

Na temelju članka 16. i 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma („Narodne novine“ 52/19 i 42/20) i članka 23. Statuta Turističke zajednice općine Šolta, Skupština Turističke zajednice općine Šolta na svojoj 01/21 redovnoj sjednici održanoj dana 30. ožujka 2021. godine donosi

ZAKLJUČAK I MIŠLJENJE O PROVEDENOM NADZORU POSLOVANJA TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE ŠOLTA

I.

Skupština Turističke zajednice općine Šolta na svojoj 04/20 redovnoj sjednici održanoj dana 24. prosinca 2020. godine donijela je odluku o suradnji s revizorskom kućom „Kalibović i partneri d.o.o.“ (Revizor) u svrhu provedbe nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice općine Šolta.

II.

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

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

Izvješće o utvrđenom stanju vezano za obavljanje nadzora poslovanja TZ općine Šolta dostavljeno je svim članovima Skupštine TZ općine Šolta.

III.

a) Vođenje poslova Turističke zajednice općine Šolta

1. Utvrđeno je da TZ općine Šolta posluje po zakonima koji definiraju rad sustava turističkih zajednica.
2. TZ 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. TZ je popravila primjedbu iz točke a) 2., izrađen je Plan prihoda i rashoda najmanje na razini „skupine“ iz Računskog plana za neprofitne organizacije, sukladno članku 13 za GPR 2021.g. te u rebalansu plana za 2020.
4. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica tijela TZ općine Šolta 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 TZ općine Šolta 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 TZ općine Šolta 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 TZ općine Šolta izvršavaju sve poslove definirane Zakonom i Statutom, što je vidljivo iz pribavljene dokumentacije kojom se potvrđuje takvo djelovanje TZ.
11. Program rada TZ općine Šolta 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. TZ je uskladila Rebalans Programa rada za 2020.g. te GPR za 2021.g. 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.*
13. TZ općine Šolta 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. TZ općina Šolta 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 TZ općine Šolta za 2020. godinu odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno podacima u bruto bilanci turističke zajednice za 2020. godinu.
2. TZ u svojim poslovnim knjigama na dan 31.12.2020. nije evidentirala nenaplaćenu turističku pristojbu.
3. Nalaže se TZ da u poslovnim knjigama za 2021. godinu proknjiži nenaplaćenu turističku pristojbu.
4. Utvrđeno je da je TZ općine Šolta u 2020. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 227.598 kuna. Zajednica na dan bilance ima veću kratkotrajnu imovinu od kratkoročnih obveza za 332.316 kuna, što znači da je TZ na dan bilance likvidna, odnosno ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.
5. Sa sredstvima Turističke zajednice općine Šolta raspolaže se u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima.
6. TZ nema definiran maksimalni iznos novčanih sredstva do kojeg Direktorica može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.
7. Nalaže se definiranje maksimalnog mjesečnog ili godišnjeg novčanog iznosa do kojeg direktor TZ može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća, najkasnije do kraja godine.

c) Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

1. Program rada TZ općine Šolta 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 napravljen ispravak (opisano u točki a) 3. i a) 12. ovog Zaključka).
2. Turističko vijeće TZ općine Šolta donijelo je Odluku o donošenju Izmjena i dopuna Programa rada Turističke zajednice Općine Šolta 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 buduće izvještaje.
 5. Osim navedenog TZ nema pisanu proceduru koja bi osigurala kontrolu točnosti da su podaci koji se prenose iz Glavne knjige u postojeće pomoćne evidencije pravilno klasificirani prema aktivnostima, odnosno prema zahtjevima koji su propisani obveznim uputama (članak 55. Zakona).
 6. Nalaže se donošenje pisane procedure kojom bi se osigurala kontrola točnosti podataka unesenih u pomoćne evidencije, a time i točnosti podataka o ostvarenju koji se unose u Izvješće o realizaciji programa rada, sa financijskim planom, sukladno članku 13. i članku 22. Pravilnika, najkasnije do kraja godine.
 7. Turističko vijeće i Skupština TZ općine Šolta donijeli su Izmjene i dopune programa i plana za 2020. godinu.
 8. Uvrđeno je da su ciljevi TZ općine Šolta 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 TZ općine Šolta realizirane su u promatranom razdoblju u znatno manjem opsegu u odnosu na planirane, upravo zbog pandemije bolesti covid 19, nemogućnosti odvijanja turističke sezone i zatvaranja tržišta, pri čemu su se provodile aktivnosti sukladno raspoloživim financijskim sredstvima i mogućnostima.

IV.

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

Nikola Cević-Karuzić, predsjednik TZO Šolta
