

Izvješće o činjeničnim nalazima za Skupštinu Turističke zajednice Općine Medulin

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE MEDULIN 2021. godina

Medulin

Rijeka, ožujak 2022. godine

**Izvešće o činjeničnim nalazima za Skupštinu Turističke zajednice
Općine Medulin**

SADRŽAJ:

	Stranica
• Izvešće o činjeničnim nalazima za Skupštinu Turističke zajednice Općine Medulin	1 - 5
➤ Vođenje poslova turističke zajednice	2 - 3
➤ Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice	3 - 5
➤ Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice	4 - 5

Izvešće o činjeničnim nalazima za Skupštinu Turističke zajednice Općine Medulin

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi s poslovanjem Turističke zajednice Općine Medulin za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine, prikazane u priloženim obrascima (Izvešće o izvršenju programa rada TZO medulin u 2021. godini, Financijski izvještaji Turističke zajednice Općine Medulin za 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2021. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada 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).

Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge 4400 primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka i odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20) (dalje: ZTZ). Postupci su obavljeni isključivo da bi Vam se pomoglo u provedbi nadzora u skladu s čl. 16. odredba Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20), odnosno ocijeniti:

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

Postupci su grupirani kako slijedi:

1. Pribavili smo i provjerili Interne akte Turističke zajednice Općine Medulin i njihovu usklađenost sa ZTZ (NN 52/19, 42/20) te smo usporedili Izvešće o izvršenju programa rada s ciljevima i zadacima koje uređuju odredbe ZTZ (NN 52/19, 42/20) kao i odluke tijela Turističke zajednice.
2. Pribavili smo i provjerili 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. Pribavili smo i provjerili razradu računa iz bruto bilance za razdoblje 1.1.-31.12.2021. godine koju je sastavila Turistička zajednica Općine Medulin i usporedili zbroj sa stanjem odgovarajućeg računa glavne knjige.
4. Pribavili smo i provjerili 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 te provjerili usklađenost istih sa računovodstvenim politikama, evidencijama, iskazanim vremenskim razdobljima te matematičku točnost i usklađenost s pratećom dokumentacijom, kao i da li su

knjigovodstvene isprave likvidirane i odobrene na pravilan način.

5. Pribavili smo i provjerili Zapisnike sa sjednica i odluke tijela Turističke zajednice Općine Medulin i značajne ugovore te ostale prikupljene informacije i kako bismo utvrdili da li postoje okolnosti koje bi ukazivale na nastanak materijalnih i ostalih troškova koje društvo nema evidentirano u svojim poslovnim knjigama.

6. Pribavili smo i provjerili 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 provjerili usklađenost 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. Pribavili smo i provjerili 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 rebalansima istog.

8. Pribavili smo i provjerili Izvještaj revizorskog društva Medicom d.o.o. iz Rijeke o obavljenom uvidu u financijske izvještaje za 2021. godinu.

9. Pribavili smo i provjerili Izvješće o izvršenju programa rada TZO medulin u 2021. godini te provjerili usklađenost sa Godišnjim programom rada i Financijskim planom za 2021. godinu te 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 broježani podaci odgovaraju realnom stanju.

Izvješćujemo o našim nalazima:

Vođenje poslova turističke zajednice

U vezi s točkom 1. utvrdili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Medulin izvršavala je propisane ciljeve i zadatke u skladu s čl. 9. i čl. 32. ZTZ (NN 52/19, 42/20) i Statutom Turističke zajednice Općine Medulin, 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

- Čl. 59. st. 3 Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19) propisao je da se Turistička zajednica može na temelju posebne odluke turističkog vijeća finansijski zaduživati radi realizacije programa rada, ali ukupna vrijednost obveza po osnovi zaduženja na godišnjoj razini ne smije prelaziti 10% finansijskim planom predviđenih ukupnih prihoda. Dodatno, Zakon o dopunama zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 42/2021) propisao je dodatni čl. 59. st. 3 Zakona koji propisuje da ukupna vrijednost obveza po osnovi zaduženja na godišnjoj razini smije prelaziti 10% finansijskim planom predviđenih ukupnih prihoda, ako turističko vijeće donese takvu odluku, a uz suglasnost predsjednika turističke zajednice i garanciju za kreditno zaduženje jedinice i/ili jedinica lokalne samouprave odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, ovisno o području za koje je turistička zajednica osnovana.

Skrećemo pozornost da je zbog pada prihoda uzrokovanih pandemijom COVID-19 došlo do povećanog postotka zaduženja (27%) u odnosu na ukupne prihode turističke zajednice.

U vezi s točkom 2. utvrdili smo sljedeće:

- Upitnik o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu popunjen je u skladu sa odredbama Pravilnika o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola i izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15)

Materijalno i finansijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

U vezi s točkom 3. utvrdili smo sljedeće:

- Razrada računa iz bruto bilance za razdoblje 1.1.-31.12.2021. godine koju je sastavila Turistička zajednica Općine Medulin ispravna je i zbroj je usklađen sa stanjem odgovarajućeg računa glavne knjige.

U vezi s točkom 4. utvrdili smo sljedeće:

- Prihodi i rashodi za razdoblje 1.1. do 31.12.2021. godine te stanje imovina i obveza odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama i pokazuju stvarno stanje Turističke zajednice Općine Medulin.
- 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 Turističke zajednice Općine Medulin.
- 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. utvrdili smo sljedeće:

- 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. ustanovili smo sljedeće:

- Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1.1. do 31.12.2021. godine, Bilanca na dan 31.12.2021. godine 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. ustanovili smo sljedeće:

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

U vezi s točkom 8. utvrdili smo sljedeće:

- Nakon obavljene revizije financijskih izvještaja za 2021. godinu Turističke zajednice Općine Medulin, revizorsko društvo Medicom d.o.o. u svom Mišljenju navelo je sljedeće:

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE MEDULIN za 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2021. godine

na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako finansijski izvještaji Neprofitne organizacije TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE MEDULIN za 2021. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku finansijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

U vezi s točkom 9. ustanovili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Medulin koristila je finansijska sredstva sukladno Programu rada.
- Godišnji program rada turističke zajednice izrađuje se po jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje donosi Ministarstvo na prijedlog Hrvatske turističke zajednice.
- Finansijski plan sastavljen je sukladno propisima kojima se uređuje finansijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.
- Izvješće o izvršenju programa rada doneseno je u skladu s rokovima iz čl. 57., st. 1. ZTZ (NN 52/19, 42/20).
- Izvješće o izvršenju programa rada izrađeno je po jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje donosi Ministarstvo na prijedlog Hrvatske turističke zajednice, u skladu s odredbama čl. 57., st. 5. ZTZ (NN 52/19, 42/20).
- Izvješće o izvršenju programa rada sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihova izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, finansijskom rezultatu poslovanja, usporedbu finansijskog 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 Turističke zajednice Općine Medulin ili u drugim relevantnim poslovnim evidencijama.

Budući da navedeni postupci ne čine ni reviziju obavljenu u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, ne izražavamo

ikakvo uvjerenje o prethodnim postupcima koji smo obavili isključivo s namjerom podnošenja ovog Izvješća o činjeničnom stanju, a ista su podloga da Skupština usvoji zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru te po potrebi naloži mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti ili nepravilnosti. Naše izvješće ne može se koristiti za neku drugu svrhu i ono je samo za vašu informaciju.

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.

Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovo se izvješće odnosi samo na gore specificirane dokumente i stavke i ne proteže se na bilo koji drugi izvještaj Turističke zajednice Općine Medulin kao cjelinu.

Medicom d.o.o.

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 07. ožujka 2022.

U ime i za Medicom d.o.o.

Marin Mijolović
Član Uprave

Marin Mijolović
Ovlašteni revizor