

Na temelju članaka 16. i 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20) i članka 17. i 18. Statuta Turističke zajednice općine Baška Voda, Skupština TZO Baška Voda na svojoj 4. sjednici održanoj 18. svibnja 2022. godine donosi

ZAKLJUČAK I MIŠLJENJE
O PROVEDENOM NADZORU rada i POSLOVANJA
TZO BAŠKA VODA u 2021. godini

I.

Skupština TZO Baška Voda na svojoj 1. redovnoj sjednici održanoj dana 22.12.2020. godine donijela je odluku o suradnji s revizorskom kućom „Kalibović i partneri d.o.o. (Revizor) radi provedbe nadzora nad poslovanjem TZO Baška Voda.

II.

Revizor je obavio nadzor u TZ općine Baška Voda na temelju odredaba 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 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine;
2. materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima TZ
3. izvršenjem i provedbom programa rada turističke zajednice u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine.

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

III.

a) Vođenje poslova Turističke zajednice općine Baška Voda

1. Utvrđeno je da TZO Baška Voda 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. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica tijela TZO Baška Voda 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.
6. Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica Skupštine TZ općine 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.
7. 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 Poslovníkom o radu Turističkog vijeća.
8. Utvrđeno je da tijela TZ općine Baška Voda izvršavaju sve poslove definirane Zakonom i Statutom, što je vidljivo iz pribavljene dokumentacije kojom se potvrđuje takvo djelovanje TZ.
9. TZ općine Baška Voda s Općinom surađuje u pogledu zajedničkog korištenja sredstava turističke pristojbe što je u skladu s čl. 26. Zakona, ali nemaju potpisani oblik suradnje.
10. Godišnje program rada i financijsko izvješće za 2021. godinu doneseno je sukladno Zakonu o TZ i standardima u sustavu turističkih zajednica.
11. TZO Baška Voda sastavila je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu.

b) Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima TZ

1. Podaci u financijskim izvještajima TZO Baška Voda za 2021. godinu odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno podacima u bruto bilanci turističke zajednice za 2021. godinu.
2. Utvrđeno je da je TZO Baška Voda u 2021. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 331.381 kuna. Zajednica na dan bilance ima veću kratkotrajnu imovinu od kratkoročnih obveza za 2.288.240 kuna, što znači da je TZ na dan bilance likvidna, odnosno ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.

3. Sa sredstvima Turističke zajednice općine Baška Voda raspolaže se u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima.
4. TZ ima definiran maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Direktor može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.

c) Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

1. Program rada TZO Baška Voda za 2021. 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. Turističko vijeće TZO u promatranoj godini nije donijelo prijedlog Odluke o Izmjenama i dopunama Programa rada TZO Baška Voda za 2021. godinu, iako je u 2021. godini došlo do odstupanja u obujmu poslovanja većem od 5 % u odnosu na plan, pa se takve buduće odluke trebaju donijeti do kraja kalendarske godine.
3. Poslovni program kojeg TZ koristi za evidentiranje prihoda i rashoda nema programsku kontrolu kojom bi se osiguralo da su podaci o aktivnostima definiranim Metodologijom HTZ-a, koji se unose u Glavnu knjigu i u pomoćne analitičke evidencije po poslovnim jedinicama, pravilno klasificirani, prema zahtjevima koji su propisani obveznim uputama (članak 55. Zakona). Poslovni program koji TZ posjeduje (Synesis) ne podržava planiranje prihoda i rashoda po poslovnim jedinicama i istovremeno po aktivnostima, a time ni praćenje izvršenja plana po poslovnim jedinicama i po aktivnostima.
4. Zbog navedenog nedostatka poslovnog programa, nalaže se donošenje pisane procedure kojom bi se osiguralo provođenje ručnih kontrola kojima bi se kompenzirao utvrđeni nedostatak prilikom unosa podataka u računovodstvene evidencije, te osigurala točnost podataka o ostvarenju, koji se unose u Izvješće o izvršenju programa rada, sa financijskim planom, sukladno članku 13. i članku 22. Pravilnika o sustavu financijskoga upravljanja i kontrola, te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Tako bi se u dodacima programa rada i izvješća prikazivali prihodi turističke pristojbe i članarine umanjeni za iznose sudjelovanja u troškovima poslovanja TZ, koji se kao prihodi prikazuju u glavnom dijelu programa i izvješća, a potpore TZO aktivnostima drugih mjesta prikazivale bi se samo u rashodima glavnoga dijela programa i izvješća o izvršenju. Proceduru treba donijeti najkasnije do 30. rujna 2022. godine.

5. Utvrđeno je da su ciljevi TZ općine Baška Voda postavljeni programom rada ostvareni u skladu s mogućnostima u danim okolnostima sveprisutne pandemije COVID 19.
6. U dokumentu Izvješće o izvršenju programa rada sa financijskim planom za 2021. godinu, navedena su odstupanja od planiranih iznosa prihoda i rashoda s obrazloženjima za najznačajnija odstupanja.
7. Ukupne aktivnosti TZ općine Baška Voda 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 Baška Voda, temeljem provedenog nadzora dostaviti će se TZ Splitsko – dalmatinske županije zajedno s dostavom izvješća o izvršenju programa rada.



Predsjednik TZO Baška Voda:
Josko Roščić