

Broj: 01/04-23
Vrbnik, 25.03.2024.

Placa Vrbničkog statuta 4
51516 Vrbnik
Tel.: +385 51 857 479
info@vrbnik.hr

www.vrbnik.hr

Izvešće o obavljenom nadzoru poslovanja TZO Vrbnik za 2023. godinu

Članovi Poslovnog odbora izvršili su nadzor rada TZO Vrbnik za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, prikazane u priloženim obrascima (Izvešće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće TZO Vrbnik za 2023. godinu, Financijski izvještaji TZO Vrbnik za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31.12.2023. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Izvještaja o prihodima i rashodima, Bilješke uz financijski izvještaj te Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu).

Postupci nadzora obavljeni su u skladu s odredbama čl. 16. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20) (dalje ZTZ), a odnose se na:

- vođenje poslova turističke zajednice
- materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice
- izvršenje i provedbu programa rada turističke zajednice.

Postupci su grupirani po točkama:

1. Uvid u interne akte TZO Vrbnik i njihova usklađenost sa ZTZ (NN 52/19, 42/20), usporedba Izvješća o izvršenju programa rada s ciljevima i zadacima koje uređuju odredbe ZTZ (NN 52/19, 42/20) te odluke tijela Turističke zajednice.

2. Uvid u Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. godinu i njegovu usklađenost s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15).

3. Uvid u razradu računa iz bruto bilance za razdoblje 1.1.-31.12.2023. godine i usporedba zbroja sa stanjem odgovarajućeg računa glavne knjige.

4. Uvid u pomoćne knjige, knjige ulaznih i izlaznih faktura, analitičke preglede, uzorak ulaznih računa, izvoda sa žiro računa, ugovora o djelu, autorskih honorara, te ugovora o radu, putnih naloga te ostale knjigovodstvene isprave na temelju kojih su knjiženi poslovni događaji radi

provjere usklađenosti istih sa računovodstvenim politikama, evidencijama, iskazanim vremenskim razdobljima, matematička točnost i usklađenost s pratećom dokumentacijom, kao i da li su knjigovodstvene isprave likvidirane i odobrene na pravilan način.

5. Uvid u Zapisnike sa sjednica i odluke tijela TZO Vrbnik, značajne ugovore te ostalu dokumentaciju radi utvrđivanja okolnosti koje bi ukazivale na nastanak materijalnih i ostalih troškova koje društvo nema evidentirano u svojim poslovnim knjigama.

6. Uvid u Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1.1. do 31.12.2023. godine, Bilancu na dan 31.12.2023. godine, Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu te provjera usklađenosti istih sa relevantnim propisima (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija), matematičku točnost i usklađenost s glavnom knjigom.

7. Uvid u usklađenost Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1.1. do 31.12.2023. godine sa Financijskim planom za 2023. godinu i rebalansom istog.

8. Uvid u Izvješće o radu TZO Vrbnik za razdoblje od 1.1. do 31.12.2023. godine, te usklađenost sa Programom rada i financijskim planom za 2023. godinu odnosno da li se Program rada i Izvješće izrađuju u skladu s propisima i u propisanim rokovima, da li sadrže potrebne podatke te da li iskazani brožčani podaci odgovaraju realnom stanju.

Zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru

Vođenje poslova turističke zajednice

U vezi s točkom 1.:

- TZO Vrbnik izvršavala je propisane ciljeve i zadatke u skladu s čl. 9. i čl. 32. ZTZ (NN 52/19, 42/20) i Statutom, kao i odlukama tijela Turističke zajednice.

U vezi s točkom 2.:

- Uпитnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu potpun je u skladu sa odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15)

Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

3. Uvid u razradu računa iz bruto bilance za razdoblje 1.1.-31.12.2023. godine i usporedba zbroja sa stanjem odgovarajućeg računa glavne knjige.

4. Uvid u pomoćne knjige, knjige ulaznih i izlaznih faktura, analitičke preglede, uzorak ulaznih računa, izvoda sa žiro računa, ugovora o djelu, autorskih honorara, te ugovora o radu, putnih naloga te ostale knjigovodstvene isprave na temelju kojih su knjiženi poslovni događaji radi provjere usklađenosti istih sa računovodstvenim politikama, evidencijama, iskazanim vremenskim razdobljima, matematička točnost i usklađenost s pratećom dokumentacijom, kao i da li su knjigovodstvene isprave likvidirane i odobrene na pravilan način.

U vezi s točkom 5.:

- Ne postoje okolnosti koje bi ukazivale na nastanak materijalnih i ostalih troškova ili ostalih evidencija koje društvo nema evidentirano u svojim poslovnim knjigama.

U vezi s točkom 6.:

- Izvještaji nisu do kraja usklađeni i utvrđuje se da uz Završni račun nisu priložene Bilješke (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija). Izvještaju su po kontrolama matematički točni, ali neusklađeni s iskazanim stanjima u glavnoj knjizi.

U vezi s točkom 7.:

- Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1.1. do 31.12.2023. godine nije u cijelosti usklađen je sa Financijskim planom za 2023. godinu i rebalansom istog, a uzrokovano odvojenim vođenjem financijskog računovodstva i računovodstva po mjestu troška.

Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

U vezi s točkom 8.:

- TZO Vrbnik koristila je financijska sredstva sukladno Programu rada.

- godišnji Plan rada i financijski plan za 2021. godinu donesen je i izrađen u skladu sa važećim Zakonom (NN 52/19, 42/20) i standardima u sustavu turističkih zajednica

- godišnje Financijsko izvješće o izvršenju programa rada za 2023. godinu usvojeno je i izrađeno u skladu sa važećim Zakonom (NN 52/19) te sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Izvješće o izvršenju programa rada za 2023. godinu sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihova izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, u skladu s odredbama čl. 57., st. 2. ZTZ (NN 52/19, 42/20).

- Iskazani brojčani podaci odgovaraju realnom stanju iskazanom u poslovnim knjigama TZO Vrbnik ili u drugim relevantnim poslovnim evidencijama.

Temeljem našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji neprofitne organizacije TZO Vrbnik za 2023. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Izvešće o obavljenom nadzoru podloga su da Skupština usvoji zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru te po potrebi naloži mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti ili nepravilnosti.

Predsjednik Poslovnog odbora TZO Vrbnik

Lidija Čubranić



Lidija Čubranić