija i potpora; nije donesen unutarnji akt o blagajničkom poslovanju kojim bi se uredile sve aktivnosti vezane uz novčana sredstva s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole naloga za uplatu i isplatu iz blagajne i sa žiroračuna; nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom iako je Turistička zajednica u 2019. pojedinim dobavljačima plaćala putem predujma; urudžbena knjiga nije kontinuirano popunjavana i u njoj nisu upisane sve donesene odluke i zaključeni ugovori odnosno ugovorima i pojedinim odlukama nije dodijeljen urudžbeni broj.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i procedurama, od kojih su neke sadržane u samim propisima, a neke subjekti sami uređuju tako što izrađuju vlastite unutarnje procedure. Prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Isto tako, kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog financijskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Direktorica Turističke zajednice, koja je dužnost preuzela 1. lipnja 2020., prihvatila je Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Turističke zajednice za 2019. uz obrazloženje da u vrijeme za koje je obavljena financijska revizija nije bila odgovorna osoba Turističke zajednice, što otežava detaljno očitovanje po točkama Nalaza za 2019. Isto tako, ističe da nema saznanja o poslovanju Turističke zajednice u vrijeme kada nije bila odgovorna osoba te zaključke izvodi isključivo iz materijalne dokumentacije koju je zatekla u pismohrani. Također, navodi da će očitovanje vezano uz nepravilnosti po točkama Nalaza usmjeriti na činjenice vezane za poslovanje u 2020. i 2021. U vezi sa sustavom unutarnjih kontrola, Turistička zajednica navodi da je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola sastavljen za 2020. i usvojen na sjednici Skupštine održanoj u ožujku 2021. Nadalje, prema Izvješću neovisnog revizora iz ožujka 2021., materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje Programa rada Turističke zajednice za 2020. bilo je u skladu sa zakonskim odredbama te općim aktima Turističke zajednice.*

2. Planiranje, program rada i izvješćivanje

- 2.1. Skupština je u prosincu 2018., na prijedlog Turističkog vijeća, donijela Program rada i Financijski plan za 2019. (dostavljen je Turističkoj zajednici Županije). Također, donesene su i dvije izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2019. (u studenome 2019. i svibnju 2020.).

Izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz svibnja 2020.) prihodi su planirani u iznosu od 5.885.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.664.000,00 kn i višak prihoda tekuće godine u iznosu od 221.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 4.855.000,00 kn, prihode od članarine u iznosu od 583.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 263.000,00 kn, prihode od zakupa imovine u iznosu od 130.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 54.000,00 kn. Rashodi su planirani prema programskim aktivnostima, a odnose se na sljedeće programe: Dizajn vrijednosti u iznosu od 1.548.000,00 kn ili 27,3 %, Administrativne rashode u iznosu od 1.337.000,00 kn ili 23,6 %, Prijenos boravišne odnosno turističke pristojbe Gradu Krku u iznosu od 1.425.000,00 kn ili 25,2 %, Komunikaciju i oglašavanje u iznosu od 779.000,00 kn ili 13,8 %, Posebne programe u iznosu od 424.000,00 kn ili 7,5 % te Ostalo u iznosu od 151.000,00 kn ili 2,6 % ukupno planiranih rashoda.

Financijskim planom te izmjenama i dopunama, rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Isto tako, Financijski plan i izmjene i dopune ne sadrže obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili pri izračunu potrebnih sredstava. Također, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava.

Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., izmjene programa rada i financijskog plana obavljaju se na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Prema odredbama članaka 56. i 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., tijekom godine turistička zajednica može mijenjati i dopunjavati svoj program rada, a izmjene programa rada obavljaju se na način i prema postupku kojim se donosi program rada; financijski plan su turističke zajednice dužne sastaviti sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama članaka 12., 13., 17. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Obrazloženje financijskog plana, između ostalog, sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže pri donošenju financijskog plana rashode planirati prema računima iz računskog plana i sastaviti obrazloženje plana po skupinama prihoda i rashoda te navesti parametre koji su se koristili za izračun potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Programom rada utvrđene su opisno aktivnosti odnosno programi i manifestacije te rokovi provedbe. Turistička zajednica nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe planiranih zadaća, aktivnosti i ciljeva. Nisu utvrđene polazne i ciljane vrijednosti koje se žele postići provođenjem planiranih programa.

Skupština je u svibnju 2020. donijela Izvješće o radu Turističke zajednice i radu direktorice Turističkog ureda za 2019. (sastavni dio Izvješća je Izvršenje Programa rada i Financijskog plana) koje nije dostavljeno Turističkoj zajednici Županije. Prema odredbi članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu, koje je turistička zajednica općine ili grada dužna dostaviti turističkoj zajednici županije. Prema odredbi članka 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti izvješće o izvršenju programa rada za prethodnu godinu, koje je lokalna turistička zajednica dužna dostaviti regionalnoj turističkoj zajednici.

Prema Izvršenju Programa rada, većina planiranih aktivnosti i zadaća iz Programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno. Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti te ne mjeri koje učinke imaju provedene aktivnosti na razvoj turizma Grada. Za većinu programa nije navedeno što se želi postići, ciljevi nisu mjerljivi odnosno nisu mjerljive koristi ili učinci koji su proizašli iz programa (brojčani pokazatelji i drugi kriteriji mjerljivosti). S obzirom na navedeno ne može se u potpunosti ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni. Isto tako, ne mjeri koje učinke imaju provedene aktivnosti na razvoj turizma Grada izuzev broja ostvarenih noćenja i dolazaka turista.

Izvršenje Programa rada ne sadrži analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Prema odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., godišnje financijsko izvješće odnosno izvješće o izvršenju programa rada obvezno sadržava, između ostalog, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izvješća o izvršenju programa rada s analizom i ocjenom izvršenja programa te procjenom učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također, nalaže izvješće o izvršenju programa rada dostaviti Turističkoj zajednici Županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća, aktivnosti i ciljeva kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.

- 2.2. U vezi s planiranjem, programom rada i izvješćivanjem, Turistička zajednica prihvatila je naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je na sjednici Skupštine održanoj u prosincu 2020. usvojen Godišnji program rada s financijskim planom za 2021. koji je izrađen prema novoj metodologiji i standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica prema novom Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (koji je na snazi od 1. siječnja 2020.). Navodi da su za izračun potrebnih sredstava korišteni parametri kao što su visina turističke pristojbe na području Grada Krka, procjena prihoda te statistički podaci o ostvarenom turističkom prometu.

Također, navodi da je Financijski plan za 2021. izrađen prema odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, Turistička zajednica dostavila je Turističkoj zajednici Županije Prijedlog Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2021. za koji je dobivena suglasnost. Izvješće o izvršenju Programa rada i financijsko izvješće za 2020. obuhvaća detaljnu analizu ostvarenja turističkog prometa, izvješće o radu Turističkog vijeća, pregled prihoda Turističke zajednice, aktivnosti te rashode po vrstama. Navodi da je Izvješće o izvršenju Programa rada i financijsko izvješće za 2020. (usvojeno na sjednici Skupštine u ožujku 2021.) dostavljeno Turističkoj zajednici Županije. Prema spomenutom Izvješću, aktivnosti Turističke zajednice ostvarene su u skladu s Godišnjim programom rada i financijskom planom. Sve preuzete financijske obveze podmirene su u rokovima, a realizacijom aktivnosti Turistička zajednica dala je značajan doprinos ukupnom kretanju turističkog prometa na otoku Krku. Osim navedenog, u Očitovanju je, između ostalog, detaljno obrazloženo donošenje i sadržaj prijedloga Programa rada za 2021., kao i prijedlog Izvješća o izvršenju Programa rada i financijskog izvješća za 2020. te o održavanju sjednica Turističkog vijeća.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. U skladu s navedenim, ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu te članarinu. Potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. (prema podacima iz eVisitora) iznosila su 236.666,00 kn. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Turistička zajednica za 2019. nema podatke od Porezne uprave o potraživanjima za članarinu te broju obveznika, zaduženjima i poduzetnim mjerama naplate. Turistička zajednica Županije je, u travnju 2020., dostavila Turističkoj zajednici tablicu s pregledom uplata i povratima članarina evidentiranim u 2019. te pregled obveznika članarine za 2018. Prema obrazloženju Turističke zajednice, navedeni podaci u potpunosti nisu osigurani ni u 2020. kroz sustav eVisitor.

Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Također, odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i članarine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također, preporučuje u cilju dobivanja podataka o potraživanjima za članarinu, u suradnji s Poreznom upravom, Hrvatskom turističkom zajednicom i Turističkom zajednicom Županije dogovoriti način dostave podataka o potraživanjima za članarinu i poduzetim mjerama naplate.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani ni iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni od usluga noćenja turista na plovnim objektima nautičkog turizma u iznosu od 144.904,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skupini računa drugih prihoda umjesto u skupini računa prihoda po posebnim propisima. Prihodi ostvareni na temelju dva ugovora o sponzorstvu u iznosu od 43.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skupini računa prihoda od imovine umjesto u skupini računa prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Nadalje, rashodi za financiranje rada Turističkog ureda Turističke zajednice otoka Krka, u iznosu od 206.599,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skupini računa donacija umjesto u skupini računa rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija. Također, rashodi za usluge održavanja pješačkih staza i uređenje plaža, prilaznih putova i biciklističkih staza, u ukupnom iznosu od 91.296,00 kn, evidentirani su i iskazani u skupini računa komunalnih usluga umjesto u skupini računa usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba, u iznosu od 47.000,00 kn, evidentirani su i iskazani u skupini računa komunalnih usluga umjesto u skupini računa drugih usluga. Prema odredbi članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu, između ostalog, propisana je Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Evidentiranje i iskazivanje navedenih prihoda i rashoda na drugim računima nije utjecalo na visinu prihoda i rashoda, ali je utjecalo na njihovu strukturu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi evidentirani su na temelju računa koji nisu prethodno kontrolirani ni ovjereni te koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga niti je vidljiva narav odnosno vrsta usluge. Rashodi za dopunu izrade digitalne kampanje u iznosu od 42.500,00 kn i dio ostvarenih rashoda za knjigovodstvene usluge u iznosu od 6.886,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa koji nisu prethodno kontrolirani i ovjereni. Nadalje, plaćanje dobavljaču za knjigovodstvene usluge u iznosu od 4.551,00 kn evidentirano je na skupini računa novčanih sredstava i danih predujmova, a u Turističkoj zajednici nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo što je bio temelj za plaćanje. Rashodi za usluge organizacije manifestacija (Krčki karneval i Krk Music Fest) u ukupnom iznosu od 55.000,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga te nije vidljivo koje su usluge obavljene. Isto tako, na pojedinim računima za reprezentaciju nije vidljivo tko je koristio usluge reprezentacije odnosno koje su osobe ugošćavane.

Nadalje, u poslovnim knjigama, rashodi za nabavu promidžbenog materijala u iznosu od 172.675,00 kn evidentirani su na temelju računa uz koji nije priložena dostavnica ili otpremnica kao potvrda da je navedeni materijal zaprimljen. U Turističkoj zajednici nema popisa, kao ni druge dokumentacije kao potvrde da je isporuka promidžbenog materijala kontrolirana, a pojedine dostavnice ili otpremnice za uredski materijal koje su priložene uz račune nisu potpisane odnosno nema potvrde da je materijal zaprimljen.

Turistička zajednica vodi evidenciju putnih naloga, a za službeno vozilo u svom vlasništvu vodi evidenciju o korištenju, ali spomenute evidencije nisu potpune, a upisani podaci nisu usklađeni. U evidenciji putnih naloga upisano je jedanaest putnih naloga, a ispostavljeno je 14 putnih naloga (četiri ispostavljena putna naloga nisu upisana u evidenciju putnih naloga, a jedan putni nalog koji je upisan u evidenciju nije ispostavljen, obračunan ni isplaćen). Nadalje, članovima udruge koja organizira manifestaciju Krčki karneval, za dvije osobe, na temelju četiri putna naloga, Turistička zajednica isplatila je iz blagajne za troškove službenog putovanja (dnevnice, troškove prijevoza i smještaja) 10.065,00 kn. Po jednom putnom nalogu isplaćeni su troškovi smještaja u hotelu za šest osoba u iznosu od 2.938,00 kn. U pojedinim slučajevima nisu sastavljena izvješća sa službenog puta. Isto tako, u pojedinim slučajevima brojevi putnih naloga nisu istovjetni brojevima navedenim u evidenciji putnih naloga. Podaci evidentirani u evidenciji korištenja službenog vozila nisu u skladu s podacima evidentiranim u evidenciji putnih naloga. Za pojedina službena putovanja (za put preko 30 km) nisu ispostavljeni putni nalozi. U evidenciji korištenja službenog vozila, za loko vožnju nije vođena dnevna evidencija, nego zbirni obračun kilometara za više dana (primjerice, za deset dana) i nije navedena svrha korištenja vozila. Nadalje, iz navedenih evidencija, tijekom revizije je utvrđeno da je po istom putnom nalogu korišteno službeno vozilo, a istodobno je isplaćena naknada za korištenje privatnog vozila u službene svrhe. U evidenciji korištenja službenog vozila nije navedeno kada je i u kojim količinama gorivo točeno, a na računima za gorivo nema poveznice s vozilom. Obračuni pojedinih putnih naloga ne sadrže potpise podnositelja obračuna, blagajnika i osobe koja je odobrila isplatu.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 74/20 i 1/21), izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Prema odredbama članaka 15. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te poslovne knjige voditi na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže sastavljati izvješća s puta te ispostavljati putne naloge sa svim podacima propisanim Pravilnikom o porezu na dohodak.

– Popis imovine i obveza

Za 2019. proveden je popis imovine i obveza, ali nije cjelovit. Navedenim popisom nije obuhvaćeno stanje novčanih sredstava na dva žiroračuna u ukupnom iznosu od 734.816,00 kn, potraživanja (od zaposlenih, za predujmove, više plaćene poreze i druga potraživanja) u iznosu od 44.026,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu od 43.696,00 kn. Nadalje, nisu popisana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu, koja prema podacima iz eVisitora iznose 236.666,00 kn, obveze (za rashode te kredite i zajmove) u iznosu od 145.830,00 kn, kao ni sitan inventar (80 stolica) dobiven u 2019. kao donacija. Također, nije popisani ni promidžbeni materijal nabavljen u 2019. ukupne vrijednosti od 172.675,00 kn (za koji Turistička zajednica nema podataka o količini i vrsti, a što bi bio temelj za potrebe planiranja nabave promidžbenog materijala u sljedećim godinama).

Nadalje, popisana su novčana sredstva u blagajni i utvrđene nepravilnosti kod blagajničkog poslovanja (manjak novca u blagajni u iznosu od 2.688,00 kn i nije bilo odgovarajuće dokumentacije koja je bila osnova za isplatu u iznosu od 1.796,00 kn). Prema Odluci direktorice Turističkog ureda, utvrđeno je da do konca ožujka 2020. manjak novca podmiri blagajnica te priloži dokumentaciju koja nedostaje, a bila je temelj za isplatu. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da je u travnju 2020. uplaćen u blagajnu iznos od 3.132,00 kn, a za iznos od 1.352,00 kn pronađeni su računi na temelju kojih su obavljene isplate iz blagajne.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. U vezi s boravišnom (turističke) pristojbom i članarinom, Turistička zajednica obrazlaže da je na sjednici Skupštine održanoj u ožujku 2021. prihvaćeno Izvješće o izvršenju Programa rada i financijskom izvješću za 2020. koje, između ostalog, obuhvaća Financijski izvještaj za 2020., Bilješke uz financijske izvještaje te bruto bilancu u kojima su evidentirana i iskazana potraživanja po osnovi turističke pristojbe kao i poduzete aktivnosti za naplatu. Nadalje, navodi da Turistička zajednica Grada Krka ne raspolaže podacima Porezne uprave o dugovanju turističke članarine.

Također, navodi da su Izvještaj o prihodima i rashodima za 2020. te Bilanca na dan 31. prosinca 2020. sastavljeni u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama te pokazuju ispravno i vjerodostojno stanje.

U vezi s evidencijom putnih naloga, navodi se da je Turističko vijeće u lipnju 2021. donijelo Pravilnik o naknadi putnih i drugih troškova te Pravilnik o korištenju službenog vozila i mobilnih telefonskih uređaja. Nadalje, Turistička zajednica vodi evidenciju putnih naloga te u skladu s navedenim tijekom 2021. isplaćuje putne troškove. Isto tako, donesen je Pravilnik o radu Turističkog ureda i Pravilnik o blagajničkom poslovanju. U vezi s godišnjim popisom imovine i obveza, Turistička zajednica navodi da je navedena nepravilnost ispravljena popisom za 2020. Na temelju odluke Turističkog vijeća iz prosinca 2020., osnovano je povjerenstvo za popis imovine i obveza koje je obavilo sveobuhvatni popis imovine i obveza Turističke zajednice za 2020. Popisana je sva imovina i obveze te je povjerenstvo popisalo robu, opremu, inventar i dugotrajnu imovinu koja se zbog dotrajalosti odnosno neupotrebljivosti predlaže za otpis. Sastavljen je Izvještaj povjerenstva o popisu imovine i obveza za 2020. koji je prihvaćen na sjednici Turističkog vijeća u veljači 2021.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.644.000,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za materijalne rashode u iznosu od 2.901.767,00 kn ili 51,4 %, druge rashode u iznosu od 1.425.400,00 kn ili 25,3 % i rashode za zaposlene u iznosu od 869.564,00 kn ili 15,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 869.564,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 569.246,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 259.718,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 40.600,00 kn. Koncem 2019. Turistička zajednica imala je sedam zaposlenika. Plaće i druga primanja zaposlenih regulirana su Pravilnikom o radu iz 2017.

U okviru rashoda za zaposlene isplaćeni su dodaci za prekovremeni rad u brutoiznosu od 20.706,00 kn. Tijekom 2019. obračunana su i isplaćena ukupno 284 sata prekovremenog rada koje je ostvarilo pet zaposlenika. Prekovremeni rad reguliran je člankom 38. Pravilnika o radu, prema kojem je radnik dužan u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, na pisani zahtjev poslodavca raditi duže od punog odnosno nepunog radnog vremena. U Turističkoj zajednici nema dokumentacije o pisanim zahtjevima za potrebom prekovremenog rada. U 2019. obračun plaće, u okviru kojih je i prekovremeni rad, obavljao se na temelju mjesečnih evidencija o radnom vremenu koje je popunjavao svaki zaposlenik Turističke zajednice. Navedene evidencije dostavljene su knjigovodstvenom servisu koji je ručno ispravljao sate rada zaposlenika u navedenim evidencijama bez pisanog obrazloženja direktorice Turističkog ureda. Evidencije o radnom vremenu nije potpisala ni ovjerila direktorica Turističkog ureda. S obzirom na to da nema dokumentacije o zahtjevima za potrebom prekovremenog rada, evidencije o radnom vremenu su ispravljane i nije ih ovjerila ni potpisala direktorica Turističkog ureda, nije vidljivo za koje poslove je obračunan i isplaćen prekovremeni rad.

U okviru drugih rashoda za zaposlene isplaćene su nagrade za ostvarene rezultate u ukupnom iznosu od 18.500,00 kn u visini neoporezivog iznosa do 5.000,00 kn po zaposlenom. Od ukupno sedam zaposlenika koji su bili u radnom odnosu na 31. prosinca 2019., tri zaposlenika primila su nagradu u iznosu od 5.000,00 kn, jedan zaposlenik u iznosu od 3.500,00 kn, a tri zaposlenika nisu primila nagradu. Kriteriji i mjerila za obračun i isplatu nagrade za ostvarene rezultate rada nisu utvrđeni. Nagrada za ostvarene rezultate rada u 2019. isplaćena je na temelju naloga direktorice Turističkog ureda upućenog elektroničkom poštom pravnoj osobi koja vodi računovodstveno poslovanje Turističke zajednice. Navedeni nalog sadrži popis zaposlenika s pripadajućim iznosima bez obrazloženja koji su to ostvareni rezultati rada na temelju kojih se odobrava isplata. Odluka o isplati nagrada nije donesena niti je isplata nagrada propisana odredbama Pravilnika o radu.

Državni ured za reviziju nalaže prekovremeni rad obavljati na temelju pisanog zahtjeva u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Također, preporučuje utvrditi mjerila i kriterije na temelju kojih će se obračunati i isplatiti naknada za ostvarene rezultate rada.

– Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora

Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora iznose 19.488,00 kn. U 2019. održano je šest sjednica Turističkog vijeća i jedna sjednica Nadzornog odbora. Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora isplaćene su u netoiznosu od 200,00 kn po održanoj sjednici po članu. Visina naknade te uvjeti i način stjecanja prava na naknadu nisu utvrđeni unutarnjim aktom, nego je visina naknade navedena u Programu rada za 2019. Od 1. siječnja 2020. stupanjem na snagu novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi visinu naknade te uvjete i način stjecanja prava na naknadu članovima Turističkog vijeća.

– Rashodi za knjigovodstvene usluge

Rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu od 44.579,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora za vođenje poslova knjigovodstva i obračuna u 2009. te dodatka ugovoru iz 2009., 2012. i 2019. Ugovorom je utvrđen opis knjigovodstvenih poslova koji se obavljaju za poduzetnike, a ne za neprofitne organizacije. Ugovorena mjesečna naknada do konca lipnja 2019. iznosila je 3.074,00 kn, a od lipnja 2019. iznosi 3.813,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje na temelju ispostavljenog računa dobavljača. Tijekom 2019. za obavljene usluge ispostavljeno je 12 računa u ukupnom iznosu od 44.579,00 kn. Prema izvadcima žiroračuna, navedeni računi plaćeni su u ukupnom iznosu od 56.017,00 kn odnosno 11.438,00 kn više, a pojedini računi plaćani su prije nego su dobiveni. Više plaćeni iznos od 11.438,00 kn odnosi se na dva računa za lipanj i listopad 2019., koji su plaćeni dva puta (putem predujma i nakon ispostavljenog računa dobavljača) u ukupnom iznosu od 6.887,00 kn, a za plaćeni iznos od 4.551,00 kn Turistička zajednica ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bila vidljiva osnova za plaćanje. Prema pisanom obrazloženju Turističke zajednice, više plaćeni iznos odnosi se na obavljena plaćanja dobavljaču prije ispostavljanja računa. Dogovoreno je da dobavljač ne vraća uplate, nego će se njima podmiriti sljedeći ispostavljeni računi.

Zbog navedenog, koncem 2019. u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za dane predujmove navedenom dobavljaču u iznosu od 11.437,00 kn. Plaćanje dobavljaču za obavljanje knjigovodstvenih usluga putem predujmova bez ispostavljenog računa dobavljača za knjigovodstvene usluge, dvostruko plaćanje računa i plaćanje iznosa za koje nema temelja plaćanja nije u skladu s ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže plaćati knjigovodstvene usluge na temelju zaprimljenog računa dobavljača u skladu sa zaključenim ugovorom. Također, preporučuje zaključiti ugovor o obavljanju knjigovodstvenih poslova za neprofitne organizacije s obzirom na to da je Turistička zajednica obveznik primjene propisa o računovodstvu za neprofitne organizacije.

– Rashodi za programe i manifestacije

U 2019. doznačena su sredstva Turističkoj zajednici otoka Krka u ukupnom iznosu od 313.044,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora za financiranje materijalnih rashoda ureda Turističke zajednice otoka Krka u iznosu od 86.517,00 kn i za zajedničke programe u iznosu od 120.082,00 kn. Nadalje, izvan ugovora doznačena su sredstva za zajedničke programe koji se dogovaraju pojedinačno po programima u iznosu od 106.445,00 kn. Spomenutim ugovorom ugovoreno je financiranje materijalnih troškova i zajedničkih programa (između ostalog, Krk Bike Story i Krk Food Fest) u ukupnim iznosima te način plaćanja, bez iskazivanja planiranih rashoda po pojedinim vrstama materijalnih troškova i pojedinim programima. Udjel u sufinanciranju troškova, zajedničkih programa iz ugovora i zajedničkih programa izvan ugovora, utvrđen je prema udjelu ostvarenih prihoda od boravišne (turističke) pristojbe i članarina Turističke zajednice u ukupno ostvarenim prihodima od boravišne (turističke) pristojbe i članarina na otoku Krku. Udjel Turističke zajednice za 2019. iznosi 26,0 %. U cilju praćenja namjenskog korištenja sredstava za pojedine materijalne rashode i programe, ugovorom s Turističkom zajednicom otoka Krka trebalo je ugovoriti vrste troškova koji se financiranju te ugovoriti sve zajedničke programe s pojedinačno utvrđenim rashodima za svaki program.

Državni ured za reviziju preporučuje ugovorom s Turističkom zajednicom otoka Krka ugovoriti vrstu troškova i sve zajedničke programe s pojedinačnim utvrđenim rashodima po programima koje financira Turistička zajednica.

Rashodi za manifestacije ostvareni su u iznosu od 1.371.277,00 kn, a vrijednosno značajnije su manifestacije i programi u kulturi u iznosu od 117.000,00 kn, organizacija manifestacije Krčki karneval u iznosu od 40.000,00 kn, potpore sportskim manifestacijama u iznosu od 37.280,00 kn i manifestacija Krk Music Fest u iznosu od 26.250,00 kn. Manifestacije i programe u kulturi provodio je Centar za kulturu Grada Krka, manifestacije Krčki karneval i Krk Music Fest provodile su dvije udruge, a sportske manifestacije provodile su udruge i trgovačka društva. Turistička zajednica dodjeljivala je sredstva na temelju zamolbi i zaključenih ugovora, ali nije provodila javne pozive za dodjelu sredstava za sufinanciranje manifestacija. Unutarnji akt kojim bi se uredio postupak davanja potpora za organizacije programa i manifestacija putem javnih poziva, pojedinačnih zahtjeva te utvrdili kriteriji i vrednovanje za dodjelu navedenih potpora nije donesen. Donošenje navedenog akta pridonijelo bi boljem financijskom upravljanju i transparentnosti poslovanja Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti postupak i utvrditi kriterije te način vrednovanja kriterija za odobravanje potpora programima i manifestacijama.

Rashodi za usluge organizacije manifestacije Krčkog karnevala u iznosu od 40.000,00 kn i Krk Music Festa u iznosu od 15.000,00 kn ostvareni su na temelju računa udruge koja organizira manifestaciju Krčkog karnevala i trgovačkog društva koje organizira manifestaciju Krk Music Fest. S organizatorima programa nisu zaključeni ugovori. Također, članovima udruge koja organizira manifestaciju Krčki karneval, za troškove službenog putovanja, Turistička zajednica je iz blagajne isplatila 10.065,00 kn. U Turističkoj zajednici nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je obavljena kontrola namjenskog korištenja sredstava za organizaciju manifestacije Krčkog karnevala i Krk Music Festa. S obzirom na to da je Turistička zajednica financirala organizaciju manifestacije Krčki karneval i službena putovanja članova navedene udruge u ukupnom iznosu od 50.065,00 kn te organizaciju manifestacije Krk Music Fest u iznosu od 15.000,00 kn, ugovorom je trebalo ugovoriti koje usluge odnosno aktivnosti i troškove organizacije financira Turistička zajednica, kao i obvezu organizatora za izvještavanje o provedenim aktivnostima na organizaciji manifestacije i o utrošku dobivenih sredstava. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje, u cilju praćenja ostvarenja manifestacija koje financira i kontrole utroška sredstava za predviđene namjene, ugovorom s organizatorima manifestacija ugovoriti aktivnosti koje se financiraju i obvezu organizatora za dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava.

- 4.2. *U vezi s rashodima za zaposlene, Turistička zajednica postupila je prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju i navodi da je uskladila dokumentaciju u vezi s prekovremenim satima tako da je za prekovremeni rad tijekom lipnja 2021., na temelju pisanog zahtjeva zaposlenika, donesena odluka o rasporedu radnog vremena na temelju koje se vodi evidencija radnih sati i obavlja isplata uvećanja plaće. Isto tako, Pravilnikom o radu predviđena je isplata naknada za izuzetne radne rezultate koje procjenjuju zaposlenici na rukovodećim položajima uz donošenje pisane odluke s obrazloženjem.*

U vezi s naknadama članovima Turističkog vijeća, navodi da je novim Poslovnikom o radu Turističkog vijeća iz studenoga 2020. utvrđeno da članovi Turističkog vijeća imaju pravo na naknadu troškova u visini i na način određen Godišnjim programom rada i financijskim planom. Nadalje, u Godišnjem programu rada za 2021. planirani su rashodi za rad tijela Turističke zajednice koji obuhvaćaju naknade za rad članova Turističkog vijeća, troškove reprezentacije te pripreme i distribucije materijala za potrebe održavanja sjednica. Članovi Turističkog vijeća primaju simboličnu naknadu u iznosu od 200,00 kn po sjednici, koje se godišnje održe od šest do osam puta.

U vezi s rashodima za knjigovodstvene usluge navodi se da će se zaključiti novi ugovor za knjigovodstvene usluge.

U vezi s rashodima za programe i manifestacije doznačene Turističkoj zajednici otoka Krka navodi se da godišnji program rada Turističke zajednice otoka Krka obuhvaća specificirane aktivnosti prema učešću svake lokalne turističke zajednice na otoku Krku po ključu financiranja.

Ugovor o financiranju Turističke zajednice otoka Krka odnosi se na sufinanciranje administrativnih troškova i programskih aktivnosti, stavke koje su uvrštene u Godišnji program rada i financijski plan Turističke zajednice Grada Krka za 2021. Participacija svake turističke zajednice koja djeluje na području otoka Krka u ukupnim planiranim sredstvima prema financijskom planu Turističke zajednice otoka Krka utvrđena je razmjerno udjelu u ukupno ostvarenim prihodima od turističke (boravišne) pristojbe i članarine u godini koja prethodi tekućoj godini u kojoj se izrađuje financijski plan za nadolazeće razdoblje. Navodi da je uz ugovor o financiranju Turističke zajednice otoka Krka za administrativne troškove i programske aktivnosti za 2021. dostavljen i financijski pregled s razrađenim rashodima po ključu za financiranje programskih aktivnosti za svaku turističku zajednicu na otoku Krku.

U vezi s preporukom da se unutarnjim aktom uredi postupak te utvrde kriteriji i način vrednovanja kriterija za odobravanje potpora programima i manifestacijama, Turistička zajednica navodi da je na sjednici Turističkog vijeća održanoj u lipnju 2021. usvojen Pravilnik o dodjeli potpora za programe, događanja i manifestacije u turizmu na području Grada Krka. Navodi da su zaključeni ugovori s odredbama o namjenskom trošenju sredstava s obvezom dostave izvješća o utrošenim sredstvima. Također, na temelju usvojenog Pravilnika ubuduće će se raspisivati javni poziv po usvajanju programa rada i financijskog plana.