

Broj: 03/04-22

Vrbnik, 14.03.2022.

Izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja TZO Vrbnik za 2021. godinu

Članovi Poslovnog odbora izvršili su nadzor rada TZO Vrbnik za razdoblje 01.12. do 31.12.2021. godine, prikazane u priloženim obrascima (Izvješće o izvršenju programa rada i financijsko izvješće TZO Vrbnik za 2021. godinu, Financijski izvještaji TZO Vrbnik za 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31.12.2021. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima te Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu).

Postupci nadzora obavljani 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 2021. 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.-31.12.2021. 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 31.12.2021. godine, Bilancu na dan 31.12.2021. godine, Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. 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 31.12.2021. godine sa Financijskim planom za 2021. godinu i rebalansom istog.

8. Uvid u Izvješće o radu TZO Vrbnik za razdoblje od 1.1. do 31.12.2021. godine, te usklađenost sa Programom rada i financijskim planom za 2021. 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.

Utvrđeno je slijedeće:

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
- Na cjelokupno poslovanje u 2021. godini i mogućnosti realizacije pojedinačnih programa i zadataka značajno je utjecala situacija sa pandemijom COVID-19 i smanjenje izvornih prihoda

U vezi s točkom 2.:

- Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu popunjen 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

U vezi s točkom 3.:

- Razrada računa iz bruto bilance za razdoblje 1.1.-31.12.2021. godine ispravna je i zbroj je usklađen sa stanjem odgovarajućeg računa glavne knjige.

U vezi s točkom 4.:

- Prihodi i rashodi za razdoblje 1.1.-31.12.2021. godine te stanje imovina i obveza odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama i pokazuju stvarno stanje TZO Vrbnik.
- Analitički pregledi po pozicijama stanja odgovaraju stanjima u glavnoj knjizi.
- Izvodi banaka odgovaraju sa stanjima u računovodstvenim evidencijama.
- Računovodstvene politike konzistentno se primjenjuju.
- Iznosi iz odabranih knjigovodstvenih isprava evidentirani su u analitikama TZO Vrbnik.

- Iskazana vrsta troška/prihoda evidentirana u glavnoj knjizi odgovara iskazanoj vrsti troška na knjigovodstvenoj ispravi te odgovara vremenskom periodu u kojem je usluga ili roba isporučena (na temelju izdatnica, otpremnica, ovjerenih zapisnika, situacija i sl.) te je utvrđeno da su transakcije evidentirane u ispravnom vremenskom razdoblju i na ispravnom kontu glavne knjige.
- Količine i iznosi na računima usklađeni su s količinama i iznosima na pratećoj dokumentaciji (otpremnice, ugovori i sl.).
- Cijene na ulaznim računima usklađene su s ugovorenim uvjetima isporuke.
- Knjigovodstvene isprave odobrene su za knjiženje i plaćanje od strane odgovorne osobe.

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.:

- Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1.1.-31.12.2021., Bilanca na dan 31.12.2021. i Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. godinu usklađeni su 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), matematički točni i usklađeni s iskazanim stanjima u glavnoj knjizi.

U vezi s točkom 7.:

- Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1.1. do 31.12.2021. godine usklađen je sa Financijskim planom za 2021. godinu i rebalansom istog.

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 2020. 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 2021. 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 brožčani 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 2021. 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).

Izvješće 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