

**IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA**  
**VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI S**  
**OBAVLJANJEM NADZORA POSLOVANJA**  
**TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE BAŠKA VODA**  
**ZA 2020. GODINU**

## Sadržaj

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI NADZORA VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA MATERIJALNOG I FINANCIJSKOG POSLOVANJA I RASPOLAGANJA SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE, TE NADZORA IZVRŠENJA I PROVEDBE PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2020. GODINU.....	1
Izvešćujemo o našim nalazima: .....	4
1. Vođenje poslova turističke zajednice.....	4
2. Materijalno i finansijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice .....	12
3. Izvršenje i provedba programa rada i finansijskog plana turističke zajednice .....	15
4 . Ostale napomene .....	31

**IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE  
POSTUPKE U VEZI NADZORA VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKE  
ZAJEDNICE, NADZORA MATERIJALNOG I FINANCIJSKOG  
POSLOVANJA I RASPOLAGANJA SREDSTVIMA TURISTIČKE  
ZAJEDNICE, TE NADZORA IZVRŠENJA I PROVEDBE PROGRAMA RADA  
TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2020. GODINU**

**Skupštini Turističke zajednice općine Baška Voda**

Dana 12. siječnja 2021. godine, revizorska tvrtka Kalibović i partneri d.o.o., Split (u nastavku: Izvršitelj) potpisala je s Turističkom zajednicom općine Baška Voda (u nastavku: Naručitelj ili Turistička zajednica ili TZ) Ugovor o obavljanju dogovorenih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice općine Baška Voda za 2020. godinu.

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi nadzora vođenja poslova Turističke zajednice, nadzora materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te nadzora izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2020. godinu. Naš angažman je obavljen u skladu s međunarodnim standardom za povezane usluge - 4400 primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama.

Postupci su namijenjeni isključivo Skupštini Turističke zajednice koja na temelju provedenog nadzora, sukladno stavku 5 i 6 članka 60. Zakona, donosi zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru, te po potrebi nalaže mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti i nepravilnosti. Osim za navedene namjene, izvješće koje će Izvršitelj sastaviti ne smije se citirati, spominjati niti koristiti za druge svrhe.

Dogovoreni postupci koji će se primijeniti prilikom nadzora poslovanja Turistiške zajednice su:

**1. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Vođenje poslova turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima i aktima TZ, te odlukama skupštine i turističkog vijeća TZ, a navode se u nastavku:**

- 1.1. Pribaviti popis Zakona koji reguliraju poslovanje TZ za 2020. godinu
- 1.2. Pribaviti Statut TZ i sve interne akte važeće za 2020. godinu
- 1.3. Pribaviti sve zapisnike sa sjednica tijela TZ (Skupština i Turističko vijeće, kronološkim redom) i donesene odluke tih tijela TZ, u 2020. godini
- 1.4. Kroz razgovor s rukovodstvom TZ i uvidom u dokumentaciju provjeriti jesu li doneseni svi poslovnici i akti propisani Zakonom i statutom,
- 1.5. Kroz razgovor s zaposlenicima TZ i uvidom, provjeriti izvršavaju li tijela TZ sve poslove definirane Zakonom i statutom,
- 1.6. Pribaviti dokumentaciju kojom se potvrđuje djelovanje TZ u skladu sa zakonima i aktima turističke zajednice, te provođenje odluka skupštine i turističkog vijeća za 2020. godinu.
- 1.7. Pribaviti godišnji program rada TZ u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica, te provjeriti njegovu usklađenost sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,
- 1.8. Uvidom u dokumentaciju provjeriti je li turistička zajednica s općinom/gradom donijela zajednički plan suradnje u skladu sa člankom 26. Zakona, kao što je zajedničko korištenje turističke pristojbe i slično.
- 1.9. Provjeriti je li godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu **doneseno** u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.
- 1.10. Provjeriti je li godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu **izrađeno** u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.
- 1.11. Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. i 2020. godinu, te napraviti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- 1.12. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

**2. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o tome jesu li godišnja i druga financijska izvješća sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama turističke zajednice, a navode se u nastavku:**

2.1. Pribaviti od rukovodstva TZ bruto bilancu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine, te financijske izvještaje (Bilanca i Račun prihoda i rashoda) za 2020. godinu.

2.2. Provjeriti jesu li podaci početnih stanja bilance TZ na dan 1. siječnja 2020. godine, istovjetni podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019. godine.

2.3. Provjeriti odgovaraju li podaci u financijskim izvještajima za 2020. godinu, podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno u bruto bilanci turističke zajednice za 2020. godinu,

2.4. Utvrditi iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda turističke zajednice za 2020. godinu, te ostvareni višak ili manjak prihoda za 2020. godinu

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

2.6. Na temelju pribavljenih financijskih izvještaja za 2020. godinu napraviti kratku analizu bilančnih pozicija (imovina i obveze), te ocijeniti financijski položaj TZ na dan 31. prosinca 2020. godine.

2.7. Pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te utvrditi:

- tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga
- raspolaže li se sredstvima turističke zajednice u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice te utvrđenim ovlastima,
- navesti bankovne račune turističke zajednice, kreditne kartice, te način i ovlasti raspolaganja s istima,
- Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

**3. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o tome izvršava li se program rada i financijski plan turističke zajednice za 2020. godinu, a navode se u nastavku:**

3.1. Pribaviti program rada i financijski plan turističke zajednice za 2020. godinu, te se upoznati sa Programom i Financijskim planom

3.2. Pribaviti odluke o rebalansima plana za 2020. godinu, ukoliko ih je bilo, i rebalanse planova za 2020. godinu

- 3.3. Pribaviti dokumente o analizi ostvarenja Programa i Financijskog plana, koji uključuju i tablicu ostvarenja Financijskog plana.
- 3.4. Provjeriti jesu li u dokument Analiza ostvarenja programa i financijskog plana uneseni točni podaci iz plana ili rebalansa plana, te podaci o njihovom ostvarenju za 2020. godinu
- 3.5. Utvrditi ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada,
- 3.6. Utvrditi stupanj izvršenja programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka i ukupnog programa rada i financijskog plana,
- 3.7. Utvrditi način izvršenja zajedničkog programa turističke zajednice i općine/grada, vezano za korištenja sredstava turističke pristojbe.
- 3.8. Utvrditi aktivnosti i projekte koji se ne ostvaruju ili se ostvaruju u manjem obujmu te navesti razloge istog,
- 3.9. Utvrditi aktivnosti i projekte koji se ostvaruju ili se ostvaruju u većem obujmu te konstatirati zbog čega,
- 3.10. Iskazati tablicu ostvarenja financijskog plana,
- 3.11. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

## **Izvješćujemo o našim nalazima:**

### **1. Vođenje poslova turističke zajednice**

**Vežano za točku 1.1. Dogovorenih postupaka** pribavili smo popis Zakona koji reguliraju poslovanje TZ za 2020. godinu i utvrdili smo sljedeće:

#### **Zajednica posluje po sljedećim zakonima:**

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20), koji je stupio na snagu 1.siječnja 2020. godine. Lokalne turističke zajednice su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama ovog Zakona u roku od 10 mjeseci od njegovog stupanja na snagu.
- Zakon o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20, 42/20)
- Zakon o turističkoj članarini (NN 52/19, 144/20)
- Pravilnik o visini, načinu plaćanja i raspdjeli turističke pristojbe za čarterska plovila, brodove za višednevna kružna putovanja i osobe koje borave na plovilu (nautičari) te način plaćanja turističke pristojbe za brodove na kružnom putovanju u međunarodnom pomorskom prometu i međunarodnom prometu na unutarnjim vodama

**Poslovne knjige Zajednica vodi sukladno:**

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

**Izveštavanje i izrada financijskih planova vode se sukladno:**

- Pravilniku o izveštavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15)
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 121/14).
- Pravilnik o sustavu eVisitor NN 2020-43

**Ostali Zakoni:**

- Zakonu o pravu na pristup informacijama
- Zakon o Crvenom križu (NN 71/10, 136/20)

**Zaključak:** utvrđeno je da TZ posluje po svim gore navedenim zakonima i pravilnicima, osim što ne primjenjuje u cijelosti čl. 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 121/14) koji nalaže da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini „**skupine**“ iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Prema Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 96/18) pod skupinom se podrazumijevaju dvoznamenkasti računi (konta) prihoda i rashoda.

**Vežano uz točku 1.2. Dogovorenih postupaka** pribavili smo Statut koji je donesen temeljem čl. 12. i 15. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20) na sjednici Skupština Turističke zajednice općine Baška Voda koja je održana 30. srpnja 2020. i uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Statut je na snazi od kolovoza 2020. godine.

**Temeljem Statuta doneseni su sljedeći interni akti:**

- **Poslovnik o radu Skupštine** Turističke zajednice općine Baška Voda koji je donesen na Izornoj sjednici održanoj 30. listopada 2020. godine sukladno članku 17. Statuta.
- **Poslovnik o radu Turističkog vijeća** Turističke zajednice općine Baška Voda koji je donesen na prvoj sjednici turističkog vijeća, održanoj dana 09.12.2020. godine.
- **Pravilnik o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih** mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice općine Baška Voda koji je donesen na prvoj sjednici turističkog vijeća održanoj dana 07.05.2010. godine.

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

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

**Zaključak:** Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a interni akti su usklađeni sa Statutom koji je na snazi od kolovoza 2020. godine.

**Vezano uz točku 1.3. Dogovorenih postupaka** pribavili smo zapisnike sa sjednica tijela TZ koje navodimo kronološkim redom kao i donesene odluke tih tijela u 2020. godini.

### **Sjednica Nadzornog odbora u 2020. godini**

U 2020. godini održana je jedna sjednica Nadzornog odbora i to na dan 26.02.2020. (4. sjednica)

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice
- 2) Izvješće o radu za 2019.godinu
- 3) Financijsko izvješće za 2019.godinu
- 4) Donošenje izvješća o obavljenom nadzoru

**Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.**

**Zaključak:** NO je radio po Statutu koji je bio važeći do kolovoza 2020. godine, u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Poslovníkom o radu NO.

Na svojoj sjednici održanoj 26.02.2020. Nadzorni odbor je podnio izvješće o nadzoru rada turističke zajednice za 2019. godinu te je zaključio da su se aktivnosti Turističke zajednice općine Baška Voda obavljale sukladno Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutu Turističke zajednice općine Baška Voda, te odlukama Skupštine i Turističkog vijeća TZO Baška Voda.

### **Sjednice Skupštine u 2020. godini:**

**Tijekom 2020. održane su sljedeće sjednice Skupštine:**

- 5. SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 30.07.2020.godine
- IZBORNA SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 30.10. 2020.godine u 8.sazivu
- 1. SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 22.12.2020.godine

**5. SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 30.07.2020. godine**



Dnevni red 5. sjednice Skupštine Turističke zajednice općine Baška Voda:

- 1) Otvaranje sjednice Skupštine TZO Baška Voda
- 2) Izbor radnih tijela skupštine TZO
- 3) Usvajanje zapisnika s prethodne sjednice
- 4) Izvješće Nadzornoga odbora o obavljenom nadzoru rada i financijskoga poslovanja TZO u 2019.
- 5) Izvješće o radu TZO Baška Voda u 2019. godini
- 6) Izvješće o radu TZO Baška Voda u 2019. godini
- 7) Financijsko izvješće TZO Baška Voda za 2019. godinu i Odluka o izmjenama i dopunama financijskog plana za 2019.godinu
- 8) Odluka o izmjenama i dopunama financijskoga plana za 2020. godinu
- 9) Donošenje novog statuta TZO Baška Voda
- 10) Razno

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke skupštine donesene na ovoj sjednici navode se u Tablici 1.

#### **IZBORNA SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 30.10. 2020. godine u 8. sazivu**

Dnevni red izborne sjednice Skupštine općine Baška Voda

- 1) Otvaranje Skupštine;
- 2) Izbor radnih tijela
- 3) Donošenje poslovnika o radu skupštine
- 4) Izbor članova turističkog vijeća TZO
- 5) Izbor predstavnika TZO u skupštini TZ Splitsko-dalmatinske županije

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke skupštine donesene na ovoj sjednici navode se u Tablici 1.

#### **1. SJEDNICA SKUPŠTINE održala se 22.12.2020. godine**

Dnevni red 5. sjednice Skupštine Turističke zajednice općine Baška Voda

- 1) Otvaranje sjednice
- 2) Izbor radnih tijela:
  - a) Radno predsjedništvo (P+2)
  - b) Zapisničara i dva ovjervitelja zapisnika
  - c) Verifikacijska komisija (P+2)

- 3) Izvješće verifikacijske komisije
- 4) Usvajanje zapisnika s prethodne sjednice
- 5) Analiza turističkog prometa u razdoblju siječanj-rujan 2020.godine
- 6) Program rada TZO Baška Voda za 2021.godinu
- 7) Donošenje odluke o nadzoru poslovanja TZO
- 8) Razno

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke skupštine donesene na ovoj sjednici navode se u Tablici 1.

Tablica 1: **ODLUKE DONESENE NA SKUPŠTINI 5.,IZBORNA,1.:**

Redni broj	Naziv odluke	Datum odluke	Na kojoj sjednici je donesena	Je li odluka provedena ili ne	Ako nije opisati zašto nije
1.	Skupština – Prihvaćanje Izvješće nadzornoga odbora o obaljenom nadzoru rada i poslovanja TZOBV u 2019. godini, Izvješće o radu TZOBV u 2019. godini i Izvješće o radu turističkoga vijeća u 2019. godini	30. 7. 2020.	5. sjednica u 7. sazivu	da	-
2.	Skupština - Odluka o izmjenama i dopunama programa rada i financijskoga plana za 2019. godinu	30. 7. 2020.	5. sjednica u 7. sazivu	da	-
3.	Skupština - Odluka o izmjenama i dopunama programa rada i financijskoga plana za 2020. godinu	30. 7. 2020.	5.	da	-
4.	Skupština - Odluka o donošenju statuta TZO Baška Voda	30. 7. 2020.	5.	da	-
5.	Skupština - Odluka o donošenju Poslovnika o radu skupštine TZO Baška Voda	30. 10. 2020.	izborna	da	-
6.	Skupština - Odluka o izboru članova Turističkoga vijeća TZO Baška Voda	30. 10. 2020.	izborna	da	-
7.	Skupština - Odluka o izboru predstavnice TZO Baška Voda u skupštini TZSDŽ	30. 10. 2020.	izborna	da	-
8.	Skupština - Odluka o donošenju programa rada TZO Baška Voda za 2021. godinu	22. 12. 2020.	1. sjednica u 8. sazivu	da	-

9.	Skupština - Odluka o nadzoru poslovanja TZO Baška Voda	22. 12. 2020.	1.	da	-
----	--	---------------	----	----	---

**Zaključak:** Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Skupštine TZO Baška Voda 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.

### **Sjednice Turističkog vijeća u 2020. godini:**

**Tijekom 2020. održane su sljedeće sjednice Turističkog vijeća:**

- 5. sjednica Turističkog vijeća TZO Baška Voda održana 20.05.2020.
- 6. sjednica Turističkog vijeća TZO Baška Voda održana 10.06.2020.
- 1. sjednica Turističkog vijeća TZO Baška Voda održana 09.12.2020.

### **5. Sjednica turističkog vijeća TZO Baška Voda održana je 20.05.2020.**

Dnevni red:

- 1) Usvajanje zapisnika s prethodne sjednice
- 2) Izvješće nadzornog odbora o obavljenom nadzoru rada i financijskog poslovanja TZO u 2019. godini
- 3) Izvješće o radu TZO i analiza turističkog prometa u 2019.godini
- 4) Izvješće o radu Turističkog vijeća u 2019.godini
- 5) Financijsko izvješće TZO za 2019.godinu i donošenje odluka o izmjenama i dopunama financijskog plana za 2019.godinu
- 6) Donošenje odluka o izmjenama i dopunama financijskog plana TZO za 2020.godinu
- 7) Prijedlog novog Statuta TZO
- 8) Priprema turističke sezone
- 9) Razno

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke TV donesene na ovoj sjednici navode se u Tablici 2.

### **6. sjednica Turističkog vijeća održana je 10.06.2020. godine**

Dnevni red:

- 1) Usvajanje Zapisnika sa prethodne sjednice
- 2) Donošenje prijedloga novog statuta TZO Baška Voda

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke TV donesene na ovoj sjednici navode se u Tablici 2.

### **1. sjednica Turističkog vijeća održana je 09.12.2020. godine**

Dnevni red:

- 1) Donošenje Poslovnika o radu turističkog vijeća TZO Baška Voda
- 2) Usvajanje zapisnika sa prethodne sjednice
- 3) Analiza turističkog prometa u razdoblju siječanj-rujan 2020.godine
- 4) Donošenje odluke o sufinanciranju uređenja plaža u 2020.godini
- 5) Program rada TZO za 2021.godinu
- 6) Razno

Dnevni red je jednoglasno prihvaćen.

Odluke TV donesene na ovoj sjednici navode se u Tablici 2.

**Tablica 2: POPIS ODLUKA DONESENIH NA TURISTIČKOM VIJEĆU**

Redni broj	Naziv odluke	Datum odluke	Na kojoj sjednici je donesena	Je li odluka provedena ili ne	Ako nije opisati zašto nije
1.	Turističko vijeće - Odluka o usvajanju prijedloga novoga statuta TZO Baška Voda	10.06.2020.	6. sjednica u 7. sazivu	da	-
2.	Turističko vijeće - Odluka o sufinanciranju uređenja plaža u 2020. godini	09.12.2020.	1.sjednica u 8.sazivu	da	-

**Zaključak:** Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Turističkog vijeća TZ općine Baška Voda u predmetnom razdoblju utvrđuje se da je Turističko vijeće izvršavalo sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da su sjednice održane sukladno planiranoj dinamici održavanja u skladu sa Statutom i Poslovnikom o radu Turističkog vijeća.

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

**Vezano uz točku 1.4. Dogovorenih postupaka** kroz razgovor s Rukovodstvom i uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da je TZ općine Baška Voda donijela sve interne akte propisane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20) i Statutom.

**Vezano uz točku 1.5. i točku 1.6. Dogovorenih postupaka**, u razgovoru sa zaposlenicima te uvidom u izvršavanja odluka koje su donesene na sjednicama Skupštine i TV utvrđeno je da tijela TZ izvršavaju sve poslove definirane Zakonom i Statutom, što je vidljivo iz pribavljene dokumentacije kojom se potvrđuje takvo djelovanje TZ.

**Vezano uz točku 1.7. Dogovorenih postupaka** Pribavili smo godišnji program rada.

Godišnji program rada turističke zajednice sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

**Zaključak:** Kod analize izrade financijskog plana po aktivnostima uvidjeli smo da stavka „Preneseni prihod iz prethodnih godina“ nije popunjena u skladu s čl. 16. *Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija*.

Na navedenoj stavci u rebalansu plana za 2020. godinu i u realizaciji unesen je podatak koji nije usklađen sa stavkom „Preneseni prihod iz prethodnih godina“.

**Vezano uz točku 1.8. Dogovorenih postupaka** Turistička zajednica s općinom ima potpisan Sporazum o korištenju 30 % sredstava turističke pristojbe u skladu sa člankom 26. Zakona.

**Vezano uz točku 1.9. i točku 1.10. Dogovorenih postupaka** Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu doneseno je sukladno Zakonu i standardima u sustavu turističkih zajednica, te je izrađeno sukladno Zakonu i standardima u sustavu turističkih zajednica.

**Vezano uz točku 1.11. Dogovorenih postupaka** Pribavili smo Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. i 2020. godinu.

## 2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

**Vežano uz točku 2.1. Dogovorenih postupaka** pribavili smo bruto bilancu TZ. Na osnovu bruto bilance sastavljeni su financijski izvještaji: Bilanca (BIL-NPF) na 31.12.2020. godine i Izvještaj o prihodima i rashodima (PR-RAC-NPF) za 2020. godinu.

Tablica 3: Bilanca na dan 31.12.2020.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA</b>	001	2.022.883	2.122.939	104,9
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina</b>	002	217.385	162.362	74,7
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina</b>	003	-	-	-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina</b>	018	212.787	157.362	74,0
<b>04</b>	<b>Sitni inventar</b>	051	0	0	0
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi</b>	055	4.598	5.000	108,7
<b>1</b>	<b>Financijska imovina</b>	074	1.805.498	1.960.577	108,6
11	Novac u banci i blagajni	075	1.786.736	1.769.004	99,0
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	5.250	5.250	100,0
16	Potraživanja za prihode	133	13.512	-	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	-	186.323	-
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	145	2.022.883	2.122.939	104,9
<b>2</b>	<b>Obveze</b>	146	187.629	235.230	125,4
24	Obveze za rashode	147	187.629	48.907	26,1
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	-	186.323	-
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori</b>	195	1.835.254	1.887.709	102,9
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	2	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	2	-

Tablica 4: Skraćeni Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI	001	5.268.003	1.645.476	31,2
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005	275.183	342.780	124,6
33	Prihodi po posebnim propisima	008	3.888.723	1.182.068	30,4
34	Prihodi od imovine	011	24.211	24.153	99,8
35	Prihodi od donacija	024	910.400	-	-
36	Ostali prihodi	040	169.486	96.475	56,9
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI	054	4.878.855	1.593.021	32,7
41	Rashodi za radnike	055	520.549	544.944	104,7
42	Materijalni rashodi	067	3.017.212	962.814	31,9
43	Rashodi amortizacije	108	62.752	76.544	122
44	Financijski rashodi	109	8.536	8.149	95,5
45	Donacije	120	103.000	-	-
46	Ostali rashodi	128	1.166.807	570	0
	UKUPNI RASHODI	148	4.878.856	1.593.021	32,7
	VIŠAK PRIHODA	149	389.147	52.455	13,5
5221	Višak prihoda – preneseni	151	1.446.107	1.835.254	126,9
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	1.835.254	1.887.709	102,9

**Vezano uz točku 2.2. Dogovorenih postupaka** provjerili smo početna stanja bilance TZ na 01.01.2020. godine, te zaključujemo da su identična stanjima iskazanim u bilanci na 31.12.2019. godine.

**Vezano uz točku 2.3. Dogovorenih postupaka** podaci u financijskim izvještajima za 2020. godinu, odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno podacima u bruto bilanci turističke zajednice za 2020. godinu.

**Vezano uz točku 2.4. Dogovorenih postupaka** sastavljena je sljedeća tablica:

Tablica 5: Iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda, te višak prihoda za 2020. godinu

Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	4	5	6
3	PRIHODI	5.268.003	1.645.476	31,2
4	RASHODI	4.878.856	1.593.021	32,7
	VIŠAK PRIHODA	389.147	52.455	13,5
5221	Višak prihoda – preneseni	1.446.107	1.835.254	126,9
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	1.835.254	1.887.709	102,9

**Vezano uz točku 2.5. Dogovorenih postupaka** utvrđena je struktura prihoda i rashoda prema vrstama iskazanima u temeljnim financijskim izvještajima, kao što je iskazano u nastavku:

Tablica 6: struktura prihoda i rashoda

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Struktura
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI	001	5.268.003	1.645.476	100%
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005	275.183	342.780	21%
33	Prihodi po posebnim propisima	008	3.888.723	1.182.068	72%
34	Prihodi od imovine	011	24.211	24.153	1%
35	Prihodi od donacija	024	910.400	-	0
36	Ostali prihodi	040	169.486	96.475	6%
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI	054	4.878.856	1.593.021	100%
41	Rashodi za radnike	055	520.549	544.944	34%
42	Materijalni rashodi	067	3.017.212	962.814	60%
43	Rashodi amortizacije	108	62.752	76.544	5%
44	Financijski rashodi	109	8.536	8.149	1%
45	Donacije	120	103.000	-	-
46	Ostali rashodi	128	1.166.807	570	0%
	UKUPNI RASHODI	148	4.878.856	1.593.021	-
	VIŠAK PRIHODA	149	389.147	52.455	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	1.446.107	1.835.254	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	1.835.254	1.887.709	-

**Vezano uz točku 2.6. Dogovorenih postupaka** utvrđeno je da je TZ u 2020. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu 52.455 kn. Zajednica ima veću kratkoročnu imovinu od kratoročnih



obveza na 31.12.2020. godine za 1.911.672 kn (31.12.2019. godine bila je veća kratkoročna imovina od kratkoročnih obveza za 1.617.870 kn) što znači da je TZ na dan bilance likvidna, odnosno da ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.

**Vezano uz točku 2.7. Dogovorenih postupaka** pribavljena je dokumentacija o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te je utvrđeno sljedeće:

- Osoba ovlaštena za potpisivanje platnih naloga je Direktor Turističke zajednice općine Baška Voda
- Sa sredstvima turističke zajednice raspolaže se u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima.
- Turistička zajednica ima otvoren kunski žiro račun u OTP banci.
- Postoji Odluka TV iz 2010. godine kojom se određuje iznos od 10.000 kuna ukupno, kao gornja granica do koje direktor turističkog ureda može samostalno raspolagati za namjene koje nisu predviđene financijskim planom.

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

**Vezano uz točku 3.1. Dogovorenih postupaka** pribavili smo Program rada i Financijski plan TZ općine Baška Voda za 2020. godinu koji se odnosi na mjesta Baška Voda s Topićima i Bastom i dodataka koji se odnose na Promajnu, Bratuš i Krvavicu. Utvrđeno je da je Plan napravljen u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ali ne i sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Vidjeti Zaključak pod točkom 1.2. i 1.7. Dogovorenih postupaka).

**Vezano uz točku 3.2. Dogovorenih postupaka** utvrđeno je sljedeće: Temeljem članka 12. i 15. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma („Narodne novine“, broj 52/2019 – u daljnjem tekstu: Zakon) Turističko vijeće Turističke zajednice općine Baška Voda na I. redovnoj skupštini održanoj 17.12.2020. godine, donijelo je Odluku o rebalansu Plana rada i Financijskog plana za 2020. godinu. Rebalans plana za 2020. vidjeti u točki 3.6.

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

**Vezano uz točku 3.4. Dogovorenih postupaka** utvrđeno je da su u dokumentu Financijsko izvješće za 2020. godinu uneseni točni podaci iz plana i rebalansa plana, kao i podaci o njihovom ostvarenju za 2020. 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).

**Zaključak:** Izostanak **kontrole točnosti** kod formiranja „pomoćnih evidencija prihoda i rashoda“, iz kojih se popunjavaju podaci o ostvarenju plana za 2020. godinu, može dovesti do korištenja netočnih podataka pri analizi dokumenta Financijsko izvješće za 2020. godinu, te do pogrešnih zaključaka o poslovanju TZ.

**Vežano uz točku 3.5. Dogovorenih postupaka,** utvrđeno je da su ciljevi TZ postavljeni programom rada, ostvareni u skladu s mogućnostima u danim okolnostima sveprisutne pandemije COVID 19.

**Vežano uz točku 3.6. Dogovorenih postupaka** u sljedećoj tablici je utvrđen stupanj izvršenja pojedinačno utvrđenih zadataka i ukupnog programa rada i financijskog plana,

**Tablica 7: Realizacija plana-TZO Baška Voda**

rb	Opis				Indeks	Udjel
		Plan	Ostvarenje	Razlika	O/P	%
	<b>PRIHODI</b>					
1	Prihod od turističke pristojbe 42,54 %	785.000	903206,4	-118.206	115,1	30,8
2	Prihod od članarine TZ 55,90 %	0	297361,92	-297.362	-	10,1
3	Prihod iz proračuna	30.000	38.926	-8.926	129,8	1,3
4	Prihod od drugih aktivnosti	24.000	24.000	0	100,0	0,8
5	Prihod od TP i čl u drugim mjestima (20 %) za troškove TU	58.400	53.835,46	4.565	92,2	1,8
6	Prihod od turističke pristojbe na plovilima	15.000	32.654,70	-17.655	217,7	1,1
7	Prihod prenesen iz preth god - 42,54 % TP	90.000	17402,1	72.598	19,3	0,6
8	Prihod prenesen iz prethodne godine - RN	1.557.341	1.557.341,00	0	100,0	53,1
9	Ostali prihodi	0	5.906	-5.906	-	0,2
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>2.559.740,75</b>	<b>2.930.633,09</b>	<b>-370.892,34</b>	<b>114,5</b>	<b>100</b>
	<b>RASHODI</b>					
	<b>1. ADMINISTRATIVNI RASHODI - ukupno</b>	<b>754.000,00</b>	<b>716.804,29</b>	<b>37.195,71</b>	<b>95,1</b>	<b>55,6</b>
01	1.1. Rashodi za radnike	460.000	481.317,80	-21.317,80	104,6	37,3
	1.2. Rashodi ureda	214.400,00	161.359,39	53.040,61	75,3	12,5

02	Uredski materijal	8.000	7.648,96	351,04	95,6	0,6
03	Oprema ureda	9.000	3.597,39	5.402,61	40,0	0,3
04	Tekuće održavanje ureda	10.000	11.057,72	-1.057,72	110,6	0,9
05	Čišćenje ureda	12.000	13.000,00	-1.000,00	108,3	1,0
06	Troškovi održavanja softwera i hardwarea	5.000	6.289,00	-1.289,00	125,8	0,5
07	Najam prostora	29.000	0,00	29.000,00	0,0	0,0
08	Telefon	15.000	13.179,84	1.820,16	87,9	1,0
09	Poštarina	5.000	3.226,25	1.773,75	64,5	0,3
10	Električna energija	9.000	6.163,41	2.836,59	68,5	0,5
11	Voda	1.000	445,38	554,62	44,5	0,0
12	Komunalne usluge	4.000	2.074,68	1.925,32	51,9	0,2
13	Osiguranje	7.000	6.918,01	81,99	98,8	0,5
14	Upotreba vlastitog auta u službene svrhe	4.000	757,00	3.243,00	18,9	0,1
15	Reprezentacija	6.000	3.821,36	2.178,64	63,7	0,3
16	Stručna literatura	2.000	1.298,00	702,00	64,9	0,1
17	Troškovi ispostava ureda	58.400	51.628,88	6.771,12	88,4	4,0
18	Ostali izdaci TU	30.000	30.253,51	-253,51	100,8	2,3
19	1.3 Poslovi TIC-a	65.000	69.515,90	-4.515,90	106,9	5,4
20	1.4. Rashodi za rad tijela TZ	14.600	4.611,20	9.988,80	31,6	0,4
	<b>2. DIZAJN VRIJEDNOSTI - Ukupno</b>	<b>833.000,00</b>	<b>294.230,98</b>	<b>538.769,02</b>	<b>35,3</b>	<b>22,8</b>
	2.1. Sudjelovanje u uređenju općine/mjesta	558.000,00	196.825,00	361.175,00	35,3	15,3
21	Uređenje plaža	150.000	150.000,00	0,00	100,0	11,6
22	Morske ograde kupališta	43.000	37.856,25	5.143,75	88,0	2,9
23	Uređenje šetnica	5.000	0,00	5.000,00	0,0	0,0
24	Zaštita kulturno-povijesne baštine	5.000	250,00	4.750,00	5,0	0,0
25	Unapređenje mreže plažnih tuševa	15.000	0,00	15.000,00	0,0	0,0
26	Hortikulturno unapređenje okoliša - Cesta lavande	10.000	0,00	10.000,00	0,0	0,0
27	Spomenik "Galeb Z Runjića" - sufin	0	0,00	0,00	-	0,0
28	Plava zastava - sufinanciranje	50.000	8.718,75	41.281,25	17,4	0,7
29	Ostali neprecizirani rashodi	280.000	0,00	280.000,00	0,0	0,0
	2.2. Projekt Volim Hrvatsku	5.000,00	0,00	5.000,00	0,0	0,0
30	Cvijet za osmijeh - uređenje okućnica	0	0,00	0,00	-	0,0
31	Turistički cvijet - vlastiti podprojekti	5.000	0,00	5.000,00	0,0	0,0
32	2.3. Kulturna i zabavna događanja	230.000	86.280,98	143.719,02	37,5	6,7
33	2.4. Ekološki projekti	10.000	10.000,00	0,00	100,0	0,8
34	2.5. Potpora projektima	10.000	0,00	10.000,00	0,0	0,0
	2.6. Novi proizvodi	20.000,00	1.125,00	18.875,00	5,6	0,1
35	Uređenje šumskih puteva	0	0,00	0,00	-	0,0
36	Pješačke staze	20.000	1.125,00	18.875,00	5,6	0,1
	<b>3. KOMUNIKACIJA VRIJEDNOSTI - ukupno</b>	<b>517.000,00</b>	<b>198.692,47</b>	<b>318.307,53</b>	<b>38,4</b>	<b>15,4</b>
	<b>3.1. On line komunikacije</b>	<b>120.000,00</b>	<b>59.034,87</b>	<b>60.965,13</b>	<b>49,2</b>	<b>4,6</b>

37	Internet oglašavanje	90.000	33.559,84	56.440,16	37,3	2,6
38	Mrežne stranice	30.000	25.475,03	4.524,97	84,9	2,0
	<b>3.2. Off line komunikacije</b>	<b>397.000,00</b>	<b>139.657,60</b>	<b>257.342,40</b>	<b>35,2</b>	<b>10,8</b>
39	3.2.1. Ogl u promo kamp javnog i priv Sektora	15.000	0,00	15.000,00	0,0	0,0
40	3.2.2. Opće oglašavanje (tisak, RTV..)	70.000	53.744,35	16.255,65	76,8	4,2
	3.2.3. Brošure i ostali tiskani materijali	203.000,00	84.457,00	118.543,00	41,6	6,6
41	Image brošura	70.000	72.457,00	-2.457,00	103,5	5,6
42	Vodič	55.000	0,00	55.000,00	0,0	0,0
43	Katalog smještaja	0	0,00	0,00	-	0,0
44	Plan grada i turistička karta	15.000	0,00	15.000,00	0,0	0,0
45	Kalendar kulturnih priredaba	5.000	0,00	5.000,00	0,0	0,0
46	Kalendari	19.000	0,00	19.000,00	0,0	0,0
47	Novogodišnja čestitka	4.000	300,00	3.700,00	7,5	0,0
48	Promo razglednice	0	0,00	0,00	-	0,0
49	Plakati	20.000	11.700,00	8.300,00	58,5	0,9
50	Tiskani materijali neprecizirani planom	15.000	0,00	15.000,00	0,0	0,0
51	3.2.4 Suvenir i drugi promo materijali	8.000	0,00	8.000,00	0,0	0,0
52	3.2.5. Info table	95.000	781,25	94.218,75	0,8	0,1
53	3.2.6. Smeđa signalizacija	6.000	675,00	5.325,00	11,3	0,1
54	3.2.7. Tematske staze	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>4. DISTRIBUC I PRODAJA VRIJEDNOSTI - uk</b>	<b>121.000,00</b>	<b>57.236,76</b>	<b>63.763,24</b>	<b>47,3</b>	<b>4,4</b>
55	Promotivni projekti na razini područja	70.000	28.067,88	41.932,12	40,1	2,2
56	Promotivni projekti na razini TZO	40.000	26.707,75	13.292,25	66,8	2,1
57	Distribucija promidžbenih materijala	6.000	2.381,13	3.618,87	39,7	0,2
58	Prihvata studijskih skupina i novinara	5.000	80,00	4.920,00	1,6	0,0
	<b>5. INTERNI MARKETING - ukupno</b>	<b>24.000,00</b>	<b>10.718,70</b>	<b>13.281,30</b>	<b>44,7</b>	<b>0,8</b>
	5.1. Edukacija i benchmarking	15.000,00	4.888,70	10.111,30	32,6	0,4
59	Edukacija zaposlenih	5.000	3.537,50	1.462,50	70,8	0,3
60	Edukacija i benchmarking članova TZ	10.000	1.351,20	8.648,80	13,5	0,1
61	5.2. Poticanje obrazovanja mladih za turizam	0	0,00	0,00	-	0,0
62	5.3. Koordinacija subjekata uklj u turist promet	4.000	3.900,00	100,00	97,5	0,3
63	5.4. Nagrade i priznanja	5.000	1.930,00	3.070,00	38,6	0,1
	<b>6. MARKETINŠKA INFRASTRUKTURA - uk</b>	<b>50.000,00</b>	<b>11.643,75</b>	<b>38.356,25</b>	<b>23,3</b>	<b>0,9</b>
64	Proizvodnja multimedijalnih materijala	25.000	3.750,00	21.250,00	15,0	0,3
65	Istraživanje tržišta	0	0,00	0,00	-	0,0
66	Formiranje baze podataka	5.000	0,00	5.000,00	0,0	0,0
67	Banka fotografija i priprema u izdavaštvu	5.000	6.000,00	-1.000,00	120,0	0,5
68	Jedinstveni turistički info sustav	15.000	1.893,75	13.106,25	12,6	0,1
	<b>7. POSEBNI PROGRAMI - ukupno</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

69	Projekti pomoći razvoja turizma ostalih mjesta	25.000	0,00	25.000,00	0,0	0,0
	<b>8. OSTALO- ukupno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
70	Sufinanciranje Plana razvoja turizma općine Baška Voda	0	0,00	0,00	-	0,0
<b>71</b>	<b>9. Transfer 30% BP Općini</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
<b>72</b>	<b>10. POKRIV MANJKA IZ PRETH. GOD</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
<b>73</b>	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>2.324.000,00</b>	<b>1.289.326,95</b>	<b>1.034.673,05</b>	<b>55,5</b>	<b>100</b>
74	Prijenos viška u sljed god - pokriv manjka	235.740,75	1.641.306,14	1.405.565,39	-	696,2
75	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	235.740,75	1.641.306,14			

Financijsko izvješće TZO Baška Voda sastoji se od glavnoga dijela koji se odnosi na mjesto Bašku Vodu s Topićima i Bastom i dodataka koji se odnose na Promajnu, Bratuš i Krvavicu.

Zbog stanja prouzročena pandemijom i proljetnih predviđanja turističkoga prometa i izmjena pravne regulative vezane za obveze turističke pristojbe i članarine TZ, tijekom godine je donesena odluka o dopunama i izmjenama financijskoga plana. Osim što su planirani prihodi i rashodi znatno umanjeni, zaključeno je da se s rashodima postupa krajnje oprezno i da se troši samo na neophodne aktivnosti.

Najveće odstupanje od plana nastalo je na stavci prihoda, gdje se bilježi porast prihoda od turističkih članarina i turističkih pristojbi koje su zbog pojave virusa COVID-19 planirane u manjem iznosu nego što je ostvareno za 2020. godinu. Sveukupni prihodi ostvareni su 14,5% više od planiranih. Prihod od turističke pristojbe ostvaren je za 15,1% više od plana, dok prihod od članarina nije planiran, ali je ostvaren u iznosu od 297.361,92 kn. Odstupanja od plana vidljiva su i kod prihoda od turističke pristojbe na plovilima koja su se ostvarila u iznosu 117,7% većem od planiranog.

Na strani troškova došlo je do značajnijeg smanjenja u odnosu na plan, prije svega zbog smanjenih aktivnosti TZ, koje su uslijedile pojavom virusa COVID 19 i utjecajem pandemije na ukupnu turističku djelatnost.

- **Administrativni rashodi** su ostvareni 4,9 % manje u odnosu na planirane iz razloga što rashodi ureda malo odstupaju od plana što je vidljivo na rashodima za tekuće održavanje ureda. Rashodi za radnike malo su porasli isto kao i poslovi TIC-a. Najznačajnije odstupanje imaju rashodi za rad tijela TZ-a koji su oko 68,4% manji u odnosu na planirane.

- **Dizajn vrijednosti** - Ova stavka podrazumijeva aktivnosti Zajednice na poticanju i sudjelovanju u uređenju općine, obogaćivanje turističke ponude, poticanje koordinacija i organizacija raznih manifestacija. Realizacija navedene stavke je za 64,7 % manja u odnosu na planirano.

Što se tiče sudjelovanja u uređenju općine zajednica je od planiranih 558.000 kn po Rebalansu ostvarila 196.825 kn od čega najveći dio (150.000 kn) otpada na uređenje plaža kod kojih su ostvareni rashodi u potpunosti u skladu s planom.

Značajnija odstupanja imaju Kulturna i zabavna događanja kod kojih su ostvareni rashodi za 62,5% manji od planiranih te pješačke staze kod kojih je od 20.000 kn ostvareno 1.125 kn rashoda što je čak 94,4% manje u odnosu na planirane.

- **Komunikacijske vrijednosti** realizirane su 61,6 % manje u odnosu na plan.

Vidljivo je da dolazi do značajnog pada kako On line (50,8%) tako i Off line rashoda komunikacije (64,8%). Stavka koja se posebno ističe su Info table kod kojih je od planiranih 95.000 kn rashoda realizirano tek 781,25 kn što je ujedno i najveće odstupanje u odnosu na plan-99,2%.

-**Distribucija i prodaja vrijednost** realizirana je 52,7% manje u odnosu na plan slično kao **Interni marketing** koji odstupa za 55,3% od plana.

- **Marketinška infrastruktura** ima odstupanja za 76,7% manja u odnosu na plan

- **Posebni programi** bili su planirani u iznosu od 25.000 kn no nije doslo do ostvarenja ikakvih programa zbog čega su ostvareni rashodi na nuli.

- **Transfer turističke pristojbe Općini – 30%:**

U izmjenjenom planu rashodi nisu planirani, jer se raspodjela provodi izravno s računa TP.

Tablica 8: Realizacija plana- TZO Baška Voda-TD Bratuš

rb	Opis				Indeks	Udjel
		Plan	Ostvarenje	Razlika	O/P	%
	<b>PRIHODI</b>					
1	Prihod od turističke pristojbe 42,54 %	34.000	35.937,58	-1.937,58	105,7	60,1
2	Prihod od članarine TZ 55,90 %	0	6433,61	-6.433,61	-	10,8
3	Pomoć od strane TZO	0	0,00	0,00	-	0,0
4	Prihod od drugih aktivnosti	0	0,00	0,00	-	0,0
5	Prihod od TP i čl u drugim mjestima (20 %) za troškove TU	0	0,00	0,00	-	0,0
6	Prihod od turističke pristojbe na plovilima	0	0,00	0,00	-	0,0
7	Prihod prenesen iz preth god - 42,54 % TP	4.400	1805,82	2.594,18	41,0	3,0
8	Prihod prenesen iz prethodne godine - RN	15.606	15.606	-0,45	100,0	26,1
9	Ostali prihodi	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>54.006,00</b>	<b>59.783,46</b>	<b>-5.777,46</b>	<b>110,7</b>	<b>100</b>
	<b>RASHODI</b>					
	<b>1. ADMINISTRATIVNI RASHODI - ukupno</b>	<b>7.680,00</b>	<b>6.570,80</b>	<b>1.109,20</b>	<b>85,6</b>	<b>19,5</b>
01	1.1. Rashodi za radnike	0,00	0,00	0,00	-	0,0
	1.2. Rashodi ureda	7.680,00	6.570,80	1.109,20	85,6	19,5
02	Uredski materijal		0,00	0,00	-	0,0
03	Oprema ureda		0,00	0,00	-	0,0
04	Tekuće održavanje ureda		0,00	0,00	-	0,0
05	Čišćenje ureda		0,00	0,00	-	0,0
06	Troškovi održavanja softwarea i hardwarea		0,00	0,00	-	0,0
07	Najam prostora		0,00	0,00	-	0,0
08	Telefon		0,00	0,00	-	0,0
09	Poštarina		0,00	0,00	-	0,0
10	Električna energija		0,00	0,00	-	0,0
11	Voda		0,00	0,00	-	0,0
12	Komunalne usluge		0,00	0,00	-	0,0
13	Osiguranje		0,00	0,00	-	0,0
14	Upotreba vlastitog automobila u službene namjene		0,00	0,00	-	0,0
15	Reprezentacija		0,00	0,00	-	0,0
16	Stručna literatura		0,00	0,00	-	0,0
17	Sudjel u tr TU (20% od 70% od 1+7 + 20% od 2+6)	7.680,00	6.570,80	1.109,20	85,6	19,5
18	Ostali izdaci TU		0,00	0,00	-	0,0
19	1.3. TIC - Info punktevi		0,00	0,00	-	0,0
20	1.4. Rashodi za rad tijela TZ		0,00	0,00	-	0,0
	<b>2. DIZAJN VRIJEDNOSTI - Ukupno</b>	<b>17.000,00</b>	<b>16.581,25</b>	<b>418,75</b>	<b>97,5</b>	<b>49,2</b>

	2.1. Sudjelovanje u uređenju općine/mjesta	17.000,00	16.581,25	418,75	97,5	49,2
21	Uređenje plaža pred sezonu	10.000	9.968,75	31,25	99,7	29,6
22	Morske ograde kupališta	7.000	6.612,50	387,50	94,5	19,6
23	Uređenje šetnica	0	0,00	0,00	-	0,0
24	Zaštita i održavanja kulturno - povijesne baštine		0,00	0,00	-	0,0
25	Unapređenje mreže plažnih tuševa	0	0,00	0,00	-	0,0
26	Hortikulturno uređenje zelenih površina - sufin		0,00	0,00	-	0,0
27			0,00	0,00	-	0,0
28	Unapređenje mreže plažnih tuševa	0	0,00	0,00	-	0,0
29	Ostali neprecizirani rashodi	0	0,00	0,00	-	0,0
	2.2. Projekt Volim Hrvatsku	0,00	0,00	0,00	-	0,0
30	Akcija uređenja okućnica		0,00	0,00	-	0,0
31	Vlastiti projekti akcije Turistički cvijet		0,00	0,00	-	0,0
32	2.3. Kulturna i zabavna događanja	0	0,00	0,00	-	0,0
33	2.4. Ekološki projekti	0	0,00	0,00	-	0,0
34	2.5. Potpore manifestacijama, suorganizacija...		0,00	0,00	-	0,0
	2.6. Novi proizvodi	0,00	0,00	0,00	-	0,0
35	Uređenje maslinarskih puteva	0,00	0,00	0,00	-	0,0
36	Uređenje pješačkih staza	0,00	0,00	0,00	-	0,0
	<b>3. KOMUNIKACIJA VRIJEDNOSTI - ukupno</b>	<b>18.500,00</b>	<b>10.562,50</b>	<b>7.937,50</b>	<b>57,1</b>	<b>31,3</b>
	<b>3.1. On line komunikacije</b>	2.500,00	2.500,00	0,00	100,0	7,4
37	Internet oglašavanje	0,00	0,00	0,00	-	0,0
38	Web stranice	2.500	2.500,00	0,00	100,0	7,4
	<b>3.2. Offline komunikacije</b>	16.000,00	8.062,50	7.937,50	50,4	23,9
39	3.2.1. Ogl. u promo. kampn javnog i privat. sektora	0,00	0,00	0,00	-	0,0
40	3.2.2. Opće oglašav (tisak, TV, radio, oglas. površine i dr.)	0	0,00	0,00	-	0,0
	3.2.3. Brošure i ostali tiskani materijali	1.000,00	1.000,00	0,00	100,0	3,0
41	Image brošura	1.000	1.000,00	0,00	100,0	3,0
42	Prospekt mjesta	0	0,00	0,00	-	0,0
43	Katalog smještaja		0,00	0,00	-	0,0
44	Plan grada i turistička karta		0,00	0,00	-	0,0
45	Kalendar kulturnih priredaba		0,00	0,00	-	0,0
46	Kalendari - sufinanciranje		0,00	0,00	-	0,0
47	Novogodišnja čestitka		0,00	0,00	-	0,0
48	Letak sa cijenama		0,00	0,00	-	0,0
49	Plakati	0	0,00	0,00	-	0,0
50	Tiskani materijali neprecizirani planom		0,00	0,00	-	0,0
51	3.2.4. Suvenir i promo materijali		0,00	0,00	-	0,0
52	3.2.5. Info table	15.000	7.062,50	7.937,50	47,1	20,9
53	3.2.6. Smeđa signalizacija		0,00	0,00	-	0,0
	<b>4. DISTRIBUC I PRODAJA VRIJEDNOSTI - uk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
55	Sajm prez i dr promo proj na raz i u sur s TZŽ		0,00	0,00	-	0,0
56	Pos prezent i promo projekti na razini TZO		0,00	0,00	-	0,0



57	Distribucija promidžbenih materijala	0	0,00	0,00	-	0,0
58	Prihvata studijskih skupina i novinara pojedinaca		0,00	0,00	-	0,0
	<b>5. INTERNI MARKETING - ukupno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
	5.1. Edukacija i benchmarking	0,00	0,00	0,00	-	0,0
59	Edukacija zaposlenih	0	0,00	0,00	-	0,0
60	Edukacija i benchmarking subjekata javnog i privatnog sektora	0	0,00	0,00	-	0,0
61	5.2. Poticanje obrazovanja mladih za turizam	0	0,00	0,00	-	0,0
62	5.3. Koord subjekata uključ u turisti promet	0	0,00	0,00	-	0,0
63	5.4. Nagrade i priznanja	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>6. MARKETINŠKA INFRASTRUKTURA - uk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
64	Proizvodnja multimedijalnih materijala	0	0,00	0,00	-	0,0
65	Istraživanje tržišta	0	0,00	0,00	-	0,0
66	Formiranje baze podataka	0	0,00	0,00	-	0,0
67	Banka fotografija i priprema u izdavaštvu	0	0,00	0,00	-	0,0
68	Jedinstveni turistički informacijski Sustav	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>7. POSEBNI PROGRAMI - ukupno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
69	Projekti pomoći razv. turizma nerazv. / ost. mjesta	0,00	0,00	0,00	-	0,0
	<b>8. OSTALO- ukupno</b>	<b>10.826,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.826,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
70	Ostalo	10.826	0,00	10.826,00	0,0	0,0
<b>71</b>	<b>9. TRANSFER BOR.PRISTOJBE OPĆINI - 30%</b>	0,00	0,00	0,00	-	0,0
<b>72</b>	<b>10. POKRIV MANJKA IZ PRETH. GOD</b>	0,00	0,00	0,00	-	0,0
<b>73</b>	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>54.006,00</b>	<b>33.771,69</b>	<b>20.234,31</b>	62,5	100
<b>74</b>	<b>Prijenos viška u sljed god - pokriv manjka</b>	0,00	26.419,90	-26.419,90	-	
<b>75</b>	<b>RAZLIKA PRIHODA I RASHODA</b>	0,00	26.419,90			

S obzirom na stanje pandemije i izmjena zakonskih odredbi, na stavci prihoda najveće odstupanje bilježe prihodi od članarina koji nisu planirani, ali je ipak ostvareno 6.433,61. Potrebno je uzeti u obzir i to da pojedini obveznici tijekom godine uplate obvezu za prethodnu godinu, a TZ ne može znati zaduženja svih svojih članova zbog čega se mogu uspoređivati samo uplaćeni iznosi.

Prihodi od turističke pristojbe porasli su za 5,7% u odnosu na planirane a cjelokupni prihodi u padu su za 10,7% u odnosu na plan.

Na strani troškova došlo je do značajnijeg smanjenja u odnosu na plan prije svega zbog smanjenih aktivnosti TZ, koje su uslijedile pojavom virusa COVID 19 i utjecajem pandemije na ukupnu turističku djelatnost.

-**Administrativni rashodi** bilježe blagi pad 14.4% što je vidljivo na stavci Sudjelovanje u troškovima turističkog ureda.

- **Dizajn vrijednosti** također je u laganom padu i to 2,5% u odnosu na plan

- Nešto veći pad bilježi **komunikacija vrijednosti** 42,9% gdje je najveće odstupanje zabilježeno kod info tabli kod kojih je planirana izrada panoa dobrodošćice bila zaustavljena

Tablica 9: Realizacija plana- TZO Baška Voda-TD Krvavica

rb	Opis				Indeks	Udjel
		Plan	Ostvarenje	Razlika	O/P	%
<b>PRIHODI</b>						
1	Prihod od turističke pristojbe 42,54 %	41.000	36.702,45	4.297,55	89,5	18,9
2	Prihod od članarine TZ 55,90 %	0	8.762,95	-8.762,95	-	4,5
3	Pomoć od strane TZO	0	0,00	0,00	-	0,0
4	Prihod od drugih aktivnosti	0	0,00	0,00	-	0,0
5	Prihod od TP i čl u drugim mjestima (20 %) za troškove TU	0	0,00	0,00	-	0,0
6	Prihod od turističke pristojbe na plovilima	15.000	32.654,70	-17.654,70	217,7	16,8
7	Prihod prenesen iz preth god - 42,54 % TP	200	138,68	61,32	69,3	0,1
8	Prihod prenesen iz prethodne godine - RN	116.036	116.036	-0,31	100,0	59,7
9	Ostali prihodi	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>172.236,00</b>	<b>194.295,09</b>	<b>-22.059,09</b>	<b>112,8</b>	<b>100</b>
<b>RASHODI</b>						
	<b>1. ADMINISTRATIVNI RASHODI - ukupno</b>	<b>11.240,00</b>	<b>13.441,29</b>	<b>-2.201,29</b>	<b>119,6</b>	<b>19,2</b>
01	1.1. Rashodi za radnike	0,00	0,00	0,00	-	0,0
	1.2. Rashodi ureda	11.240,00	13.441,29	-2.201,29	119,6	19,2
02	Uredski materijal		0,00	0,00	-	0,0
03	Oprema ureda		0,00	0,00	-	0,0
04	Tekuće održavanje ureda		0,00	0,00	-	0,0
05	Čišćenje ureda		0,00	0,00	-	0,0
06	Troškovi održavanja softwarea i hardwarea		0,00	0,00	-	0,0
07	Najam prostora		0,00	0,00	-	0,0
08	Telefon		0,00	0,00	-	0,0
09	Poštarina		0,00	0,00	-	0,0
10	Električna energija		0,00	0,00	-	0,0
11	Voda		0,00	0,00	-	0,0

12	Komunalne usluge		0,00	0,00	-	0,0
13	Osiguranje		0,00	0,00	-	0,0
14	Upotreba vlastitog automobila u službene namjene		0,00	0,00	-	0,0
15	Reprezentacija		0,00	0,00	-	0,0
16	Stručna literatura		0,00	0,00	-	0,0
17	Sudjel u tr TU (20% od 70% od 1+7 + 20% od 2+6)	11.240,00	13.441,29	-2.201,29	119,6	19,2
18	Ostali izdaci TU		0,00	0,00	-	0,0
19	1.3. TIC - Info punktevi		0,00	0,00	-	0,0
20	1.4. Rashodi za rad tijela TZ		0,00	0,00	-	0,0
	<b>2. DIZAJN VRIJEDNOSTI - Ukupno</b>	<b>40.000,00</b>	<b>47.600,00</b>	<b>-7.600,00</b>	<b>119,0</b>	<b>67,9</b>
	2.1. Sudjelovanje u uređenju općine/mjesta	40.000,00	47.600,00	-7.600,00	119,0	67,9
21	Uređenje plaža pred sezonu	22.000	19.750,00	2.250,00	89,8	28,2
22	Morske ograde kupališta	18.000	13.437,50	4.562,50	74,7	19,2
23	Uređenje šetnica	0	14.412,50	-14.412,50	-	20,5
24	Zaštita i održavanja kulturno - povijesne baštine		0,00	0,00	-	0,0
25	Unapređenje mreže plažnih tuševa	0	0,00	0,00	-	0,0
26	Hortikulturno uređenje zelenih površina - sufin		0,00	0,00	-	0,0
27			0,00	0,00	-	0,0
28	Unapređenje mreže plažnih tuševa	0	0,00	0,00	-	0,0
29	Ostali neprecizirani rashodi	0	0,00	0,00	-	0,0
	2.2. Projekt Volim Hrvatsku	0,00	0,00	0,00	-	0,0
30	Akcija uređenja okućnica		0,00	0,00	-	0,0
31	Vlastiti projekti akcije Turistički cvijet		0,00	0,00	-	0,0
32	2.3. Kulturna i zabavna događanja	0	0,00	0,00	-	0,0
33	2.4. Ekološki projekti	0	0,00	0,00	-	0,0
34	2.5. Potpore manifestacijama, suorganizacija...		0,00	0,00	-	0,0
	2.6. Novi proizvodi	0,00	0,00	0,00	-	0,0
35	Uređenje maslinarskih puteva	0,00	0,00	0,00	-	0,0
36	Uređenje pješačkih staza	0,00	0,00	0,00	-	0,0
	<b>3. KOMUNIKACIJA VRIJEDNOSTI - ukupno</b>	<b>21.000,00</b>	<b>9.100,00</b>	<b>11.900,00</b>	<b>43,3</b>	<b>13,0</b>
	<b>3.1. On line komunikacije</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0</b>	<b>4,3</b>
37	Internet oglašavanje	0,00	0,00	0,00	-	0,0
38	Web stranice	3.000	3.000,00	0,00	100,0	4,3
	<b>3.2. Offline komunikacije</b>	<b>18.000,00</b>	<b>6.100,00</b>	<b>11.900,00</b>	<b>33,9</b>	<b>8,7</b>
39	3.2.1. Ogl. u promo. kampn javnog i privat. sektora	0,00	0,00	0,00	-	0,0
40	3.2.2. Opće oglašav (tisak, TV, radio, oglas. površine i dr.)	0	0,00	0,00	-	0,0
	3.2.3. Brošure i ostali tiskani materijali	3.000,00	3.000,00	0,00	100,0	4,3
41	Image brošura	3.000	3.000,00	0,00	100,0	4,3
42	Prospekt mjesta	0	0,00	0,00	-	0,0
43	Katalog smještaja		0,00	0,00	-	0,0
44	Plan grada i turistička karta		0,00	0,00	-	0,0
45	Kalendar kulturnih priredaba		0,00	0,00	-	0,0
46	Kalendar - sufinanciranje		0,00	0,00	-	0,0

47	Novogodišnja čestitka		0,00	0,00	-	0,0
48	Letak sa cijenama		0,00	0,00	-	0,0
49	Plakati	0	0,00	0,00	-	0,0
50	Tiskani materijali neprecizirani planom		0,00	0,00	-	0,0
51	3.2.4. Suvenir i promo materijali		0,00	0,00	-	0,0
52	3.2.5. Info table	15.000	3.100,00	11.900,00	20,7	4,4
53	3.2.6. Smeđa signalizacija	0	0,00	0,00	-	0,0
54			0,00	0,00	-	0,0
	<b>4. DISTRIBUC I PRODAJA VRIJEDNOSTI - uk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
55	Sajm prez i dr promo proj na raz i u sur s TZŽ		0,00	0,00	-	0,0
56	Pos prezent i promo projekti na razini TZO		0,00	0,00	-	0,0
57	Distribucija promidžbenih materijala	0	0,00	0,00	-	0,0
58	Prihvata studijskih skupina i novinara pojedinaca		0,00	0,00	-	0,0
	<b>5. INTERNI MARKETING - ukupno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
	5.1. Edukacija i benchmarking	0,00	0,00	0,00	-	0,0
59	Edukacija zaposlenih	0	0,00	0,00	-	0,0
60	Edukacija i benchmarking subjekata javnog i privatnog sektora	0	0,00	0,00	-	0,0
61	5.2. Poticanje obrazovanja mladih za turizam	0	0,00	0,00	-	0,0
62	5.3. Koordinacija subjekata uključ u turisti promet	0	0,00	0,00	-	0,0
63	5.4. Nagrade i priznanja	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>6. MARKETINŠKA INFRASTRUKTURA - uk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
64	Proizvodnja multimedijalnih materijala	0	0,00	0,00	-	0,0
65	Istraživanje tržišta	0	0,00	0,00	-	0,0
66	Formiranje baze podataka	0	0,00	0,00	-	0,0
67	Banka fotografija i priprema u izdavaštvu	0	0,00	0,00	-	0,0
68	Jedinstveni turistički informacijski Sustav	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>7. POSEBNI PROGRAMI - ukupno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
69	Projekti pomoći razv. turizma nerazv. / ost. mjesta	0,00	0,00	0,00	-	0,0
	<b>8. OSTALO- ukupno</b>	<b>99.996,00</b>	<b>0,00</b>	<b>99.996,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
70	Ostalo	99.996	0,00	99.996,00	0,0	0,0
	<b>9. TRANSFER BOR.PRISTOJBE OPĆINI - 30%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
	<b>10. POKRIV MANJKA IZ PRETH. GOD</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>172.236,00</b>	<b>70.141,29</b>	<b>102.094,71</b>	<b>40,7</b>	<b>100</b>
74	Prijenos viška u sljed god - pokriv manjka	0,00	124.153,80	-124.153,80	-	
75	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	0,00	124.153,80			

Ostvareni prihodi od turističke članarine i ovdje su u laganom padu o odnosu na planirane za 9,5%. Prihodi od turističke članarine iako nisu planirani realizirani su u iznosu od 8.762,95 kn

Na strani rashoda administrativni rashodi ostvareni su za 19,6,1% više u odnosu na planirane što je vidljivo na stavci rashodi ureda.

-Dizajn vrijednosti ostvario je 19% veće rashode u odnosu na plan i to prvenstveno zbog sudjelovanja u uređenju općine kroz uređenje plaža, izgradnju morskih ograda kupališta i uređenja šetnica koje tijekom godine nije bilo planirano, ali se ukazala potreba za zamjenom oštećenih klupa i koševa za smeće uz šetnicu.

-Rashodi komunikacije vrijednosti odstupaju za 56,7% od planiranih a najveće odsutpanje je kod Info table gdje su ostvareni rashodi manji za 79,3%. Naime planirana izrada i postavljanje novog panoa dobrodošlice bila je zaustavljena a dozvola za postavljanje novog dobivena je tek krajem godine pa se provedba projekta nastavlja tek u narednoj godini.

- Nisu ostvareni ostali rashodi koji su bili planirani u iznosu od 99.996 kn

Tablica 10: Realizacija plana- TZO Baška Voda-TD Promajna

rb	Opis				Indeks	Udjel
		Plan	Ostvarenje	Razlika	O/P	%
	<b>PRIHODI</b>					
1	Prihod od turističke pristojbe 42,54 %	165.000	172850,28	-7.850,28	104,8	49,5
2	Prihod od članarine TZ 55,9 %	0	38512,36	-38.512,36	-	11,0
3	Pomoć od strane TZO	0	0,00	0,00	-	0,0
4	Prihod od drugih aktivnosti	0	0,00	0,00	-	0,0
5	Prihod od TP i čl u drugim mjestima (20 %) za troškove TU	0	0,00	0,00	-	0,0
6	Prihod od turističke pristojbe na plovilima	0	0,00	0,00	-	0,0
7	Prihod prenesen iz preth god - 42,54 % TP	24.000	13727,56	10.272,44	57,2	3,9
8	Prihod prenesen iz prethodne godine - RN	124.351	124.351	0,05	100,0	35,6
9	Ostali prihodi	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>313.351,00</b>	<b>349.441,15</b>	<b>-36.090,15</b>	<b>111,5</b>	<b>100</b>
	<b>RASHODI</b>					
	<b>1. ADMINISTRATIVNI RASHODI - ukupno</b>	<b>37.800,00</b>	<b>33.823,37</b>	<b>3.976,63</b>	<b>89,5</b>	<b>20,2</b>

01	1.1. Rashodi za radnike	0,00	0,00	0,00	-	0,0
	1.2. Rashodi ureda	37.800,00	33.823,37	3.976,63	89,5	20,2
02	Uredski materijal		0,00	0,00	-	0,0
03	Oprema ureda		0,00	0,00	-	0,0
04	Tekuće održavanje ureda		0,00	0,00	-	0,0
05	Čišćenje ureda		0,00	0,00	-	0,0
06	Troškovi održavanja softwarea i hardwarea		0,00	0,00	-	0,0
07	Najam prostora		0,00	0,00	-	0,0
08	Telefon		0,00	0,00	-	0,0
09	Poštarina		0,00	0,00	-	0,0
10	Električna energija		0,00	0,00	-	0,0
11	Voda		0,00	0,00	-	0,0
12	Komunalne usluge		0,00	0,00	-	0,0
13	Osiguranje		0,00	0,00	-	0,0
14	Upotreba vlastitog automobila u službene namjene		0,00	0,00	-	0,0
15	Reprezentacija		0,00	0,00	-	0,0
16	Stručna literatura		0,00	0,00	-	0,0
17	Sudjel u tr TU (20% od 70% od 1+7 + 20% od 2+6)	37.800,00	33.823,37	3.976,63	89,5	20,2
18	Ostali izdaci TU		0,00	0,00	-	0,0
19	1.3. TIC - Info punktevi		0,00	0,00	-	0,0
20	1.4. Rashodi za rad tijela TZ		0,00	0,00	-	0,0
	<b>2. DIZAJN VRIJEDNOSTI - Ukupno</b>	<b>115.000</b>	<b>110.961,44</b>	<b>4.038,56</b>	<b>96,5</b>	<b>66,3</b>
	2.1. Sudjelovanje u uređenju općine/mjesta	100.000,00	108.987,50	-8.987,50	109,0	65,1
21	Uređenje plaža pred sezonu	70.000	69.812,50	187,50	99,7	41,7
22	Morske ograde kupališta	20.000	16.125,00	3.875,00	80,6	9,6
23	Uređenje šetnica	0	13.550,00	-13.550,00	-	8,1
24	Zaštita i održavanja kulturno - povijesne baštine		0,00	0,00	-	0,0
25	Unapređenje mreže plažnih tuševa	0	0,00	0,00	-	0,0
26	Hortikulturno uređenje zelenih površina - sufin	0	0,00	0,00	-	0,0
27			0,00	0,00	-	0,0
28	Unapređenje mreže plažnih tuševa	0	0,00	0,00	-	0,0
29	Ostali neprecizirani rashodi	10.000	9.500,00	500,00	95,0	5,7
	2.2. Projekt Volim Hrvatsku	0,00	0,00	0,00	-	0,0
30	Akcija uređenja okućnica		0,00	0,00	-	0,0
31	Vlastiti projekti akcije Turistički cvijet	0	0,00	0,00	-	0,0
32	2.3. Kulturna i zabavna događanja	15.000	0,00	15.000,00	0,0	0,0
33	2.4. Ekološki projekti	0	1.973,94	-1.973,94	-	1,2
34	2.5. Potpore manifestacijama, suorganizacija...		0,00	0,00	-	0,0
	2.6. Novi proizvodi	0,00	0,00	0,00	-	0,0
35	Uređenje maslinarskih puteva	0,00	0,00	0,00	-	0,0
36	Uređenje pješačkih staza	0,00	0,00	0,00	-	0,0
	<b>3. KOMUNIKACIJA VRIJEDNOSTI - ukupno</b>	<b>22.000,00</b>	<b>21.050,00</b>	<b>950,00</b>	<b>95,7</b>	<b>12,6</b>
	<b>3.1. On line komunikacije</b>	<b>17.000,00</b>	<b>16.050,00</b>	<b>950,00</b>	<b>94,4</b>	<b>9,6</b>

37	Internetsko oglašavanje	10.000,00	9.050,00	950,00	90,5	5,4
38	Mrežne stranice	7.000	7.000,00	0,00	100,0	4,2
	<b>3.2. Offline komunikacije</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0</b>	<b>3,0</b>
39	3.2.1. Ogl. u promo. kampn javnog i privat. sektora	0,00	0,00	0,00	-	0,0
40	3.2.2. Opće oglašav (tisak, TV, radio, oglas. površine i dr.)	0	0,00	0,00	-	0,0
	3.2.3. Brošure i ostali tiskani materijali	5.000,00	5.000,00	0,00	100,0	3,0
41	Image brošura	5.000	5.000,00	0,00	100,0	3,0
42	Prospekt mjesta	0	0,00	0,00	-	0,0
43	Katalog smještaja		0,00	0,00	-	0,0
44	Plan grada i turistička karta	0	0,00	0,00	-	0,0
45	Kalendar kulturnih priredaba		0,00	0,00	-	0,0
46	Kalendar - sufinanciranje	0	0,00	0,00	-	0,0
47	Novogodišnja čestitka		0,00	0,00	-	0,0
48	Letak sa cijenama		0,00	0,00	-	0,0
49	Plakati	0	0,00	0,00	-	0,0
50	Tiskani materijali neprecizirani planom		0,00	0,00	-	0,0
51	3.2.4. Suvenir i promo materijali		0,00	0,00	-	0,0
52	3.2.5. Info table	0	0,00	0,00	-	0,0
53	3.2.6. Smeđa signalizacija	0	0,00	0,00	-	0,0
54			0,00	0,00	-	0,0
	<b>4. DISTRIBUC I PRODAJA VRIJEDNOSTI - uk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
55	Sajm prez i dr promo proj na raz i u sur s TZŽ		0,00	0,00	-	0,0
56	Pos prezent i promo projekti na razini TZO		0,00	0,00	-	0,0
57	Distribucija promidžbenih materijala	0	0,00	0,00	-	0,0
58	Prihvat studijskih skupina i novinara pojedinaca		0,00	0,00	-	0,0
	<b>5. INTERNI MARKETING - ukupno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
	5.1. Edukacija i benchmarking	0,00	0,00	0,00	-	0,0
59	Edukacija zaposlenih	0	0,00	0,00	-	0,0
60	Edukacija i benchmarking subjekata javnog i privatnog sektora	0	0,00	0,00	-	0,0
61	5.2. Poticanje obrazovanja mladih za turizam	0	0,00	0,00	-	0,0
62	5.3. Koord subjekata uključ u turisti promet	0	0,00	0,00	-	0,0
63	5.4. Nagrade i priznanja	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>6. MARKETINŠKA INFRASTRUKTURA - uk</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>75,0</b>	<b>0,9</b>
64	Proizvodnja multimedijalnih materijala	2.000	1.500,00	500,00	75,0	0,9
65	Istraživanje tržišta	0	0,00	0,00	-	0,0
66	Formiranje baze podataka	0	0,00	0,00	-	0,0
67	Banka fotografija i priprema u izdavaštvu	0	0,00	0,00	-	0,0
68	Jedinstveni turistički informacijski Sustav	0	0,00	0,00	-	0,0
	<b>7. POSEBNI PROGRAMI - ukupno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
69	Projekti pomoći razv. turizma nerazv. / ost. mjesta	0,00	0,00	0,00	-	0,0

	<b>8. OSTALO- ukupno</b>	<b>136.551,00</b>	<b>0,00</b>	<b>136.551,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
70	Ostalo	136.551	0,00	136.551,00	0,0	0,0
<b>71</b>	<b>9. TRANSFER BOR.PRISTOJBE OPĆINI - 30%</b>	0,00	0,00	0,00	-	0,0
<b>72</b>	<b>10. POKRIV MANJKA IZ PRETH. GOD</b>	0,00	0,00	0,00	-	0,0
<b>73</b>	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>313.351</b>	<b>167.334,81</b>	<b>146.016,19</b>	<b>53,4</b>	<b>100</b>
74	Prijenos viška u sljed god - pokriv manjka	0,00	182.106,34	-182.106,34	-	
75	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	0,00	182.106,34			

Najveće odstupanje od plana nastalo je na stavci prihoda, gdje se bilježi porast prihoda od turističke pristojbe za 4,8%. Prihodi od članarine nisu planirani ali su realizirani u iznosu od 38.512,36 kn

Na strani troškova došlo je do značajnijeg smanjenja u odnosu na plan, prije svega zbog smanjenih aktivnosti TZ, koje su uslijedile pojavom virusa COVID 19 i utjecajem pandemije na ukupnu turističku djelatnost. Najveće smanjenje bilježe:

- Administrativni rashodi- realizacija je manja za 10,5% u odnosu na planirano
- Dizajn vrijednosti ima realizaciju za 3,5% manju od planirane a do povećanja dolazi jedino na stavci Sudjelovanje u uređenju općine i to zbog rashoda nastalih zbog uređena plaža, šetnica i morske ograde kupališta. Sveukupno povećanje iznosi 9%.
- Rashodi komunikacije vrijednosti manji su za 4,3% u odnosu na planirano
- Rashodi marketinške infrastrukture manji su za 25%
- Ostali rashodi planirani su u iznosu od 136.551 kn ali nisu realizirani

**Vezano uz točku 3.7. Dogovorenih postupaka** utvrđeno je da Turistička zajednica općine Baška Voda ima s Općinom potpisan Sporazum o korištenju sredstava turističke pristojbe, koji se odnosi na zajednički plan korištenja 30% planiranih prihoda turističke pristojbe za 2020.godinu u ukupnom iznosu od 1.319.600 kn koji se sastoji od 1.047.000 kn za Bašku Vodu, 200.000 kn za Promajnu, 34.300 kn za Bratuš i 38.300 kn za Krvavicu. Zajedničkim planom utvrđuje se da će se navedena sredstva koristiti isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista u turističkim mjestima na području općine Baška Voda i to za: čišćenje plaža, uređenje mjesta i plaža, uređenja i održavanje zelenih površina, kulturno, zabavna i sportska događanja.

**Vezano uz točku 3.8., točku 3.9. i točku 3.10. Dogovorenih postupaka,** u tablici pod točkom 3.6. nalazi se detaljni pregled aktivnosti i projekata koji se ne ostvaruju ili se ostvaruju u manjem obujmu, te



onih aktivnosti koje se ostvaruju ili se ostvaruju u većem obujmu, kao i datalji ostvarenja financijskog plana.

#### **4 . Ostale napomene**

Budući da navedeni dogovoreni postupci ne čine ni reviziju obavljen u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ni uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, ne izražavamo ikakvo uvjerenje o financijskim informacijama u vezi nadzora vođenja poslova Turističke zajednice, nadzora materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, nadzora izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2020. godinu.

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo Vas mogli izvijestiti.

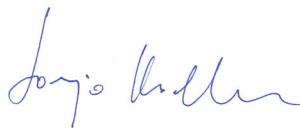
Napominjemo da smo osim dogovorenih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice općine Baška Voda, u skladu s člankom 60. Zakona, ugovorili/obavili i revizijski uvid u financijske izvještaje Turističke zajednice općine Baška Voda za 2020. godinu, u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020. godine, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U Zaključku izvješća o činjeničnim nalazima, temeljem obavljenog revizijskog uvida, datiranog 26. veljače 2021. godine, izjavili smo da nam ništa nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Turističke zajednice općine Baška Voda za 2020. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ovo naše izvješće je isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovo se izvješće odnosi samo na nadzor vođenja poslova turističke zajednice, nadzor materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te nadzor izvršenja i provedbe programa rada turističke zajednice za 2020. godinu, kako je to navedeno u dogovorenim postupcima i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Turističke zajednice općine Baška Voda kao cjelinu.

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

Sonja Kalibović



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

Prokurist

Split, 26. veljače 2021. godine

Mirjana Petković



Ovlašteni revizor