

**IZVJEŠTAJ O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE
U VEZI NADZORA NAD POSLOVANJEM TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ŠIBENIKA
ZA RAZDOBLJE 1.1.2024.-31.12.2024. GODINE**

Izvještaj neovisnog revizora

1-12

Prilozi:

Pregled pokazatelja za utvrđenje financijskog položaja

Tablica ostvarenja financijskog plana

IZVJEŠTAJ O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI NADZORA NAD POSLOVANJEM TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ŠIBENIKA ZA RAZDOBLJE 1.1.2024. - 31.12.2024. GODINE

Skupštini Turističke zajednice Grada Šibenika

Cilj angažmana

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi s nadzorom nad poslovanjem Turističke zajednice Grada Šibenika za razdoblje 1.1.2024. - 31.12.2024. godine. 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 obavljeni isključivo za vaše potrebe sa svrhom nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice Grada Šibenika za razdoblje 1.1.2024. - 31.12.2024. godine sukladno čl.16. i čl.60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20).

Dogovoreni postupci se odnose na nadzor:

1. vođenje poslova turističke zajednice
2. materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice
3. izvršenje i provedbu programa rada turističke zajednice.

Provedeni postupci

1. Vođenje poslova turističke zajednice

Neovisni revizor će pribaviti i pregledati slijedeće postupke koji 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. *Važeću zakonsku regulativu sa odnosnim podzakonskim aktima kojom je u vremenskom razdoblju za koje se obavlja nadzor regulirano:*

- *Poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti*
- *Turistička pristojba i odnosni podzakonski akti*
- *Članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti*

- 1.2. *Metodologiju i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. godine*
- 1.3. *Statut TZ i sve interne akte turističke zajednice koji su propisani Statutom*
- 1.4. *Zapisnike sa sjednica svih tijela TZ (Skupština i Turističko vijeće, kronološkim redom) i donesene odluke tih tijela TZ, u nadziranom razdoblju*
- 1.5. *Godišnji program rada turističke zajednice*
- 1.6. *Izvještaj o izvršenju programa rada i Odluke o izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada (u slučaju odstupanja većih od 5%)*
- 1.7. *Ostalo*

2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

Provesti slijedeće postupke koji obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije:

- 2.1. *Utvrđiti je li financijski plan, u svim materijalno značajnim odrednicama, sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija*
- 2.2. *Naveći iznos ukupnih prihoda i rashoda turističke zajednice za promatrano razdoblje, te ostvareni višak ili manjak prihoda*
- 2.3. *Naveći strukturu prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima*
- 2.4. *Na temelju financijskih izvještaja utvrditi pokazatelje financijskog položaja turističke zajednice*
- 2.5. *Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, izvršiti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrditi i izvijestiti o značajnim odstupanjima*
- 2.6. *Pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te činjenično utvrditi:*
 - *Tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga*
 - *Postupanje po utvrđenim procedurama raspolaganja sa sredstvima turističke zajednice u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima za materijalno značajne transakcije*
 - *Naveći bankovne račune turističke zajednice, kreditne kartice, ta način i ovlasti raspolaganja s istima*
 - *ostalo*

3. Izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana turističke zajednice

Provesti slijedeće postupke:

- 3.1. *Usporediti program rada i planirane prihode i rashode s ostvarenim prihodima i rashodima, te provjeriti namjensko trošenje rashoda*
- 3.2. *Utvrđiti financijsko ostvarenje ciljeva postavljenih godišnjim programom rada:*
 - *Utvrđiti stupanj izvršenja pojedinačnih zadataka utvrđenih godišnjim programom rada (iskazati tablicu ostvarenja)*
 - *Utvrđiti iznos izdvojenih i utrošenih sredstava turističke zajednice i lokalne samouprave (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe sukladno čl.26. Zakona)*

- *Utvrđiti aktivnosti i projekte koji se ostvaruju ili se ne ostvaruju u manjem/većem obujmu i navesti obrazloženje direktora turističke zajednice o razlozima odstupanja*

3.3. *Utvrđiti da li turistička zajednica u postupcima nabave provodi proces nabave u skladu s pravilima po kojima se provodi nabava roba i usluga u turističkim zajednicama*

3.4. *Ostalo*

Činjenični nalazi

Na osnovu provedenih postupaka koji obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima i aktima TZ te odlukama skupštine i turističkog vijeća TZ, utvrdili smo sljedeće činjenično stanje:

1. Vođenje poslova turističke zajednice

Proveli smo sljedeće postupke koji 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. *Popis Zakona koji reguliraju poslovanje TZ za 2024. godinu su sljedeći:*

- ***Poslovanje turističke zajednice i odnosni podzakonski akti***

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. godine,
- Pravilnik o stručnom ispitu za rad u turističkoj zajednici (NN 121/09, 124/10, 15/13 i 65/13, 44/22),
- Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkim zajednicama (NN 13/22),
- Pravilnik o javnoj turističkoj infrastrukturi (NN 136/21),
- Pravilnik o obrascima i načinu vođenja Upisnika turističkih zajednica (NN 114/09),

Poslovne knjige Turistička zajednica vodi sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22),
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22),

Izvršavanje i izrada financijskih planova vode se sukladno:

- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21),
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15 i 134/22),

- ***Turistička pristojba i odnosni podzakonski akti***

- Zakon o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20 i 42/20),
- Pravilnik o oslobođanju od plaćanja turističke pristojbe (148/22),
- Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za udružene turističke zajednice (NN 4/22),

- Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent (NN 4/22),
- Pravilnik o visini, načinu plaćanja i raspodjeli 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 (NN 73/20),
- Pravilnik o godišnjem paušalnom iznosu članarine za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu i na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu i o obrascima TZ za plaćanje članarine turističkoj zajednici (NN 14/20, 88/20, 64/21, 148/22),
- Pravilnik o odgodi ili oslobađanju od plaćanja turističke pristojbe za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu ili na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu (NN 36/20 i 105/20),
- Pravilnik o najnižem i najvišem iznosu turističke pristojbe (NN 71/19),
- **Članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti**
- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19 i 144/20),
- Pravilnik o godišnjem paušalnom iznosu članarine za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu i na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu i o obrascima TZ za plaćanje članarine turističkoj zajednici (NN 14/20, 88/20, 64/21, 148/22),

1.2. *Pregledali smo metodologiju i obvezatne upute za izradu i izvještaja o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. godine:*

- Izrada i izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada obavlja se sukladno metodologiji HTZ, smjernicama za obavljanje stručnog nadzora skupštine turističke zajednice nad radom turističke zajednice od strane neovisnog revizora i Pravilniku o sustavu eVisitor (NN 43/20)

1.3. *Pregledali smo Statut TZ i sve interne akte važeće za 2024. godinu:*

- Statut TZ od 30. rujna 2020.,
- Poslovnik o radu Skupštine od 21. listopada 2020.
- Poslovnik o radu Turističkog vijeća od 30. listopada 2020.,
- Pravilnik o obračunu i isplati plaća, naknade plaća i ostalim primanjima od 11. ožujka 2022.
- Pravilnik o radu, djelokrugu, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice grada Šibenika od 30. listopada 2020.
- Pravilnik o postupcima i kriterijima dodjele donacija i sponzorstva od prosinca 2021.
- Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju od prosinca 2021.

1.4. *Pročitali smo sve zapisnike sa sjednica tijela TZ (Skupština i Turističko vijeće, kronološkim redom) i donesene odluke tih tijela TZ, u 2024. godini,*

- Zapisnik sa 8. sjednice Skupštine od 28. ožujka 2024. sa sljedećim dnevnim redom:
- 1. Usvajanje Zapisnika sa 7. sjednice Skupštine TZ grada Šibenika
- 2. Izvještaj o radu direktora ureda za 2023. godinu
- 3. Izvještaj o izvršenju Programa rada za 2023. godinu – financijsko izvještaj

4. Izvještaj o radu Vijeća TZ grada Šibenika za 2023. godinu
5. Izvještaj o provedenom nadzoru poslovanja neovisnog revizora :
 - a) Izvještaj o činjeničnim nalazima vezano za dogovorene postupke u vezi nadzora nad poslovanjem TZGŠ za 2023. godinu
 - b) Izvještaj neovisnog revizora o revizijskom uvidu u financijske izvještaje
6. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu.

Skupština TZ donijela je Odluke:

1. Usvaja se Zapisnik sa 7. sjednice Skupštine TZ grada Šibenika
2. Članovi Skupštine prihvatili su Izvještaj o radu direktora ureda za 2023. godinu
3. Izvještaj o izvršenju Programa rada za 2023. godinu jednoglasno su usvojili svi članovi
4. Izvještaj o radu Vijeća TZ grada Šibenika za 2023. godinu jednoglasno su usvojili svi članovi
5. Izvještaj o činjeničnim nalazima vezano za dogovorene postupke u vezi nadzora nad poslovanjem TZGŠ za 2023. godinu. koje je izradila tvrtka Šibenski Revicon jednoglasno je usvojeno
6. Upitnik su jednoglasno usvojili svi članovi

- Zapisnik sa izborne sjednice Skupštine od 25. listopada 2024. sa sljedećim dnevnim redom:

1. Izbor zapisničara i dva ovjervitelja zapisnika
2. Izbor predsjednika i dva (2) člana verifikacijske komisije
3. Donošenje odluke o izboru osam (8) članova u Vijeće Turističke zajednice grada Šibenika
4. Donošenje odluke o izboru neovisnog revizora
5. Donošenje odluke o izboru tri (3) predstavnika u Skupštinu TZŽ Šibensko-kninske
6. Razno

Skupština TZ donijela je Odluke:

1. Izabran zapisničar i dva ovjervitelja zapisnika
2. Izabran je predsjednik i dva (2) člana verifikacijske komisije
3. Donesena je odluka o izboru osam (8) članova u Vijeće Turističke zajednice grada Šibenika
4. Donijeta je odluka o izboru neovisnog revizora
5. Donijeta je odluka o izboru tri (3) predstavnika u Skupštinu TZŽ Šibensko-kninske
6. Pod razno raspravljalo se o tekućim projektima i aktualnostima u turizmu s posebnim naglaskom na eventualnim mjerama i aktivnostima na pripremanju sezone 2025. Intenzivno se raspravljalo o aktivnostima van sezone i staroj gradskoj jezgri, poduzimanju mjera za osmišljavanje zimskog sadržaja i staroj gradskoj jezgri van sezone. Zaključeno je da se treba oformiti radna skupina koja će osmišljavati sadržaje i komunicirati tekuću problematiku.

- Zapisnik sa 1. sjednice Skupštine od 20. prosinca 2024. sa sljedećim dnevnim redom:

1. Usvajanje Zapisnika sa izborne sjednice Skupštine Turističke zajednice grada Šibenika
2. Rebalans Plana rada za 2024. godinu
3. Prijedlog Programa rada TZ grada Šibenika za 2025. godinu
4. Razno

Skupština TZ donijela je Odluke:

1. Usvaja se Zapisnik sa Izborne sjednice Skupštine Turističke zajednice grada Šibenika
2. Usvaja se rebalans Plana rada za 2024. godinu
3. Usvaja se Prijedlog Programa rada TZ grada Šibenika za 2025. godinu
4. Pod razno raspravljalo se o pojedinačnim planovima članova zajednice i potencijalnim zajedničkim aktivnostima u predstojećoj turističkoj godini

- Zapisnik Turističkog vijeća sa 16. sjednice od 20. ožujka 2024. sa sljedećim dnevnim redom:

1. Usvajanje zapisnika za 15. sjednice Turističkog vijeća
2. Izvještaj o radu Vijeća TZ grada Šibenika za 2023. godinu
3. Izvještaj o radu direktora ureda za 2023. godinu
4. Izvještaj o izvršenju programa rada za 2023. godinu – financijski izvještaj
5. Prijedlog raspodjele sredstava po Javnom pozivu „Potpore manifestacijama u 2024. godini“
6. Razno

Turističko vijeće TZ donijelo je Odluke:

1. Usvaja se zapisnik za 15. sjednice Turističkog vijeća
2. Usvaja se Izvještaj o radu Vijeća TZ grada Šibenika za 2023. godinu
3. Usvaja se Izvještaj o radu direktora ureda za 2023. godinu
4. Usvaja se Izvještaj o izvršenju programa rada za 2023. godinu – financijski izvještaj
5. Usvaja se prijedlog raspodjele sredstava po Javnom pozivu „Potpore manifestacijama u 2024. godini“

- Zapisnik Turističkog vijeća sa 17. sjednice od 14. kolovoza 2024. sa sljedećim dnevnim redom:

1. Usvajanje Zapisnika sa 16. sjednice Turističkog vijeća
2. Donošenje odluke o raspisivanju izbora za novi sastav Skupštine 2024.-2028.
3. Izvještaj o tijeku sezone-analiza ostvarenih rezultata
4. Razno

Turističko vijeće TZ donijela je Odluke:

1. Usvaja se Zapisnik sa 16. sjednice Turističkog vijeća

2. Donijeta je odluka o raspisivanju izbora za novi sastav Skupštine TZ
3. Izvještaj o tijeku sezone-analiza ostvarenih rezultata je primljeno na znanje
4. Pod razno gradonačelnik, gosp. Burić je izvijestio o fazama pojedinih projekata Šibenika koje direktno utječu na kvalitetu destinacije. Istaknuo kako je i dalje primarni cilj jačanje pozicije Šibenika na turističkom tržištu na čvrstim temeljima održivog turizma u kojem će naši građani pronaći svoje mjesto i dobrobit

- Zapisnik Turističkog vijeća sa 1. sjednice od 12. studenog 2024. sa sljedećim dnevnim redom:

1. Usvajanje zapisnika za 17. sjednice Turističkog vijeća
2. Novi sastav radnih tijela TZ grada Šibenika – izvještaj s izborne Skupštine
3. Izvještaj o statističkim podacima – analiza ostvarenih rezultata
4. Donošenje odluke o uređenju/rekonstrukciji ureda TZ grada Šibenika
5. Razno

Turističko vijeće TZ donijelo je Odluke:

1. Usvajanje zapisnika za 17. sjednice Turističkog vijeća
2. Izvještaj je primljeno na znanje
3. Izvještaj o statističkim podacima je primljeno na znanje
4. Vijeće je jednoglasno donijelo odluku o uređenju prostora TZ grada Šibenika
5. Pod razno gradonačelnik, gosp. Burić je podnio izvještaj o aktualnim gradskim projektima koji utječu na kvalitetu usluge u destinaciji. Raspravljalo se o modelima oživljavanja stare gradske jezgre, te je istaknuto kako se na Izornoj Skupštini raspravljalo o istoj temi, te je potaknuta ideja pojedinih članova o okupljanju obrtnika u staroj gradskoj jezgri koji bi razradili ideje za kreiranje aktivnosti van sezone.

- Zapisnik Turističkog vijeća sa 2. sjednice od 13. prosinca 2024. sa sljedećim dnevnim redom:

1. Usvajanje Zapisnika za 1. sjednice Turističkog vijeća
2. Rebalans Programa rada TZ grada Šibenika za 2024. godinu
3. Program rada TZ grada Šibenika za 2025. godinu

Turističko vijeće TZ donijelo je Odluke:

1. Usvaja se Zapisnika za 1. sjednice Turističkog vijeća
2. Usvaja se rebalans Programa rada TZ grada Šibenika za 2024. godinu
3. Usvaja se Prijedlog Programa rada TZ grada Šibenika s financijskim planom za 2025. godinu

1.5. Turistička zajednica izradila je Godišnji program rada za 2024. godinu koji je usvojen na sjednici Skupštine TZ od 20. prosinca 2023. godine i na sjednici Turističkog vijeća od 13. prosinca 2023. godine. Pregledali smo godišnji program rada TZ koji se izrađuje u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica te utvrdili njegovu usklađenost sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,

1.6. *Pregledali smo Izvještaj o Izvršenju programa rada za 2024. godinu koje je izradio Direktor TZ Grada Šibenika dana 15. ožujka 2024. godine. Izvještaj je izrađeno sukladno metodologiji izvršenja programa rada.*

1.7. *Turistička zajednica izradila je Godišnji program rada za 2025 godinu koji je usvojen na sjednici Skupštine TZ od 20. prosinca 2024. godine i na sjednici Turističkog vijeća od 13. prosinca 2024. godine. Pregledali smo godišnji program rada TZ koji se izrađuje u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica te utvrdili njegovu usklađenost sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,*

Prilikom definiranja godišnjeg programa rada Turističke zajednice grada Šibenika, polazište je u osnovnim ciljevima turističkih zajednica definiranim u članku 9. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20), pa je u skladu s navedenim rad turističkih zajednica usmjeren na tri glavna pravca djelovanja:

- a) Razvoj i marketing destinacije,
- b) osiguravanje cjelovitije zastupljenosti specifičnih lokalnih interesa
- c) poboljšanje uvjeta boravka turista u destinaciji

Pri izradi programa polazilo se od:

- ostvarenih rezultata i aktivnosti u 2019.-2024. godini
- strukture smještajnih kapaciteta
- strategije turističkog razvoja grada Šibenika
- strategija razvoja turizma RH
- strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma te Strategije razvoja turizma TZŽ
- stanja turističke ponude,

Program rada TZ grada Šibenika sadrži:

A: Prijedlog aktivnosti po vrstama i projektima

1. Istraživanje i strateško planiranje
2. Razvoj turističkog proizvoda
3. Komunikacija i oglašavanje
4. Destinacijski menadžment
5. Članstvo u strukovnim organizacijama
6. Administrativni poslovi
7. Rezerva
8. Pokrivanje manjka prihoda iz prethodne godine

B: Financijski plan s planom prihoda i rashoda za 2025. godinu

2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

Proveli smo sljedeće postupke koji obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o tome jesu li godišnja i druga financijska izvještaja sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama turističke zajednice, a navode se u nastavku:

2.1. *Financijski plan sastavljen je sukladno metodologiji Ministarstva turizma iz studenog 2020. godine o izradi godišnjeg programa rada i izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada, i izrađen je*

sukladno čl.12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15 i 134/22).

2.2. Turistička zajednica ostvarila je u 2024. godini ukupne prihode u iznosu 1.464.482 eura i ukupne rashode u iznosu 1.456.674 eura, te iskazala višak prihoda u iznosu 7.808 eura,

2.3. Struktura prihoda i rashoda po vrstama iznosi:

- *Prihodi*
 - Prihodi od članarina u iznosu318.709 eura,
 - Prihodi po posebnim propisima u iznosu699.836 eura,
 - Prihodi od donacija u iznosu400.376 eura,
 - Ostali prihodi u iznosu45.562 eura,
- *Rashodi*
 - Rashodi za radnike u iznosu320.921 eura,
 - Materijalni rashodi u iznosu911.149 eura,
 - Rashodi amortizacije u iznosu12.301 eura,
 - Financijski rashodi u iznosu10.753 eura,
 - Donacije u iznosu201.549 eura,

2.4. Utvrdili smo pokazatelje financijskog položaja turističke zajednice (prilog 1),

2.5. Izvršili smo uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola i nismo utvrdili značajna odstupanja,

2.6. Pribavili smo dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice te utvrdili:

- Direktor je ovlašten za potpisivanje platnih naloga,
- Raspolaganje sa sredstvima turističke zajednice je u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima za materijalno značajne transakcije,
- Turistička zajednica ima žiro račun kod Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, direktor ima kreditnu karticu od Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka i jedini ima ovlasti raspolaganja s istima.

3. Izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana turističke zajednice

Proveli smo sljedeće postupke koji obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o tome izvršava li se program rada i financijski plan turističke zajednice za 2024. godinu, a navode se u nastavku:

3.1. Usporedili smo program rada i planirane prihode i rashode s ostvarenim prihodima i rashodima, te utvrdili da se namjenski troše sredstva,

3.2. Provjerili smo analizu ostvarenja programa i financijskog plana, koji uključuju i tablicu ostvarenja Financijskog plana (prilog 2).

- Rashodi razvoja turističkog proizvoda planirani su u iznosu 677.000 eura, a ostvareni su u iznosu 709.821 eura,

- Rashodi komunikacije i oglašavanja planirani su u iznosu 420.000 eura, a ostvareni su u iznosu 436.445 eura,
 - Rashodi za destinacijski menadžment planirani su u iznosu 85.000 eura, a ostvareni su u iznosu 84.094 eura,
 - Rashodi za administrativne poslove planirani su u iznosu 232.000 eura, a ostvareni su u iznosu 232.259 eura.
- i. *Utvdili smo iznos izdvojenih i utrošenih sredstava turističke zajednice i lokalne samouprave (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe sukladno čl.26. Zakona. Pregledali smo ugovore o zajedničkim aktivnostima poboljšanju uvjeta boravka turista i razvoju turizma u Gradu Šibeniku.*
- ii. *Utvdili smo aktivnosti i projekte koji se ostvaruju ili se ne ostvaruju u manjem/većem obujmu za koja je direktor dao obrazloženje,*
- 3.3. *Utvdili smo da turistička zajednica u postupcima nabave provodi proces nabave u skladu s pravilima po kojima se provodi nabava roba i usluga u turističkim zajednicama ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada.*

Zaključak

Temeljem dogovorenih postupaka nadzora vođenja poslova Turističke zajednice, nadzora materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, nadzora izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2024. godinu utvrdili smo:

- Turistička zajednica djeluje u skladu sa zakonima, statutom, aktima Turističke zajednice i odlukama Skupštine i Turističkog vijeća. Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a pravilnici su usklađeni sa statutom.
- Turistička zajednica Grada Šibenika sastavila je godišnje financijske izvještaje za 2024. godinu u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Vođenje administrativnih poslova Turističke zajednice obavljani su stručno i u skladu sa propisima i ovlastima koje određuju nadležnost tijela Turističke zajednice.
- Turistička zajednica u 2024. godini prilikom izvršenja i provedbe Programa rada i Financijskog plana za 2024. godinu držala se okvira zadanih Programom rada, Financijskog plana za 2024. godinu. Razlike u izvršenju i provedbi Programa rada i Financijskog plana objasnio je direktor turističke zajednice.

Ukupni prihodi realizirani su u iznosu od 1.464.482 eura što je 11,7% više u odnosu na 2023. godinu.

Ukupni rashodi realizirani su u iznosu od 1.456.674 eura što je 19,2% više u odnosu na 2023. godinu.

Turistička zajednica iskazala je višak prihoda u iznosu 7.808 eura.

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 razdoblje 1.1.2024. - 31.12.2024. godine.

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 Grada Šibenika obavili i revizijski uvid u financijske izvještaje Turističke zajednice Grada Šibenika za razdoblje 1.1.2024. - 31.12.2024. godine. Turistička zajednica Grada Šibenika sastavila je godišnje financijske izvještaje za razdoblje 1.1.2024. - 31.12.2024. godine nad kojima smo obavili revizijski uvid i izdali izvještaj neovisnog revizora datirano sa 18. ožujka 2025. godine sa Zaključkom da nam nije ništa skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Turističke zajednice Grada Šibenika za razdoblje 1.1.2024. - 31.12.2024. godine nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Naše je izvještaj isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvještaja i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovaj se izvještaj 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 Grada Šibenika za razdoblje 1.1.2024. - 31.12.2024. godine i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Turističke zajednice Grada Šibenika kao cjelinu.

Radovan Ludić
Direktor



Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik
S. Radića 44
22 000 Šibenik
Republika Hrvatska

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44

Radovan Ludić
Ovlašteni revizor



18. ožujka 2025. godine

PRILOG 1

PREGLED POKAZATELJA ZA UTVRĐIVANJE FINANCIJSKOG POLOŽAJA

Pregled pokazatelja za utvrđenje financijskog položaja

1. Visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice

Neto dug prikazuje neto dugovnu poziciju kompanije, uzimajući u obzir gotovinu i gotovinske ekvivalente kao odbitnu stavku od dugova.

Dugovi:

Kredit za trajna obrtna sredstva **53.918,61 eura**

Revolving kredit **0 eura**

Leasing **26.891 eura**

Obveze prema dobavljačima **43.463,90 eura**

Sveukupno **124.273,51 eura**

Stanje na žiro i tekućem računu **38.991,37 eura**

Razlika (Neto dug) 85.282,14

1.464.482,02/85.282,14=17,17

2. Visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine

Ukupni prihodi su 1.464.482,02 eura, a investicije tekućeg razdoblja iznose 1.820,88 (konto 0521).

1.464.482,02/1.820,88=804,27

3. Ostvareni višak/manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda

Ostvareni višak iznosi 7.807,91 eura, a ukupni prihod iznosi 1.464.482,02 eura.

7.807,91/1.464.482=0.01

4. Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika

Ukupni prihodi su 1.464.482,02, a prosječni broj zaposlenika je 10.

1.464.482,02/10=146.448,20

5. Učešće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini

Podaci se ne mogu dobiti iz sustava e-vizitor nego je potrebno ih tražiti od Porezne Uprave. .

6. Ročna struktura potraživanja na dan bilance

Iz sustava e-vizitor je moguće dobiti podatke samo o turističkoj pristojbi, podatke o članarini je potrebno tražiti od Porezne Uprave .

7. Učešće i iznos neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini

Ukupne neplaćene obveze prema dobavljačima iznose 43.463,90 eura, a ukupne obveze u 2024. godini iznose 396.402,10 eura

$$43.463,90 / 396.402,10 = 0,11$$

8. Broj i trajanje blokada tijekom godine koja je predmet revizije

Blokada tijekom tekuće godine nije bilo.

9. Ročna struktura obveza na dan bilance

		Dospjelo				
	Ukupno	Nedospjelo	Do 30 dana	Od 31 do 90 dana	Od 90 do 365 dana	Preko 365 dana
31.12.2024.	396.402,10	130.545,04	141.583,55	43.463,90	--	80.809,61

10. Iznos operativnog troška poslovanja turističke zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini.
iznosi 1.444.920,68 eura (u operativne troškove uključeni su rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije i donacije) a ukupni prihodi iznose 1.464.482,02 eura.

$$1.445.920,68/1.464.482,02=0,99$$

PRILOG 2

TABLICA OSTVARENJA FINANCIJSKOG PLANA

IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU

TZ GRADA ŠIBENIKA

RB	PRIHODI PO VRSTAMA	PLAN 2024	REALIZACIJA 2024	INDEKS
1.	Izvorni prihodi			
1.1.	Turistička pristojba	685.000	699.836	102
1.2.	Članarina	310.000	318.709	103
2.	Prihodi iz proračuna općine/grada/županije i državnog proračuna	370.000	361.775	98
3.	Prihodi od sustava turističkih zajednica	5.000	3.600	72
4.	Prihodi iz EU fondova			
5.	Prihodi od gospodarske djelatnosti	22.000	35.000	159
6.	Preneseni prihod iz prethodne godine			
7.	Ostali prihodi	32.000	45.562	142
	SVEUKUPNO PRIHODI	1.425.000	1.464.482	103
RB	RASHODI PO VRSTAMA	1.425.000	1.468.912	103
I.	ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	-	-	-
1.1.	Izrada strateških/operativnih/akcijskih planova	-	-	-
1.2.	Istraživanje i analiza tržišta	-	-	-
1.3.	Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti	-	-	-
2.	RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	677.000	709.821	105
2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	1.000	526	53
2.1.1.	EU Projekt Tourism Forr All			
2.1.2.	EU Projekt SLIDES	1.000	526	53
2.2.	Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda	-	-	
2.3.	Podrška razvoju turističkih događanja	602.000	634.686	105
2.3.1.	Kulturno zabavne manifestacije	311.500	328.145	105
2.3.1.1.	Uskršnji doručak	4.000	4.122	103
2.3.1.2.	100.godina Jadrje	16.000	15.496	97
2.3.1.3.	Večeri šibenske klapske pjesme	31.000	32.675	97
2.3.1.4.	Sajam u srednjevjekovnom Šibeniku/Opsada	19.000	18.676	105
2.3.1.5.	Đir po gradu	11.000	10.209	98
2.3.1.6.	Life is light	33.000	32.918	100
2.3.1.7.	Feštice	17.000	17.070	100
2.3.1.8.	Božićni koncerti	2.000	1.073	54
2.3.1.9.	Adventura i doček Nove godine	130.000	147.403	113
2.3.1.10.	Pidoče i Debit se vole	19.000	19.201	101
2.3.1.11.	Bodulska pripetavanja	6.500	6.268	96
2.3.1.12.	H2O Mala Loža	9.500	9.472	100
2.3.1.13.	Šibenska noć	13.500	13.562	100
2.3.2.	Sportske manifestacije	35.000	42.505	121
2.3.3.	Ostale manifestacije	40.000	50.004	125

2.3.4.	Ekološke manifestacije	5.500	6.232	113
2.3.5.	Manifestacije po javnom pozivu	80.000	77.800	97
2.3.6.	Neplanirane manifestacije van javnog poziva	130.000	130.000	100
	Maškare	14.300	14.300	100
	Projekt Marenda	6.000	6.000	100
	180. godina turizma	6.500	6.500	100
	Arsen	40.700	40.700	100
	Ladys open teniski turnir	20.000	20.000	100
	Sveti Mihovil – potpora organizaciji	12.500	12.500	100
	Obilježavanje rođendana D. Petrovića	6.500	6.500	100
	Bijeli put – filmska serija	5.000	5.000	100
	Koncerti komornog orkestra	1.500	1.500	100
	Književni festival	10.000	10.000	100
	Doček vaterpolista	7.000	7.000	100
2.4.	Turistička infrastruktura	25.000	24.886	99
2.5.	Podrška turističkoj industriji	39.000	40.091	103
2.5.1.	Potpore za podizanje kvalitete privatnog smještaja	3.500	2.805	80
2.5.2.	Potpore za ugostitelje, OPG-eove, programe u kulturi	5.000	4.907	98
2.5.3.	Potpore organizatorima MICE turizma	15.500	17.462	113
2.5.4.	Potpore stanovnicima i obrtnicima stare gradske jezgre	9.500	10.871	114
2.5.5.	Potpore razvoju nautičkog turizma	5.500	4.046	74
2.6.	Inkluzivni turizam	-	-	
2.7.	Projekt očuvanja baštine	2.000	1.418	71
2.8.	Razvoj vjerskog (hodočasničkog) turizma	8.000	8.740	109
3.	KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	420.000	436.445	104
3.1.	Definiranje <i>branding</i> sustava i <i>brend</i> arhitekture	-	-	
3.2.	Oglašavanje destinacijskog branda, turističke ponude i proizvoda	70.000	84.362	121
3.2.1.	Online oglašavanje i društvene mreže	35.000	30.849	88
3.2.2.	Offline oglašavanje	35.000	53.513	153
3.3.	Odnosi s javnošću: globalni i domaći PR	-	-	
3.4.	Marketinške i poslovne suradnje - udruženo oglašavanje	25.000	24.672	99
3.5.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	43.000	50.997	119
3.6.	Suradnja s organizatorima putovanja	5.000	6.318	126
3.7.	Kreiranje promotivnog materijala	60.000	58.820	98
	Image brošura	9.000	8.147	91
	Plan grada	12.000	11.325	94
	Ostali tiskani materijali	5.000	4.312	86
	Plakati i poster	6.000	5.619	94
	Suveniri	8.000	8.690	109
	Video materijali	20.000	20.727	104

	Monografija	-	-	-
3.8.	Internetske stranice	5.000	5.117	102
3.9.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	2.000	1.332	67
3.10.	Turističko-informativne aktivnosti	210.000	204.827	98
3.10.1.	TIC -Turistički Info centar	180.000	171.703	95
3.10.2.	Turistička signalizacija	4.300	4.287	100
3.10.3.	Info table	5.700	5.612	98
3.10.4.	Table dobrodošlice	20.000	23.225	116
4.	DESTINACIJSKI MENADŽMENT	85.000	84.094	99
4.1.	Turistički informacijski sustavi i aplikacije /eVisitor	-	-	
4.2.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	40.000	42.443	106
4.2.1.	Sustav nagrađivanja, priznanje postignućima u turizmu	500	855	171
4.2.2.	Šibenik Travel App	2.000	2.285	114
4.2.3.	Projekti podizanja konkurentnosti destinacije – Šibenik card	25.000	26.803	107
4.2.4.	Projekt IQM Destination	12.500	12.500	100
4.3.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	45.000	41.651	93
5.	ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	2.000	2.593	130
5.1.	Međunarodne strukovne i sl. organizacije	1.000	1.000	100
5.2.	Domaće strukovne i sl. organizacije	1.000	1.593	159
6.	ADMINISTRATIVNI POSLOVI	232.000	232.259	100
6.1.	Plaće	165.000	170.844	104
6.2.	Materijalni troškovi	17.000	18.600	109
6.3.	Izdaci za usluge	39.000	30.586	78
6.4.	Nematerijalni izdaci	9.000	11.354	126
6.3.	Tijela turističke zajednice	2.000	875	44
6.4.	Troškovi poslovanja mreže predstavništava/ ispostava	-	-	
7.	REZERVA	9.000	3.700	41