

Na temelju članaka 16. i 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma („Narodne novine“ 52/19 i 42/20) i članka 22. Statuta Turističke zajednice Općine Brela, Skupština Turističke zajednice Općine Brela na svojoj **II redovnoj sjednici održanoj dana 23. ožujka 2021. godine** donosi

ZAKLJUČAK I MIŠLJENJE

o provedenom nadzoru poslovanja Turističke zajednice Općine Brela

I.

Na temelju odluke Skupštine Turističke zajednice Općine Brela s Izborne sjednice održane 19. listopada 2020. godine, Turističko vijeće Turističke zajednice Općine Brela na svojoj I redovnoj sjednici održanoj dana 08. prosinca 2020. godine donijelo je odluku o suradnji s revizorskom kućom „Kalibović i partneri d.o.o.“ (Revizor) u svrhu provedbe nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice Općine Brela (TZO Brela).

II.

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

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

Izvješće o utvrđenom stanju vezano za obavljanje nadzora poslovanja TZO Brela dostavljeno je svim članovima Skupštine TZO Brela.

III.

a) Vođenje poslova TZO Brela

1. Utvrđeno je da TZO Brela posluje po zakonima koji definiraju rad sustava turističkih zajednica.
2. TZO Brela ne primjenjuje u cijelosti čl. 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 121/14), u nastavku Pravilnik, koji nalaže da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini „skupine“ iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

3. Nalaže se ubuduće raditi plan prihoda i rashoda najmanje na razini „skupine“ iz Računskog plana za neprofitne organizacije, sukladno članku 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija koji će se predložiti Skupštini u sklopu plana prihoda i rashoda.
4. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica tijela TZO Brela u predmetnom razdoblju utvrđuje se da su tijela izvršavala sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da su sjednice održane sukladno planiranoj dinamici održavanja.
5. Utvrđuje se da su doneseni svi poslovnici i akti propisani Zakonom i Statutom.
6. Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma,
7. Interni akti su usklađeni sa Statutom koji je na snazi od svibnja 2020. godine,
8. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Skupštine TZO Brela u predmetnom razdoblju utvrđuje se da je Skupština izvršavala sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da su sjednice održane sukladno planiranoj dinamici održavanja u skladu sa Statutom i Poslovníkom o radu Skupštine.
9. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Turističkog vijeća TZO Brela u predmetnom razdoblju utvrđuje se da je Turističko vijeće izvršavalo sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da su sjednice održane sukladno planiranoj dinamici održavanja u skladu sa Statutom i Poslovníkom o radu Turističkog vijeća.
10. Utvrđeno je da tijela TZO Brela izvršavaju sve poslove definirane Zakonom i Statutom, što je vidljivo iz pribavljene dokumentacije kojom se potvrđuje takvo djelovanje TZ.
11. Program rada TZO Brela za 2020. godinu nije usklađen sa standardima u sustavu turističkih zajednica, odnosno s čl. 16 Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.
12. Nalaže se uskladiti Program rada sa standardima u sustavu turističkih zajednica odnosno s čl. 16. stavak 2. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. U financijskom planu TZO Brela mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, a koji se sastoji od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.
13. TZO Brela ima s Općinom potpisan zajednički program suradnje u skladu sa člankom 26. Zakona o TZ.

14. Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu doneseno je sukladno Zakonu o TZ i standardima u sustavu turističkih zajednica.

15. TZO Brela sastavila je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. i 2020. godinu.

b) Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima TZ

1. Podaci u financijskim izvještajima TZO Brela za 2020. godinu odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno podacima u bruto bilanci turističke zajednice za 2020. godinu.

2. Utvrđeno je da je TZO Brela u 2020. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.041kuna. Zajednica na dan bilance ima veću kratkotrajnu imovinu od kratkoročnih obveza za 448.494 kuna, što znači da je TZ na dan bilance likvidna, odnosno ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.

3. Sa sredstvima Turističke zajednice općine Brela raspolaže se u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima.

4. TZO Brela nije imala definiran maksimalni iznos novčanih sredstva do kojeg direktorica može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća (iako nije raspolagala sredstvima van usvojenog Plana i Programa rada). Sukladno Izvješću o nadzoru poslovanja Turističke zajednice Općine Brela, vidljivo je da je donesena odluka o raspolaganju financijskim sredstvima TZO Brela za 2021. godinu. Nalaže se donijeti navedenu odluku i za buduća razdoblja nakon 2021. godine.

c) Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

1. Program rada TZO Brela za 2020. godinu napravljen je u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, osim članka 13. Pravilnika temeljem čega je naložen ispravak (opisano u točki a) 3. i a) 12. ovog Zaključka).

2. Turističko vijeće TZO Brela donijelo je Odluku o donošenju Izmjena i dopuna Programa rada TZO Brela za 2020. godinu, kao i dokument Rebalans plana za 2020. godinu

3. Realizacija Programa rada napravljena je po načelu blagajne umjesto po načelu nastanka događaja

4. Nalaže se napraviti realizaciju Programa rada po načelu nastanka događaja za izvršenje Programa rada za 2021. godinu te godine koje slijede.

5. Osim navedenog TZO Brela nema pisanu proceduru koja bi osigurala kontrolu točnosti da su podaci koji se prenose iz Glavne knjige u postojeće pomoćne evidencije pravilno klasificirani prema aktivnostima, odnosno prema zahtjevima koji su propisani

obveznim uputama (članak 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma).

6. Nalaže se donošenje pisane procedure kojom bi se osigurala kontrola točnosti podataka unesenih u pomoćne evidencije, a time i točnost podataka o ostvarenju koji se unose u Izvješće o realizaciji programa rada, sa financijskim planom, sukladno članku 13. i članku 22. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

7. Turističko vijeće i Skupština TZO Brela donijeli su Izmjene i dopune programa i plana za 2020. godinu.

8. Utvrđeno je da su ciljevi TZO Brela postavljeni programom rada ostvareni u skladu s mogućnostima u danim okolnostima sveprisutne pandemije COVID 19.

9. U dokumentu Izvješće o realizaciji programa rada sa financijskim planom za 2020. godinu, navedena su odstupanja od planiranih iznosa prihoda i rashoda sa obrazloženjima za najznačajnija odstupanja.

10. Ukupne aktivnosti TZO Brela realizirane su u promatranom razdoblju u znatno manjem opsegu u odnosu na planirane, upravo zbog pandemije bolesti COVID 19, nemogućnosti odvijanja turističke sezone i zatvaranja tržišta, pri čemu su se provodile aktivnosti sukladno raspoloživim financijskim sredstvima i mogućnostima.

IV.

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

Predsjednik TZO Brela
Stipe Ursić