

**TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE VRSAR**

**52450 VRSAR
Obala M. Tita 23.**

**IZVJEŠĆE
o provedenom nadzoru nad radom TZ općine Vrsar
za razdoblje 01.01. do 31.12.2023. godine**

Angažirani smo od strane Skupštine TZ općine Vrsar 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 31.12.2023. godine.

Nadzorom je sukladno odredbama Zakona obuhvaćeno:

- (1) vođenje poslova u razdoblju 01.01. do 31.12.2023. godine;
- (2) materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. godine, te
- (3) izvršenje i provedba programa rada TZ općine Vrsar u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. 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 općine Vrsar, 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 općine Vrsar odgovorni su za vođenje poslovanja TZ sukladno sa Zakonom o Turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom TZ općine Vrsar, 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 općine Vrsar i to:

- Zapisnici Skupštine i Turističkog vijeća za period 01.01. do 31.12.2023.g.
- Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana TZ općine Vrsar za razdoblje 01.01. do 31.12.2023. godine.
- Program rada TZ općine Vrsar sa financijskim planom za 2023. godinu i Rebalans programa rada i financijskog plana za 2023. godinu.
- Izvješće o radu direktora TZ općine Vrsar za 2023.gdinu.
- Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023.godinu.
- Financijska izvješća za neprofitne organizacije i to: Izvještaj o prihodima i rashodima na obrascu PR-RAS-NPF za razdoblje 01.01. do 31.12.2023.g., Bilancu na dan 31.12.2023.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 općine Vrsar za 2023. godinu u skladu sa Zakonom o neprofitnim organizacijama.

Primijenjeni su sljedeći postupci koji su dogovoreni s TZ općine Vrsar 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 općine Vrsar,
- Postavljeni su upiti zakonskim zastupnicima TZ općine Vrsar u vezi dodatnih objašnjenja pregledane dokumentacije.

1. VOĐENJE POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE VRSAR U RAZDOBLJU 01.01. DO 31.12.2023.G.

Ured TZ općine Vrsar u predmetnom razdoblju koordinirao je, organizirao i pripremao dokumentaciju za potrebe tijela zajednice kako je to u nastavku navedeno:

SKUPŠTINA TZ općine Vrsar - prema usvojenom programu u 2023. 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 2023. godini su održane dvije sjednice.

3. elektronska sjednica Skupštine, 23.03.2023.g. - članovi su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Izbor zapisničara i ovjervitelja zapisnika.
- Verifikacija zapisnika sa sjednice 2. Skupštine TZO Vrsar od 28. 12. 2022. godine.
- Odluka o opozivu predstavnika Maistre d.d. u Skupštinu TZO Vrsar.
- Odluka o imenovanju novog predstavnika Maistre d.d. u Skupštini TZO Vrsar.
- Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada TZO Vrsar za 2022. godinu.
- Izvješće o radu Turističkog vijeća za 2022. godinu.
- Financijskog izvješće neprofitnih organizacija za 2022. godinu sa izvješćem neovisnog revizora o revizijskom uvidu.
- Izvješća o provedenom nadzoru nad radom TZO Vrsar za 2022. godinu revizorske kuće Finum Revizija.
- Odabir neovisnog revizora za izradu Izvješća o nadzoru nad materijalnim i financijskim poslovanjem za 2023. godinu.
- Izvješće o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. godinu.

4. sjednica Skupštine, 21.12.2023.g. - članovi su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Imenovanje zapisničara i dva ovjervitelja zapisnika.
- Verifikacija zapisnika s 3. elektroničke sjednice Skupštine TZO Vrsar održane 30. 3. 2023. godine.
- Odluka o opozivu predstavnika Maistre d.d. u Vijeću i TZO Vrsar.
- Odluka o imenovanju novog predstavnika Maistre d.d. u Vijeću TZO Vrsar.
- Odluka o opozivu predstavnika Maistre d.d. u Skupštini TZO Vrsar.
- Odluka o imenovanju novog predstavnika Maistre d.d. u Skupštini TZO Vrsar.
- Odluka o opozivu predstavnika Valamar Riviera d.d. u Vijeću TZO Vrsar.
- Odluka o imenovanju novog predstavnika Valamar Riviera d.d. u Vijeću TZO Vrsar.
- Usvajanje Izmjena i dopuna financijskog plana (rebalansa) za 2023. godinu.
- Usvajanje Programa rada i financijskog plana za 2024. godinu.

TURISTIČKO VIJEĆE TZ općine Vrsar - u 2023. godini održalo je šest sjednica i to:

1.Sjednica Turističkog vijeća, 08.02.2023.g. - vijećnici su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Verifikacija zapisnika sa sjednice Turističkog vijeća održane 13. prosinca 2022. godine.
- Prezentacija „Strategije razvoja turizma Općine Vrsar do 2032. godine“, Branko Bogunović, HD Consulting
- Odluka o sufinanciranju zdravstvene zaštite turista u Istarskoj županiji 2023. godine.
- Prijedlog potpora manifestacijama za 2023. godinu.
- Donošenje Pravilnika o radu.
- Prijedlog suradnje s poduzeće INTERSOFT TECHNOLOGIES d.o.o. iz Pule za vođenje i održavanje aplikacije mVisitor za 2023. godinu
- Donacija NK Vrsar - zamolba za sufinanciranje prijevoza mladih pionira NK Vrsara na „10. Tradicionalnom turniru Cerknica“ u Sloveniji.
- Razno.

2.Sjednica Turističkog vijeća, 22.03.2023.g. - vijećnici su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Verifikacija zapisnika sa sjednice Turističkog vijeća održane 8. veljače 2023. godine
- Izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana za 2022. godinu
- Izvješće o radu direktora za 2022. godinu
- Prijedlog Izvješća o radu Turističkog vijeća za 2022. godinu
- Odluka o usvajanju prijedloga „Strategije razvoja turizma Općine Vrsar do 2032. godine“
- Odluka o iznosu do kojeg direktorica može samostalno odlučivati
- Razno.

3.Sjednica Turističkog vijeća, 12.07.2023.g. - vijećnici su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Verifikacija zapisnika sa sjednice Turističkog vijeća održane 22. ožujka 2023. godine.
- Izvješće o turističkom prometu do 1. srpnja 2023. godine.
- Realizacija aktivnosti prema Programu rada do 1. srpnja 2023. godine.
- Informacije o poduzetim radnjama za naplatu dugovanja po turističkoj pristojbi i suradnje sa Državnim inspektoratom.
- Odluka o udruženom oglašavanju s hotelskim poduzećem Maistra d.d.
- Odluka o sufinanciranju organizacije Festivala balona na topli zrak – prijedlog iznosa sufinanciranja i datuma održavanja.
- Zahtjev za sufinanciranje vaterpolo turnira.
- Zahtjev za donaciju za snimanje dokumentarnog filma.
- Razno.

4.Sjednica Turističkog vijeća, 09.10.2023.g. - vijećnici su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Verifikacija zapisnika sa sjednice Turističkog vijeća održane 12. srpnja 2023. godine
- Odluka o odabiru najpovoljnije ponude za rebranding vizualnog identiteta Turističke zajednice općine Vrsar

5.Sjednica Turističkog vijeća, 27.11.2023.g. - vijećnici su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Verifikacija zapisnika sa sjednice Turističkog vijeća održane 9. listopada 2023. godine
- Prijedlog mišljenja o odluci Općine Vrsar-Orsera o privremenoj zabrani izvođenja građevinskih radova u 2024. godini.

6.Sjednica Turističkog vijeća, 12.12.2023.g. - vijećnici su glasovali za sljedeće točke dnevnog reda:

- Verifikacija zapisnika sa 13. elektroničke sjednice Turističkog vijeća održane 27. studenog 2023. godine.
- Odluka o donaciji NK Vrsar - zamolba za sufinanciranje malonogometno turnira „4 Kafića“.
- Odluka o prenamijeni sredstava dodijeljenih udruzi Zajednica Talijana Vrsar – Comunità degli Italiani Orsera putem Javnog poziva za 2023. za organizaciju glazbenog susreta „Incontro all’estate“.
- Odluka o izmjenama Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta turističke zajednice općine Vrsar
- Prijedlog Izmjena i dopuna financijskog plana (rebalans) za 2023. godinu
- Prijedlog programa rada i financijskog plana za 2024. godinu.
- Razno.

Nakon provjere broja, dinamike i sadržaja sjednica tijela TZ općine Vrsar 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 PLAN RADA – PLAN RADA TZ OPĆINE VRSAR i FINANCIJSKI PLAN ZA 2023. GODINU

Plan rada i financijski plan TZ općine Vrsar za 2023. godinu usvojen je od strane Turističkog vijeća 13. prosinca 2022.godine te je isti dostavljen Skupštini TZ općine Vrsar koja je na svojoj sjednici održanoj 20. prosinca 2022. godine usvojila predmetni program rada.

Utvrđuje se da je godišnji program rada i financijski plan TZ općine Vrsar za 2023. godinu izrađen i donesen u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.

IZVJEŠĆE O OSTVARENJU PROGRAMA RADA I FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Izvješće o ostvarenju programa rada i finacijsko izvješće za 2022. godinu razmotrilo je Turističko vijeće TZ općine Vrsar na svojoj sjednici održanoj dana 22.ožujka 2023. godine, te podnijelo na usvajanje Skupštini TZ općine Vrsar koja ga je na svojoj sjednici održanoj elektronskim putem dana 23. ožujka 2023. usvojila.

Nakon pregleda dokumentacije utvrđuje se da su finacijski izvještaji izrađeni i dostavljeni u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.

2. MATERIJALNO I FINACIJSKO POSLOVANJE I RASPOLAGANJE SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE VRSAR U 2023.G.

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

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

Turistička zajednica Općine Vrsar je u 2023. godini ostvarila:

(u EUR)				
Opis	Ostvareno 2022.g.	Plan 2023.g.	Plan 2023.g. rebalans	Ostvareno 2023.g.
Ukupne prihode	865.352	6.786.492	929.963	936.725
Ukupne rashode	882.446	9.063.445	1.150.053	1.108.631
Višak / Manjak prihoda	-17.094	-2.276.953	-220.090	-171.906
Višak prihoda preneseni	381.761	2.276.953	364.667	364.667
Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju	364.667	0	144.577	192.761

Detaljno pojašnjenja prihoda i rashoda, te imovine i obveza, kao i razlozi odstupanja od planiranog i prošlogodišnjeg ostvarenja, dana su u Finacijskim izvješćima za 2023.g. sa izvješćem neovisnog revizora i Izvješću o ostvarenju programa rada za 2023. 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.

RASPOSLAGANJE SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE

Turistička zajednica općine Vrsar u predmetnom razdoblju raspolagala je sredstvima u skladu s programom rada/rebalansom u okviru utvrđenih financijskih omjera (u okviru budžeta). Osim navedenog, Stručna služba TZ općine Vrsar je tijekom predmetnog razdoblja 2023. godine redovno pratila 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: Privredna banka Zagreb d.d. i Istarska kreditna banka d.d. Korištena je kreditna kartica (MasterCard) izdana direktorici Klari Trošt Lesić. Ovlasti raspolaganja sredstvima na žiro računima ima direktorica turističke zajednice i računovodstveni servis koji na temelju naloga direktorice vrši plaćanja. Potpisnik dokumentacije platnog prometa bila je direktorica Klara Trošt Lesić i računovodstveni servis.

Utvrđuje se da je Turistička zajednica općine Vrsar 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 općine Vrsar izvršavala sve poslove definirane propisima 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 TURISTIČKE ZAJEDNICE

Poslovanje TZ općine Vrsar u 2023.godini temeljeno je na slijedećim dokumentima:

- Program rada s financijskim planom TZ općine Vrsar za 2023. godinu;
- Izmjene i dopune financijskog plana (rebalans) za 2023.godinu, te
- Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2023.godinu.

Sva izvješća sastavljena su prema standardima u sustavu turističkih zajednica.

Na području Turističke zajednice općine Vrsar u 2023. godini ostvareno je 239.709 dolazaka (indeks 103) i 1.795.246 noćenja (2022. godine ostvareno je 1.770.573 noćenja). Strani su turisti ostvarili 231.749 dolazaka (indeks 104), te 1.758.701 noćenja, dok su domaći turisti zabilježili 7.960 i 36.545 noćenja (81 index). Strani gosti ostvarili su udio od 97,96% u ukupnom broju noćenja, a domaći gosti 2,04%.

U 2023. godini ostvaren je prihod od turističke pristojbe u iznosu 784.816,05 eur, dok je u 2022. godini ostvareni prihodi od turističke pristojbe iznosio 771.566,13 eur, što pokazuje porast od 59,84%. U ukupnim prihodima iznos turističke pristojbe ima udio od 60,30 %, odnosno 1 % više od rebalansom planiranog iznosa. Prihod od turističke članarine porasli su za 60% u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu, ili 2% više od rebalansom planiranog iznosa. Iznos turističke članarine u 2023. godini iznosio je 72.111,62 eur, dok je u 2022. godini iznosio 45.115,00 eur.

Za europski projekt Adrilink koji se financira iz EU fondova ostvaren je prihod u iznosu 56.874,38 eur, odnosno 20 % više u odnosu na prethodnu godinu i 2% više od rebalansom planiranog iznosa. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 364.667,53 eur. Udio u ukupnim prihodima je 28,02 %. U poziciji Ostali prihodi ostvaren je iznos od 4.892,40 eur, koji uključuje prihode od bankovnih kamata, ostali prihodi, prihodi od trgovačkih društava. Udio u ukupnim prihodima je manji od 1 %.

Ukupni prihodi za 2023. godinu iznose 1.301.392,37 eur te predstavljaju ukupna raspoloživa sredstva za realizaciju programa. Ukupni rashodi u 2023. godini iznosili su 1.107.304,19 eur, što je 3,7 % manje od rebalansom planiranog iznosa. Rashodi se odnose na aktivnosti istraživanja i strateškog planiranja, razvoj turističkog proizvoda, komunikaciju i oglašavanje, destinacijski menadžment i troškove administrativnih poslova turističke zajednice.

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE 01. - 12. 2023.G. S ISKAZANIM Odstupanjima i obrazloženjima

Pregledom sve ranije navedene dokumentacije, a posebice Izvješća o ostvarenju programa rada TZ općine Vrsar za 2023. godinu (s financijskim izvješćem) te bilješki uz financijske izvještaje, te podataka iz obrasca PR-RAS-NPF utvrđuje se da je TZ općine Vrsar provodila aktivnosti sukladno planiranom obimu i planiranom terminskom planu uz iskazana odstupanja. Detaljno izvješće nalazi se u Izvješću o ostvarenju programa rada TZ općine Vrsar za 2023. godinu. Osim navedenog, 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 općine Vrsar u razdoblju 01.01. do 31.12.2023. godine izvješćujemo o našim nalazima:

- (1) Poslovanje TZ općine Vrsar u razdoblju 01.01. do 31.12.2023. godine odvijalo se sukladno sa Zakonom o Turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te Statutom TZ općine Vrsar.
- (2) Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2023.godinu, Program rada i financijski plan za 2023.godinu te rebalans sastavljeni su u skladu sa standardima u sustavu turističkih zajednica.
- (3) Poslovanje TZ općine Vrsar 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 2023. godinu i njegovim Rebalansom.
- (4) Financijski izvještaji neprofitnih organizacija za 2023. godinu i druga izvješća sastavljena su u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama i iskazuju ispravno stanje.

- (5) Odstupanja realiziranih stavaka iz Programa rada i financijskog plana za 2023. godinu u odnosu na planirane (rebalans) obrazložena su u financijskom izvještaju za razdoblje 01.01. do 31.12.2023. godine i prihvaćena na tijelima zajednice.
- (6) U tijeku provedbe predmetnog nadzora nisu utvrđene nezakovitosti ili nepravilnosti u radu Turističke zajednice općine Vrsar.

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 općine Vrsar za razdoblje 01.01. do 31.12.2023. 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, 12.03.2024.g.

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



Josip Dabelić, ovlaštteni revizor

U privitku:

1. Financijski izvještaji neprofitnih organizacija za 2023.godinu sa izvješćem neovisnog revizora.
2. Izvješće o izvršenju programa rada TZ općine Vrsar za 2023. godinu.
3. Izvješće o radu direktora TZ za 2023.godinu