

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 _____ sjednici održanoj dana 30. ožujka 2023. godine donosi

ZAKLJUČAK I MIŠLJENJE O PROVEDENOM NADZORU POSLOVANJA TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE ŠOLTA

I.

Skupština Turističke zajednice općine Šolta na svojoj 4. redovnoj sjednici održanoj dana 23. 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. 2022. godine;
2. materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima TZ
3. izvršenjem i provedbom programa rada turističke zajednice u razdoblju od 01.01. do 31.12. 2022. godine.

Izvešće o utvrđenom stanju vezano za obavljanje nadzora poslovanja TZ 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. Utvrđuje se da su doneseni svi poslovnici i akti propisani Zakonom i Statutom.
3. Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma,
4. Interni akti su usklađeni sa Statutom.

5. TZ ima pisane procedure financijskog poslovanja koje se zahtijevaju u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
6. 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.
7. 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.
8. 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.
9. Turistička zajednica i Općina surađuju u pogledu zajedničkog korištenja sredstava turističke pristojbe što je u skladu s čl. 26. Zakona, ali nemaju pisani oblik suradnje.
10. Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu doneseno je sukladno Zakonu o TZ i standardima u sustavu turističkih zajednica.
11. TZ općina Šolta sastavila je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. godinu.

b) Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima TZ

1. Podaci u financijskim izvještajima TZ općine Šolta za 2022. godinu odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno podacima u bruto bilanci turističke zajednice za 2022. godinu.
2. Utvrđeno je da je TZ u 2022. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu 242.204 kn. Zajednica ima veću kratkoročnu imovinu od kratkoročnih obveza na 31.12.2022. godine za 312.364 kn što znači da je TZ na dan bilance likvidna, odnosno da ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.
3. Zajednica u Izvještaju o prihodima i rashodima pod AOP-ima od 164 do 169 nije evidentirala podatak o vrijednosti ostvarenih investicija u novu dugotrajnu imovinu.

Nalaže se zajednici da u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2023.

godinu

popuni navedene AOP-e ukoliko će u 2023. godini biti investicija u dugotrajnu imovinu.

4. Sa sredstvima Turističke zajednice općine Šolta raspolaže se u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima.
5. TZ ima definiran maksimalni iznos novčanih sredstva do kojeg Direktorica može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.

c) Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

1. Program rada TZ općine Šolta za 2022. godinu napravljen je u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.
2. Utvrđeno je da su u Izvršenju programa rada uneseni točni podaci iz plana i rebalansa plana, kao i podaci o njihovom ostvarenju za 2022. godinu koji su uneseni iz „pomoćnih evidencija prihoda i rashoda“. Pomoćne evidencije prihoda i rashoda koje TZ vodi evidentiraju se temeljem dokumentacije o nastanku poslovnih događaja (prihoda i rashoda), paralelno s evidentiranjem tih poslovnih događaja u Glavnoj knjizi.
TZ nema pisanu proceduru koja bi osigurala kontrolu točnosti da su podaci koji se prenose iz Glavne knjige u pomoćne evidencije pravilno klasificirani, prema zahtjevima koji su propisani obveznim uputama (članak 55. Zakona).
Izostanak kontrole točnosti kod formiranja „pomoćnih evidencija prihoda i rashoda“, iz kojih se popunjavaju podaci o ostvarenju plana za 2022. godinu, može dovesti do korištenja netočnih podataka u Izvršenju programa rada, te do pogrešnih zaključaka o poslovanju TZ. Nalaže se Zajednici da donese pisane procedure kojom bi se osigurala točnost podataka o ostvarenju plana u dokumentu Izvršenje programa rada.
3. Turističko vijeće i Skupština TZ općine Šolta donijeli su Izmjene i dopune programa i plana za 2022. godinu.
Međutim, iako je rebalans plana napravljen, stavka Ostvarenje ukupnih rashoda u Izvršenju programa rada za 2022. i dalje odstupa za više od 5 %. Nalaže se zajednici da u tijeku 2023. godine pažljivije napravi izmjene i dopune plana kako ne bi došlo do odstupanja višeg od 5 % između planiranih i ostvarenih iznosa.

4. Uvrđeno je da su ciljevi TZ općine Šolta postavljeni programom rada ostvareni u skladu s rebalansom.
5. U dokumentu Izvješće o realizaciji programa rada sa financijskim planom za 2022. godinu, navedena su odstupanja od planiranih iznosa prihoda i rashoda sa obrazloženjima za najznačajnija odstupanja.

IV.

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

Predsjednik TZ Općine Šolta

Nikola Cević - Karuzić, ing.

