

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA UMAGA**52470 UMAG****Trgovačka 6.****IZVJEŠĆE****o provedenom nadzoru nad radom TZ grada Umaga
za razdoblje 01.01. do 31.12.2022. godine**

Angažirani smo od strane Skupštine TZ grada Umaga kako bismo na temelju odredbi članka 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (u nastavku: Zakon), izvršili nadzor nad radom TZ za razdoblje 01.01. do 31.12.2022. godine.

Nadzorom TZ je sukladno odredbama Zakona obuhvaćeno:

- (1) vođenje poslova u razdoblju 01.01. do 31.12.2022.godine;
- (2) materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022.godine, te
- (3) izvršenje i provedba programa rada TZ grada Umaga u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine.

Na obavljanje nadzora rada TZ od strane neovisnog revizora primjenjuju se odredbe propisa kojim se uređuje rad neovisnog revizora, odnosno odredbe Zakona o reviziji.

Revizorove odgovornosti u provedbi nadzora nad radom Turističke zajednice

Naš zadatak u ovom angažmanu je, na osnovu obavljanja određenih postupaka koji su dogovoreni s TZ grada Umaga, izraditi izvješće za skupštinu TZ o utvrđenom stanju na osnovu kojih skupština TZ samostalno donosi zaključke i mišljenje te po potrebi nalaže mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti ili nepravilnosti. S obzirom da ovaj angažman ne čine postupci revizije niti uvida, revizor neće izraziti svoje mišljenje niti zaključke, već će dogovorene postupke provesti i dati izvješće o utvrđenom stanju sukladno zahtjevima Međunarodnog standarda za povezane usluge 4400 – Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama.

Odgovornosti zakonskih zastupnika Turističke zajednice

Zakonski zastupnici TZ grada Umaga odgovorni su za vođenje poslovanja TZ sukladno sa Zakonom o Turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom TZ grada Umaga, te za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zakonski zastupnici TZ obvezni su revizorima osigurati pristup svim evidencijama, dokumentaciji i informacijama zatraženim u vezi s našim angažmanom.

U provedbi predmetnog nadzora razmotrena je slijedeća dokumentacija dostavljena od ureda TZ grada Umaga i to:

- Zapisnici Skupštine i Turističkog vijeća za period 01.01. do 31.12.2022.godine;
- Izvješće o izvršenju programa rada TZ grada Umaga za 2022. godinu;
- Program rada TZ grada Umaga za 2022. godinu s Financijskim planom, Izmjene i dopune financijskog plana za 2022. godinu;
- Izvješće o radu direktora TZ grada Umaga za 2022.godinu;
- Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022.g.
- Financijska izvješća za neprofitne organizacije i to: Izvještaj o prihodima i rashodima na obrascu PR-RAS-NPF za razdoblje 01.01. do 31.12.2022.g., Bilancu na dan 31.12.2022.g. na obrascu BIL-NPF i Bilješke koje su nadopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.
- Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvješćima TZ grada Umaga za 2022. godinu u skladu sa Zakonom o neprofitnim organizacijama.

Primijenjeni su sljedeći postupci koji su dogovoreni s TZ grada Umaga i koji su nam pomogli u sastavljanju izvješća o utvrđenom stanju:

- Pregledana je sva navedena dokumentacija iz prethodnog članka kako bi se uvjerali da se poslovanje Turističke zajednice odvija u skladu sa Zakonom o Turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te Statutom TZ grada Umaga,
- Postavljeni su upiti zakonskim zastupnicima TZ grada Umaga u vezi dodatnih objašnjenja pregledane dokumentacije.

1. VOĐENJE POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA UMAGA U RAZDOBLJU 01.01. DO 31.12.2022.G.

Stručna služba TZ grada Umaga u navedenom razdoblju koordinirala je, organizirala i pripremala dokumentaciju za potrebe tijela zajednice kako je to u nastavku navedeno:

SKUPŠTINA TZ grada Umaga - prema usvojenom programu u 2022. godini bilo je u planu održavanje najmanje 2 (dvije) sjednice Skupštine koje su za dnevni red trebale imati zakonom propisane zadaće koje je to tijelo obvezno izvršavati temeljem čl. 15. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, i to jedna u ožujku i druga u mjesecu prosincu. U 2022. godini su održane dvije sjednice.

30. elektronska sjednica Skupštine, 26.03.2022.g. - članovi su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Zapisnik sa 29. e-sjednice Skupštine Turističke zajednice grada Umaga od dana 31. 12. 2021. godine
- Razmatranje i utvrđivanje prijedloga Rezidencije Skiper za izbor novog člana Vijeća Turističke zajednice grada Umaga
- Razmatranje i usvajanje prijedloga Izvješća o realizaciji Programa rada Turističke zajednice grada Umaga za 2021. godinu
- Razmatranje i usvajanje prijedloga Izvješća o radu Turističkog vijeća u 2021. g.
- Razmatranje Izvješća Finum revizije o izvršenom nadzoru nad radom i financijskim poslovanjem Turističke zajednice grada Umaga za razdoblje 01. 01. – 31. 12. 2021. g., te njegovo usvajanje
- Razmatranje Izvješća neovisnog revizora o reviziji financijskih izvještaja Turističke zajednice grad

31. sjednica Skupštine, 13.12.2022.g. - članovi su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Verifikacija zapisnika sa 30. e-sjednice Skupštine Turističke zajednice grada Umaga održane dana 05. 04. 2022. godine
- Razmatranje i usvajanje Izmjena i dopuna Programa rada i Financijskog plana Turističke zajednice grada Umaga za 2022.
- Razmatranje i usvajanje Programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu sa Financijskim planom, te donošenje Odluke o njegovom izvršenju
- Izbor revizorske kuće za obavljanje revizije financijskih izvješća za 2022.
- Tekuća pitanja.

TURISTIČKO VIJEĆE TZ grada Umaga - u 2022. godini održalo je pet sjednica radi izvršavanja zakonom propisanih zadaća (čl. 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma) i to:

44. sjednica Turističkog vijeća, 08.03.2022.g. - vijećnici su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Ovjera zapisnika sa prethodne sjednice
- Razmatranje i utvrđivanje prijedloga Izvješća o realizaciji Programa rada Turističke zajednice grada Umaga za 2021. godinu
- Razmatranje Izvješća o radu direktora turističkog ureda Turističke zajednice grada Umaga u 2021., te njegovo usvajanje
- Razmatranje i utvrđivanje prijedloga Izvješća o radu Turističkog vijeća u 2021. g.
- Razmatranje Izvješća Finum revizije o izvršenom nadzoru nad radom i financijskim poslovanjem Turističke zajednice grada Umaga za razdoblje 01. 01. – 31. 12. 2021. g., te njegovo usvajanje
- Razmatranje Izvješća neovisnog revizora o reviziji financijskih izvještaja Turističke zajednice grada Umaga za 2021.
- Usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta prema Pravilniku o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkim zajednicama
- Donošenje Odluke o raspisivanju javnog natječaja za izbor direktora Turističke zajednice grada Umaga
- Tekuća pitanja.

45. sjednica Turističkog vijeća, 27.04.2022.g. - vijećnici su raspravljali i odlučivali o sljedećim točkama dnevnog reda:

- Ovjera zapisnika sa prethodne sjednice
- Donošenje Odluke o imenovanju direktora Turističke zajednice grada Umaga
- Dodatni zahtjevi za sufinanciranje manifestacija
- Sufinanciranje dodatnih timova HMP u sezoni 2022.
- Tekuća pitanja.

46. sjednica Turističkog vijeća, 28.06.2022.g. - vijećnici su raspravljali i odlučivali o sljedećim točkama dnevnog reda:

- Ovjera zapisnika sa prethodne sjednice
- Razmatranje i donošenje Odluke o sudjelovanju TZ grada Umaga u SMPI 2022.
- Razmatranje i donošenje Odluke o sufinanciranju dodatnog djelatnika MUP-a za izdavanje radnih dozvola
- Informacija o turističkom prometu
- Tekuća pitanja.

47. sjednica Turističkog vijeća, 10.11.2022.g. - vijećnici su raspravljali i odlučivali o sljedećim točkama dnevnog reda:

- Ovjera zapisnika sa prethodne sjednice
- Razmatranje i utvrđivanje prijedloga o visini turističke pristojbe u 2024. godini
- Razmatranje i Odluka o sudjelovanju u SMP Istre za 2023. godinu
- Razmatranje i Odluka o sufinanciranju manifestacija za 2023. godinu
- Rasprava o problematici sufinanciranja Hitne medicinske pomoći
- Tekuća pitanja.

48. sjednica Turističkog vijeća, 29.11.2022.g. - vijećnici su raspravljali i odlučivali o sljedećim točkama dnevnog reda:

- Ovjera zapisnika sa prethodne sjednice .
- Utvrđivanje prijedloga Izmjena i dopuna Programa rada i Financijskog plana Turističke zajednice grada Umaga za 2022.
- Utvrđivanje prijedloga Programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu sa Financijskim planom.
- Tekuća pitanja.

Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica tijela TZ grada Umaga 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. Nadalje, utvrđeno je da su doneseni svi poslovnici i akti propisani Zakonom i Statutom.

GODIŠNJI PROGRAM RADA – PROGRAM RADA TZ GRADA UMAGA i FINANCIJSKI PLAN ZA 2022. GODINU

Program rada i financijski plan TZ grada Umaga za 2022. godinu utvrđen je od strane Turističkog vijeća 30. 11. 2021.godine te je isti proslijeđen Skupštini TZ grada Umaga koja je na svojoj sjednici održanoj 31. prosinca 2021. godine usvojila predmetni program rada.

Utvrđuje se da je godišnji program rada i financijski plan TZ grada Umaga za 2022. godinu izrađen i donesen u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O RADU I FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2021. godinu razmotrilo je Turističko vijeće TZ grada Umaga na svojoj sjednici održanoj elektronskim putem dana 08. ožujka 2022. godine, te podnijelo na usvajanje Skupštini TZ grada Umaga koja je na svojoj sjednici održanoj elektronskim putem dana 26. ožujka 2022. usvojila.

Nakon pregleda dokumentacije utvrđuje se da je godišnje financijsko izvješće izrađeno i dostavljeno u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.

2. MATERIJALNO I FINACIJSKO POSLOVANJE I RASPOLAGANJE SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE

Kako turističke zajednice posluju na načelu opće koristi bez ostvarivanja neposredne dobiti to materijalno financijsko poslovanje i poslovne knjige vode temeljem odredbi Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Turistički ured zaprima i obrađuje svu materijalno-financijsku dokumentaciju, te dostavlja vanjskom uredu koji temeljem ugovora vodi poslovne knjige Turističke zajednice i sastavlja financijske izvještaje sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Turistička zajednica grada Umaga je u 2022. godini ostvarila:

(u kunama)

Opis	Ostvareno 2021.g.	Plan 2022.g.	Plan 2022.g. rebalans	Ostvareno 2022.g.
Ukupne prihode	6.615.623	7.490.000	9.568.000	10.092.980
Ukupne rashode	-5.826.803	-12.525.086	-10.464.000	-9.381.025
Višak / manjak prihoda	788.820	-5.035.086	-896.000	711.955
Višak prihoda preneseni	4.904.086	5.035.086	5.035.086	5.692.906
Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju	5.692.906	0	4.139.086	6.404.861

Detaljno pojašnjenja prihoda i rashoda, te imovine i obveza, kao i razlozi odstupanja od planiranog i prošlogodišnjeg ostvarenja, dana su u Financijskim izvještajima za 2021.g. sa izvješćem neovisnog revizora i Izvještaju o radu i financijskom izvještaju za 2021. godinu, koji su priloženi ovom izvješću.

Nakon provjere poslovnih knjiga utvrđuje se da podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama turističke zajednice i pokazuju ispravno stanje.

RASPOLAGANJE SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE

Turistička zajednica grada Umaga u predmetnom razdoblju raspolagala je sredstvima u skladu s programom rada/rebalansom u okviru utvrđenih financijskih omjera (u okviru budžeta). Osim navedenog, TZ grada Umaga je tijekom predmetnog razdoblja 2022. godine redovno/tjedno pratio izvršenje proračuna te sukladno realnim potrebama vršio usklađenja koja su koncem godine usklađena putem rebalansa te usvojena na tijelima Turističke zajednice.

Turistička zajednica u predmetnom razdoblju obavljala je poslovanje preko žiro računa slijedećih banaka: Zagrebačka banka d.d. i IKB Umag. Potpisnik dokumentacije platnog prometa je direktor Turističke zajednice.

Utvrđuje se da je Turistička zajednica grada Umaga u predmetnom razdoblju raspolagala sredstvima u skladu s programom rada u okviru utvrđenih financijskih omjera (u okviru budžeta) i u skladu s odlukama tijela turističke zajednice te zakonom utvrđenim ovlastima.

OCJENA POSLOVANJA I VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE

Sukladno svemu navedenom u ovom Izvješću utvrđuje se da:

- Turistička zajednica efikasno i dosljedno provodi program rada/rebalans programa rada i sve ostale poslove propisane Zakonom, aktima i odlukama tijela Turističke zajednice, a sredstva se troše u skladu s usvojenim proračunom/financijskim planom, te da su se ciljevi zacrtani programom rada efikasno ostvarili;
- su tijela TZ grada Umaga izvršavala sve poslove definirane te da su sjednice održane sukladno planiranoj dinamici održavanja;
- pregledom Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola nisu utvrđena odstupanja u djelotvornosti funkcioniranja sustava.

3. IZVRŠENJE I PROVEDBA PROGRAMA RADA I FINACIJSKOG PLANA TURISTIČKE ZAJEDNICE

Poslovanje TZ grada Umaga u 2022.godini temeljeno je na slijedećim dokumentima:

- Programu rada TZ grada Umaga za 2022.godinu sa Finacijskim planom;
- Izmjene i dopune Programa rada i Finacijskog plana za 2022.godinu, te
- Izvješće o izvršenju programa rada TZ grada Umaga za 2022.godinu.

Sva izvješća sastavljena su prema standardima u sustavu turističkih zajednica.

Na nivou Turističke zajednice Istarske županije u 2022. godini ostvareno je 29.507.116 noćenja odnosno 25% više noćenja nego u 2021. godini dok je istovremeno u 2022. godini realizirano 4.709.074 dolazaka ili 35% više nego u 2021. godini. Udio Turističke zajednice grada Umaga u ukupnom broju noćenja Turističke zajednice Istarske županije iznosi 9,65%. Promatrajući 2022. godinu na području TZG Umag ostvareno je 32% više noćenja u odnosu na isto razdoblje prošle godine. U usporedbi sa 2019. ostvareno je 4% više noćenja.

Turistička zajednica planirala je izvorne prihode za 2022. godinu u iznosu od 8.450.000 kn, od čega je 7.450.000 kn planirano od turističke pristojbe dok je 1.000.000 kn planirano od članarine. Budući da je turistička sezona premašila sva očekivanja ostvareni su prihodi veći od planiranih. Tako je od turističke pristojbe ostvareno 7.916.615 kn, što je za 6% više od planiranog, a od članarine 1.084.450 kn, što je za 9% više od planiranog. Od ukupno naplaćene turističke pristojbe iznos od 166.203 kn se odnosi na prihode od raspodjele turističke pristojbe prikupljene u nautičkom turističkom prometu.

Prihodi od proračuna grada/županije i državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 600.000 kn, a odnose se na namjenske prihode iz proračuna grada Umaga za realizaciju manifestacije od značaja za destinaciju - Sea star festival. Prihodi od sustava turističkih zajednica planirani su u iznosu od 450.000 kn, a ostvareni u iznosu od 420.000 kn, što je 93% planiranih veličina. Prijenos viška sredstava iz prethodne godine iznosi 5.692.906 kn. Ukupno ostvareni prihodi (sa prenesenim prihodima iz prethodne godine) iznose 15.785.886 kn i za 8% su veći od planiranih prihoda. Rezultat su boljih turističkih rezultata od planiranih, kao i bolje naplate sredstava od turističke pristojbe te članarine.

Od stavaka rashoda na aktivnost istraživanja i analize tržišta utrošeno je 70.000 kn. Ukupno je za razvoj turističkog proizvoda u 2022. godini utrošeno 5.931.236 kn što je za 7% manje od planiranog, od čega je većina sredstava utrošena na podršku razvoju turističkih događanja – sufinanciranje manifestacija. Za komunikaciju i oglašavanje je u 2022. godini utrošeno 2.466.645 kn što je za 16% manje od planiranog iznosa, što uključuje aktivnosti oglašavanja

destinacijskog brenda, turističke ponude i proizvoda, odnose s javnošću, marketinške i poslovne suradnje, sajmove, suradnju s organizatorima putovanja, kreiranje promotivnog materijala, internetske stranice, kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka te turističko-informativne aktivnosti. Na aktivnost destinacijskog menadžmenta ukupno je utrošeno 35.000 kn. Na administrativne poslove ukupno je utrošeno 878.145 kn.

U 2022. godini ostvareno je 10.092.980 kn prihoda, što uz preneseni višak od 5.692.906 kn čini ukupan prihod od 15.785.886 kn. Ukupno ostvaren rashod iznosi 9.381.026 kn. Financijski rezultat za 2022. godinu iznosi 6.404.861 kn viška prihoda nad rashodima raspoloživ u slijedećem razdoblju.

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE 01. - 12. 2022.G. PO PROJEKTIMA S ISKAZANIM ODSUPANJIMA I OBRAZLOŽENJIMA

Pregledom sve ranije navedene dokumentacije, a posebice Izvješća o izvršenju programa rada TZ grada Umaga za 2022. godinu te bilješki uz financijske izvještaje, te podataka iz obrasca PR-RAS-NPF utvrđuje se da je TZ grada Umaga provodila aktivnosti sukladno planiranom obimu i planiranom terminskom planu uz iskazana odstupanja. Detaljno izvješće nalazi se u Izvješću o izvršenju programa rada TZ grada Umaga za 2022. godinu. Osim navedenom, utvrđuje se da je financijski izvještaj sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Utvrđuje se da se program rada i financijski plan, odnosno rebalans plana u predmetnom razdoblju ostvario sukladno planiranom obimu i terminskom planu.

Izvješće o utvrđenom stanju

Nakon izvršenog nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice grada Umaga u razdoblju 01.01. do 31.12.2022. godine izvješćujemo o našim nalazima:

- (1) Poslovanje TZ grada Umaga u razdoblju 01.01. do 31.12.2022. godine odvijalo se sukladno sa Zakonom o Turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te Statutom TZ grada Umaga.

- (2) Izvješće o izvršenju programa rada za 2022.godinu, Program rada sa Financijskim planom za 2022.godinu te rebalans sastavljeni su u skladu sa standardima u sustavu turističkih zajednica.
- (3) Poslovanje TZ grada Umaga u predmetnom razdoblju odvijalo se u skladu s aktima TZ, odlukama Turističkog vijeća i Skupštine, a financijska sredstva utrošena su sukladno Programu rada i financijskom planu za 2022. godinu i njegovom Rebalansu.
- (4) Financijski izvještaji neprofitnih organizacija za 2022. godinu i druga izvješća sastavljena su u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama i iskazuju ispravno stanje.
- (5) Odstupanja realiziranih stavaka iz Programa rada sa financijskim planom za 2022. godinu u odnosu na planirane (rebalans) obrazložena su u financijskom izvještaju za razdoblje 01.01. do 31.12.2022. godine i prihvaćena na tijelima zajednice.
- (6) U tijeku provedbe predmetnog nadzora nisu utvrđene nezakonitosti ili nepravilnosti u radu Turističke zajednice grada Umaga.

Neovisni smo od Turističke zajednice u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA kodeksom.

Predmetno Izvješće o utvrđenom stanju na osnovu obavljenog nadzora nad radom TZ grada Umaga za razdoblje 01.01. do 31.12.2022. godinu dostavlja se skupštini Turističke zajednice, te je isključivo za svrhu navedenu u uvodu ovog izvještaja i, za vašu informaciju, nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama.

FINUM REVIZIJA d.o.o.
Zagreb, Banjavčičeva 11

U Zagrebu, 28.02.2023.g.

FINUM REVIZIJA d.o.o.
Banjavčičeva 11, Zagreb


Josip Dabelić, ovlaštenu revizor

U privitku:

1. Financijski izvještaji neprofitnih organizacija za 2022.godinu sa izvješćem neovisnog revizora
2. Izvješće o izvršenju programa rada TZ grada Umaga za 2022.g.
3. Izvješće o radu direktora TZ grada Umaga za 2022.g.