

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA PAGA
IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA
VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI S
OBAVLJANJEM NADZORA POSLOVANJA

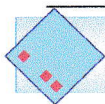
Revizija Štokov d.o.o.

Polračišće 2/II, Zadar

Zadar, 20. ožujka 2024. godine

S A D R Ž A J

	Stranica
Izvešće o činjeničnim nalazima vezano za dogovorene postupke u vezi nadzora vođenja poslova turističke zajednice, nadzora materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te nadzora izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice grada Paga za 2023. godinu	1
Izvešće o činjeničnim nalazima:	
1. Vođenje poslova Turističke zajednice	5
2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice	10
3. Izvršenje i provedba programa rada i financijskog plana Turističke zajednice	15
Ostale napomene	20



Revizija ŠTOKOV

Revizija Štokov d.o.o.

Polazišće 2/II

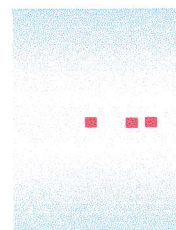
Hrvatska

OIB 98910718267

Tel: 023 301 623 • 023 301 972

e-mail info@revizija-stokov.hr

www.revizija-stokov.hr



IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI NADZORA VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA MATERIJALNOG I FINACIJSKOG POSLOVANJA I RASPOLAGANJA SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE, TE NADZORA IZVRŠENJA I PROVEDBE PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA PAGA ZA 2023. GODINU

**TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA PAGA
ČLANOVIMA SKUPŠTINE TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA PAGA**

Poštovani,

U skladu s uvjetima iz Ugovora o obavljanju dogovorenih revizijskih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice grada Paga (dalje u tekstu: Turistička zajednica ili Zajednica) datiranog s 27. listopada 2023. godine, dostavljamo Vam Izvješće o činjeničnim nalazima vezano za dogovorene postupke u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice za razdoblje od 01. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine sukladno člancima 15, 16. i 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20).

Svrha našeg angažmana je provesti postupke ispitivanja i sastaviti izvješće o činjeničnim nalazima utvrđenim temeljem dogovorenih i provedenih postupaka. Navedeno uključuje:

- Nadzor poslovanja Zajednice
- Nadzor materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Zajednice
- Nadzor izvršenja i provedbe programa rada Zajednice

Turistička zajednica grada Paga potvrdila je da su dogovoreni postupci primjereni svrsi angažmani i u skladu sa Smjernicama za obavljanje stručnog nadzora Skupštine Turističke zajednice nad radom Turističke zajednice od strane neovisnog revizora koje je Ministarstvo turizma i sporta objavilo 16. prosinca 2022. godine.

Turistička zajednica grada Paga odgovorna je za predmetna pitanja u vezi s kojima se obavljaju dogovoreni postupci.

Ovo izvješće namijenjeno je isključivo Skupštini Turističke zajednice koja na temelju provedenog nadzora, sukladno stavku 5. i 6. članka 60. Zakona, donosi zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru, te po potrebi nalaže mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti i nepravilnosti. Osim za navedene namjene, naše izvješće ne smije se citirati, spominjati niti koristiti za druge svrhe.

Naš je angažman proveden u skladu s:

- Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen) *Angažmani za dogovorene postupke* koji je objavilo Međunarodno udruženje računovođa (IFAC);
- *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* koji je izdao IFAC, a koje smo usvojili i kojih se obvezno moramo pridržavati u izvođenju naših angažmana.

Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su ugovoreni s Turističkom zajednicom grada Paga, i izvješćivanje o nalazima koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka.

Naše društvo primjenjuje Međunarodni standard kontrole kvalitete (MSKK) 1, *Kontrola kvalitete za društva koja obavljaju revizije i uvide u financijske izvještaje i druge angažmane s izražavanjem uvjerenja i angažmane za povezane usluge* te sukladno tome održava opsežan sustav kontrole kvalitete uključujući dokumentirane politike i postupke koji su povezani s pridržavanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

Popis postupaka koje smo obavili sukladno dogovoru s vama dajemo u nastavku:

1. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Vođenje poslova Turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o usklađenosti postupaka TZ sa zakonskim propisima i aktima TZ, te odlukama skupštine i turističkog vijeća TZ, a navode se u nastavku:

- 1.1. Pribaviti i pregledati važeću zakonsku regulativu sa odnosnim podzakonskim aktima kojom je u vremenskom razdoblju za koje se obavlja nadzor regulirano:
 - poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti
 - turistička pristojba i odnosni podzakonski akti
 - članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti
- 1.2. Pribaviti Metodologiju i obvezne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenog 2020. godine
- 1.3. Pribaviti Statut TZ i sve interne akte važeće za 2023. godinu
- 1.4. Pribaviti i pregledati sve zapisnike sa sjednica tijela TZ (Skupština i Turističko vijeće, kronološkim redom) i donesene odluke tih tijela TZ, u 2023. godini
- 1.5. Pribaviti godišnji program rada TZ u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica, te provjeriti njegovu usklađenost sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,
- 1.6. Pribaviti i pregledati Izvješće o izvršenju programa rada i Odluke o izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada (u slučaju odstupanja većih od 5%)
- 1.7. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

2. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o tome jesu li godišnja i druga financijska izvješća sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama Turističke zajednice, a navode se u nastavku:

- 2.1. Pribaviti Financijski plan za 2023. godinu te rebalans istog, ukoliko ga je bilo, i utvrditi je li, u svim značajnim odrednicama, sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija
- 2.2. Navesti iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda turističke zajednice za 2023. godinu, te ostvareni višak ili manjak prihoda za 2023. godinu,

2.3. Naveći strukturu prihoda i rashoda prema vrstama iskazanima u temeljnim financijskim izvještajima,

2.4. Na temelju pribavljenih financijskih izvještaja za 2023. godinu napraviti kratku analizu bilančnih pozicija (imovina i obveze), te utvrditi pokazatelje financijskog položaja Turističke zajednice kako je navedeno u nastavku:

- Visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice
- Visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine
- Ostvareni višak/manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda
- Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika
- Učesće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini
- Ročna struktura potraživanja na dan bilance
- Učesće i iznos neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini
- Broj i trajanje blokada tijekom godine koja je predmet revizije
- Ročna struktura obveza na dan bilance
- Iznos operativnog troška poslovanja turističke zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini.

2.5. Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu, te napraviti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrditi i izvijestiti o značajnim odstupanjima.

2.6. Pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te utvrditi:

- tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga
- raspolaze li se sredstvima Turističke zajednice u skladu s programom rada, odlukama tijela Turističke zajednice te utvrđenim ovlastima,
- naveći bankovne račune Turističke zajednice, kreditne kartice, te način i ovlasti raspolaganja s istima,

2.7. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

3. Dogovoreni postupci nadzora vezani za „Izvršenje i provedbu godišnjeg programa rada Turističke zajednice“ obuhvaćaju provjeru informacija i dokumentacije o tome izvršava li se program rada i financijski plan Turističke zajednice za 2023. godinu, a navode se u nastavku:

3.1. Usporediti program rada i planirane prihode i rashode s ostvarenim prihodima i rashodima, te provjeriti namjensko trošenje sredstava

3.2. Pribaviti dokumente o analizi ostvarenja Programa i Financijskog plana, koji uključuju i tablicu ostvarenja Financijskog plana.

3.3. Utvrditi financijsko ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada:

- Utvrditi stupanj izvršenja programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka
- Utvrditi iznos izdvojenih i utrošenih sredstava turističke pristojbe za zajednički program Turističke zajednice i Grada Paga (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe u skladu sa čl. 26. Zakona),
- Utvrditi aktivnosti i projekte koji se ne ostvaruju ili se ostvaruju u manjem/većem obujmu te naveći obrazloženje direktora turističke zajednice o razlozima odstupanja.

3.4. Iskazati tablicu ostvarenja financijskog plana,

3.5. Utvrditi provodi li Turistička zajednica proces nabave u skladu s pravilima po kojima se provodi nabava roba i usluga u Turističkim zajednicama

3.6. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem

O našim nalazima izvješćujemo kako slijedi:

1. VOĐENJE POSLOVA ZAJEDNICE

Točka 1.1.-1.2. dogovorenih postupaka

Pribavili smo popis Zakona koji reguliraju poslovanje Turističke zajednice za 2023. godinu te smo utvrdili sljedeće:

Poslovanje turističkih zajednica u Republici Hrvatskoj regulirano je Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20), Zakonom o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20 i 42/20), Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19, 144/20) te Pravilnikom o visini, načinu plaćanja i raspodjeli turističke pristojbe za čarterska plovila, brodove za višednevna kružna putovanja i osobe koje borave na plovilu (nautičari) te način plaćanja turističke pristojbe za brodove na kružnom putovanju u međunarodnom pomorskom prometu i međunarodnom prometu na unutarnjim vodama (NN 73/20).

Poslovne knjige turističke zajednice dužne su voditi u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22) i Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 96/18, 134/22).

Izveštavanje i izrada financijskih planova vode se prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15), Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22) te Pravilniku o sustavu eVisitor (NN 43/20).

Na turističke zajednice koje obavljaju gospodarsku djelatnost, primjenjuju se odredbe Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 – 114/23) te Pravilnika o porezu na dobit (NN 95/05 – 156/23), a za obveznike revizije odnosno revizijskog uvida i Zakon o reviziji (NN 127/17). Na turističke zajednice također se primjenjuje Metodologija i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenog 2020. godine.

Poslovanje Turističke zajednice usklađeno je sa svim zakonima i pravilnicima koji reguliraju poslovanje turističkih zajednica.

Točka 1.3. dogovorenih postupaka

Pribavili smo Statut Turističke zajednice koji je na snazi od 30. svibnja 2020. godine. Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20).

U 2023. godini na snazi su Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice grada Paga, Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Paga, - Pravilnik o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Turističke zajednice grada Paga, Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i dokumentarnog gradiva Turističke zajednice grada Paga, Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga te Procedura zaprimanja i evidentiranja ulaznih računa, njihove provjere i plaćanja, dok su doneseni ili izmijenjeni sljedeći interni akti:

- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika.

Statut Turističke zajednice koji je na snazi od svibnja 2020. godine usklađen je sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a interni akti usklađeni su sa Statutom.

Svi poslovnici i akti doneseni tijekom 2023. godine u skladu su sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20), Statutom i Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22).

Točka 1.4. dogovorenih postupaka

Sukladno Statutu Tijela Zajednice su Skupština, Turističko vijeće i Predsjednik Zajednice. Do kraja izvještajne godine Skupština je održala dvije, a Turističko vijeće četiri sjednice.

Pregled datuma održavanja svih sjednica Tijela te odluka i akata usvojenih na istima dan je u nastavku.

Skupština Zajednice

- **1. sjednica Skupštine** održana je 30. ožujka 2023. godine. Na ovoj sjednici, sukladno Statutu Zajednice (Glasnik Grada Paga, 4/2020) usvojeno je Izvješće o radu Turističkog vijeća Zajednice za 2022. godinu, Izvješće o izvršenju programa rada Zajednice za 2022. godinu, Financijsko izvješće Zajednice za 2022. godinu te je prihvaćeno Izvješće o nadzoru neovisnog revizora nag poslovanjem Zajednice za 2022. godinu i Izvješće neovisnog revizora o revizijskom uvidu.

- **2. sjednica Skupštine** održana je 19. prosinca 2023. godine. Na ovoj sjednici, sukladno Statutu Zajednice (Glasnik Grada Paga, 4/2020) usvojene su Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. godinu, Financijski plan za 2024. godinu te Program rada za 2024. godinu.

Za sve sjednice Skupštine poslani su pisani pozivi članovima iste, kao i pisani materijali za pojedine točke dnevnog reda. Na svim sjednicama usvajao se zapisnik s prethodne sjednice, a svi zapisnici potpisani su od strane svih osoba predviđenih Poslovnikom o radu Skupštine. Zapisnici s pripadajućim pisanim materijalima odloženi su u arhivi Turističke zajednice.

Turističko vijeće

Tijekom 2023. godine Turističko vijeće održalo je sjednice pet puta:

- na 1. sjednici održanoj 30. ožujka 2023. godine donesena je odluka o prihvaćanju Izvješća o radu Turističkog vijeća za 2022. godinu, Izvješća o izvršenju programa rada Zajednice za 2022. godinu, Izvješća o radu direktorice za 2022. godinu i Financijskog izvješća za 2022. godinu te su prezentirani Financijski izvještaji za 2022. godinu sa Izvješćem neovisnog revizora o revizijskom uvidu, te su donesene odluke o zakonskom usklađenju Pravilnika i pristupanju LAG-u Mentorides.
- 2. sjednici održanoj 15. lipnja 2023. godine predstavljen je program manifestacija za ljetu 2023, iznesen je prijedlog suradnje za održavanje CRO Race 2023 te je prezentirana mogućnost prijave projekta muzeja paške čipke pri Benediktinskom samostanu Sv. Margarite na natječaj za EU fondove.
- na 3. sjednici održanoj 27. studenog 2023. godine prihvaćena je Analiza turističke sezone 2023. godine, iznesen je prijedlog Turističke zajednice zadarske županije o suradnji na udruženim marketinškim aktivnostima 2024. i 2025. godine. Također je donesena odluka o objavi Javnog poziva za prijavu programa rada Zajednice za 2024. godinu te odluka o objavi Javnog poziva za izbor suvenira grada Paga te je dana prezentacija sudjelovanja na turističkim sajmovima.
- na 4. sjednici održanoj 19. prosinca 2023. godine donesene su Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. godinu, Financijski plan za 2024. godinu te Program rada za 2024. godinu.

Za sve sjednice Turističkog vijeća poslani su pisani pozivi članovima istog, kao i pisani materijali za pojedine točke dnevnog reda. Na svim sjednicama usvajao se zapisnik s prethodne sjednice, te su zapisnici potpisani od strane svih osoba predviđenih Poslovnikom o radu Turističkog vijeća. Zapisnici s pripadajućim pisanim materijalima odloženi su u arhivi Turističke zajednice.

Provjerom broja, dinamike i sadržaja sjednica Skupštine Zajednice u predmetnom razdoblju utvrdili smo da je Skupština izvršavala sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom, izuzev donošenja zaključka i mišljenja o provedenom nadzoru poslovanja za 2022. godinu, kako je propisano stavkom 5. i 6. članka 60. Zakona.

Provjerom broja, dinamike i sadržaja sjednica Turističkog vijeća Zajednice u predmetnom razdoblju utvrdili smo da je Turističko vijeće izvršavalo sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom te je podnijelo Skupštini godišnji Program rada i financijski plan u zakonskom roku i na svojim sjednicama razmatralo i predlagalo razne aktivnosti, izvješća, provedbu programa i izvršavalo druge zadaće, sukladno svojoj ulozi.

Sjednice Skupštine i Turističkog vijeća Zajednice održane su sukladno planiranoj dinamici održavanja u skladu sa Statutom, Poslovníkom o radu Skupštine odnosno Poslovníkom o radu Turističkog vijeća.

Na uvid smo dobili odluke Skupštine i Turističkog vijeća donesene u 2023. godini čiji pregled dajemo u nastavku:

a) Odluke koje je donijela Skupština na svojim sjednicama:

Datum odluke	Naziv odluke	Sjednica donošenja	Odluka provedena DA / NE
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Izvješća o radu Turističkog vijeća Zajednice za 2022. godinu	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Financijskog izvješća za 2022. godinu	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Izvješća o izvršenju programa rada Zajednice za 2022. godinu	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Izvješća o nadzoru neovisnog revizora nad poslovanjem Zajednice za 2022. godinu	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Financijskog izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine zajedno sa Izvješćem neovisnog revizora o revizijskom uvidu	1. sjednica	DA
19.12.2023.	Odluka o prihvatanju Financijskog plana za 2024. godinu.	2. sjednica	DA
19.12.2023.	Odluka o prihvatanju Programa rada za 2024. godinu	2. sjednica	DA
19.12.2023.	Odluka o prihvatanju Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. godinu.	2. sjednica	DA

b) Odluke koje je donijelo Turističko vijeće na svojim sjednicama:

Datum odluke	Naziv odluke	Sjednica donošenja	Odluka provedena DA / NE
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Izvješća o izvršenju programa rada Zajednice za 2022. godinu	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Izvješća o radu Turističkog vijeća za 2022. godinu	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Izvješća o radu direktorice za 2022. godinu	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o bruto osnovici za izračun osnovne mjesečne plaće od 450,00 eura	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Financijskog izvješća od I-XII 2022. godine	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Pravilnika o radu Zajednice	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o prihvatanju Pravilnika o primanjima Zajednice	1. sjednica	DA
30.03.2023.	Odluka o pristupanju Zajednice LAG-u Mentorides	1. sjednica	DA
15.06.2023.	Odluka o prihvatanju suradnje s tvrtkom Top sport events d.o.o. na 8. izdanju projekta CRO RACE 26.09.-01.10.2023. u iznosu od 10.000,00 eura	2. sjednica	DA
27.11.2023.	Odluka da Zajednica objavi Javni poziv za izbor suvenira grada Paga	3. sjednica	DA
27.11.2023.	Odluka o nastupanju na sajmovima u Beču, Berlinu, Utrechtu i Ljubljani u 2024. godini	3. sjednica	DA
27.11.2023.	Odluka o sudjelovanju u realizaciji Ugovora o suradnji na udruženim marketinškim aktivnostima za 2024. i 2025. godinu s iznosom od 20.000,00 eura	3. sjednica	DA
27.11.2023.	Odluka o prihvatanju Analize turističke sezone 2023. godine	3. sjednica	DA
27.11.2023.	Odluka o objavi Javnog poziva za prijavu programa rada Zajednice za 2024. godinu	3. sjednica	DA
19.12.2023.	Odluka o prihvatanju Financijskog plana za 2024. godinu	4. sjednica	DA
19.12.2023.	Odluka o prihvatanju Programa rada za 2024. godinu	4. sjednica	DA
19.12.2023.	Odluka o isplati naknade Marini Šćiran za rad na vođenju projekta Razvoj outdoor turizma na otoku Pagu u iznosu 1.060,00 neto	4. sjednica	DA
19.12.2023.	Odluka o prihvatanju Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. godinu	4. sjednica	DA

Sve odluke donesene na sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća u 2023. godini provedene su u istoj godini.

Točka 1.5. – 1.6. dogovorenih postupaka

Pribavili smo Godišnji program rada i Financijski plan za 2023. godinu, njihove Izmjene i dopune te Izvješće o izvršenju Programa rada za 2023. godinu.

Godišnji program rada Turističke zajednice sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, a izrađen je prema Metodologiji i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada donesenim 10. studenog 2020. godine. i u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.

Uz Godišnji program rada za 2023. godinu donesen je Financijski plan za 2023. godinu koji je sastavni dio Programa rada te ih je odobrila Skupština Turističke zajednice 22. prosinca 2022. godine.

Sukladno Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma Turističko vijeće je donijelo Odluku o prihvatanju Izmjena i dopuna godišnjeg Programa rada za 2023. godinu, a prihvatila ju je Skupština 19. prosinca 2023. godine.

Pribavili smo Izvješće o izvršenju Programa rada za 2023. godinu, čije će prihvatanje biti jedna od točaka dnevnog reda sjednice Skupštine koja će se održati do kraja ožujka 2024. godine.

Program rada s financijskim planom za 2023. godinu, Izmjene i dopune Programa rada s financijskim planom za 2023. godinu te Izvješće o izvršenju Programa rada za 2023. godinu izrađeni su sukladno Metodologiji i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada te su usklađeni sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica i neprofitnih organizacija.

2. MATERIJALNO I FINACIJSKO POSLOVANJE I RASPOLAGANJE SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE

Točka 2.1. dogovorenih postupaka

Pribavili smo Finacijski plan za 2023. godinu koji je sastavljen u skladu s Pravilnikom o sustavu finacijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finacijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15).

Također smo pribavili Izmjene i dopune finacijskog plana za 2023. godinu, sastavljene sukladno Pravilniku o sustavu finacijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finacijskih planova neprofitnih organizacija koje su usvojene na 2. sjednici Skupštine održanoj 19. prosinca 2023. godine.

Finacijski plan za 2023. godinu sastavljen je u skladu s Pravilnikom o sustavu finacijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finacijskih planova neprofitnih organizacija, kao i Izmjene i dopune finacijskog plana za 2023. godinu.

Točka 2.2. dogovorenih postupaka

U 2023. godini Zajednica je priznala ukupne prihode u iznosu 464.924,13 eura te ukupne rashode u iznosu 518.720,47 eura te je u promatranom razdoblju ostvarila manjak prihoda nad rashodima u iznosu 53.796,35 eura što je rezultiralo smanjenjem viška prihoda raspoloživih u sljedećem razdoblju, a koji sada iznose 129.013,13 eura.

Točka 2.3.-2.4. dogovorenih postupaka

Finacijski izvještaji Zajednice za 2023. godinu odobreni su od strane Direktorice Ureda na dan 29. veljače 2024. godine i njihov pregled dan je u nastavku:

Izveštaj o prihodima i rashodima za 2023. godinu

Rn iz rač. plana	OPIS	AOP	2022.	2023.	Indeks
	<i>(svi iznosi izraženi su u eurima)</i>				
	PRIHODI				
32	Prihodi od članarina	005	42.009,69	53.621,67	127,6
33	Prihodi po posebnim propisima – od turističke pristojbe	008	344.174,13	346.149,36	100,6
34	Prihodi od imovine	011	0,66	-	-
35	Prihodi od donacija	024	19.244,81	39.965,37	207,7
36	Ostali prihodi	040	11.193,58	18.187,72	162,5
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	049	-	7.000,00	-
3	Ukupni prihodi	001	416.622,87	464.924,12	111,6
	RASHODI				
41	Rashodi za radnike	055	(118.029,06)	(152.421,24)	129,1
42	Materijalni rashodi	067	(232.696,13)	(316.501,03)	136,0
43	Rashodi amortizacije	108	(10.327,03)	(9.654,62)	93,5
44	Financijski rashodi	109	(1.122,84)	(1.153,11)	102,7
45	Donacije	120	(27.393,59)	(38.990,47)	142,3
46	Ostali rashodi	128	(4.557,30)	0,00	142,3
4	Ukupni rashodi	054	(394.125,95)	(518.720,47)	131,6
	Višak / (manjak) prihoda razdoblja	149	22.496,92	(53.796,35)	-
52	Preneseni višak prihoda	151	160.312,56	182.809,48	114,0
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	182.809,48	129.013,13	70,6

Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine

Rn iz rač. plana	OPIS	AOP	01.01.2023.	31.12.2023.	Indeks
	<i>(svi iznosi izraženi su u eurima)</i>				
	IMOVINA				
	Nefinancijska imovina				
02	Proizvedena dugotrajna imovina	018	43.558,96	34.771,60	80
0	Ukupna nefinancijska imovina	002	43.558,96	34.771,60	80
	Financijska imovina				
11	Novac u banci i blagajni	075	149.274,00	107.762,66	72,2
16	Potraživanja za prihode	133	2.817,04	3.106,95	110,3
1	Ukupna financijska imovina	074	152.091,04	110.869,61	72,9
	Ukupno imovina	001	195.650,00	145.641,21	74,4
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
	Obveze				
24	Obveze za rashode	147	12.840,53	16.628,06	129,5
2	Ukupno obveze		12.840,53	16.628,06	129,5
	Vlastiti izvori				
52	Višak prihoda	199	182.809,47	129.013,13	70,6
5	Ukupne vlastiti izvori	195	182.809,47	129.013,13	70,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	145	195.650,00	145.641,19	74,4

Točka 2.4. dogovorenih postupaka

Kako je vidljivo iz financijskih izvještaja za 2023. godinu, imovina Zajednice sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 34.771,60 eura, novca u banci i blagajni u iznosu 107.762,66 eura te potraživanja za prihode u iznosu 3.106,95 eura.

Obveze Zajednice sastoje se od obveza za rashode u iznosu 16.628,06 eura.

Unutar financijske imovine evidentirana su potraživanja od fizičke osobe u iznosu 2.817,04 eura čije je dospelje starije od 365 dana. U okviru obveza za rashode nema obveza čije je dospelje starije od 365 dana.

Omjer ukupne kratkotrajne imovine Zajednice u iznosu 110.869,61 eura i kratkoročnih obveza u iznosu 16.628,06 eura na dan 31.12.2023. godine je 6,7 (na datum 31. prosinca 2022. godine omjer je iznosio 11,8), što znači da je Zajednica na datum bilance likvidna, odnosno ima dovoljno sredstava za podmirivanje tekućih obveza.

Tijekom 2023. godine Zajednica nije bila u blokadi žiro računa.

Na temelju finansijskih izvještaja za 2023. godinu utvrdili smo sljedeće pokazatelje finansijskog položaja Zajednice:

- Visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
ukupni prihodi	416.622,87	464.924,12
neto dug zajednice (preneseni manjak prihoda)	-	-
visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice	-	-

- Visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
ukupni prihodi	416.623	464.924
investicije tekućeg razdoblja	14.158	5.782
koeficijent	29	80

- Ostvareni višak / manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Višak / (manjak) prihoda	22.497	(53.796)
ukupni prihodi	416.623	464.924
udio ostvarenog viška / (manjka) prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda	5%	12%

- Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
ukupni prihodi	416.623	464.924
broj zaposlenih	5	5
visina ostvarenih prihoda po zaposleniku	83.325	92.985

- Učešće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini - podaci o nenaplaćenju članarini nisu dostupni

- Učešće i iznos neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
neplaćene obveze na 31.12.	12.841	16.628
ukupne obveze u godini	385.440	467.552
učešće neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze u godini	3%	4%

- Iznos operativnog troška poslovanja Zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
operativni trošak poslovanja Zajednice	393.003	517.567
ukupni prihodi	416.623	464.924
udio operativnog troška u ostvarenim prihodima	94%	111%

Točka 2.5. dogovorenih postupaka

Pribavili smo Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu, koji su neprofitne organizacije dužne popunjavati temeljem Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22).

Izvršili smo uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te nismo uočili nepravilnosti u odgovorima na pitanja iz navedenog Upitnika.

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu popunjen je sukladno odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22).

Točka 2.6. dogovorenih postupaka

Zajednica financijsko poslovanje vodi preko poslovnog računa otvorenog u Erste&Steiermaerskische bank d.d. Rijeka, IBAN: HR7924020061100111399. Ovlaštenje za potpisivanje platnih naloga po ovim računima ima direktorica Zajednice, Vesna Karavanić te zaposlenici Zajednice Barbara Tičić i Bernard Maržić.

Sa sredstvima Turističke zajednice raspolaže se u skladu s programom rada i odlukama tijela Turističke zajednice.

Pribavili smo Odluku Turističkog vijeća od 30. lipnja 2021. godine, koja je i u 2023. godini bila na snazi, a kojom je utvrđeno da direktorica ima ovlasti samostalnog raspolaganja financijskim sredstvima do iznosa 50.000 kuna (6.636,14 eura) te Odluku Turističkog vijeća donesenu istog datuma o prijenosu ovlasti ili odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika kojom pravo potpisa naloga za plaćanje uz direktoricu imaju Barbara Tičić i Bernard Maržić.

Sa sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini raspolagalo se u skladu s programom rada unutar utvrđenih financijskih okvira i u skladu s odlukama tijela Zajednice.

3. IZVRŠENJE I PROVEDBA GODIŠNJEG PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE**Točka 3.1.-3.2. dogovorenih postupaka**

Temeljem podataka pribavljenih iz Programa rada s financijskim planom Zajednice za 2023. godinu, Izmjena i dopune Programa rada s financijskim planom za 2023. godinu te Izvješća o izvršenju Programa rada za 2023. godinu, čije prihvaćanje će biti jedna od točaka dnevnog reda sjednice Skupštine koja će se održati do kraja ožujka 2024. godine, dajemo usporedbu planiranih prihoda i rashoda s njihovima ostvarenjem u 2023. godini:

RB	PRIHODI PO VRSTAMA	Financijski plan za 2023. godinu	Rebalans fin. plana za 2023. g.	Ostvareno u 2023. godini	Udio % u realizaciji	Indeks (realizacija / rebalans)
1	Izvorni prihodi	384.800	400.000	399.771	65%	99,94
1.1.	Prihodi od turističke pristojbe	345.000	350.000	346.149	56%	98,90
1.2.	Prihodi od turističke članarine	39.800	50.000	53.622	9%	107,24
2.	Prihodi iz proračuna grada	10.600	40.000	39.965	6%	99,91
3.	Prihodi od sustava turističkih zajednica	6.600	20.500	19.514	3%	95,19
4.	Prihodi iz EU fondova	-	-	-	-	-
5.	Prihodi od gospodarske djelatnosti	-	-	-	-	-
6.	Ostali prihodi	-	5.500	5.673	1%	103,15
7.	Preneseni prihod iz prethodne godine	153.000	153.000	152.196	25%	99,47
	SVEUKUPNO PRIHODI	555.000	619.000	617.120	100%	99,70

RB	RASHODI PO VRSTAMA	Financijski plan za 2023. godinu	Rebalans fin. plana za 2023. g.	Ostvareno u 2023. godini	Udio % u realizaciji	Indeks (realizacija / rebalans)
1.	Istraživanje i strateško planiranje	-	-	-	-	-
2.	Razvoj turističkog proizvoda	237.000	237.000	237.668	46%	100,28
3.	Komunikacija i oglašavanje	150.500	137.000	133.328	26%	97,32
4.	Destinacijski menadžment	22.800	16.000	18.002	3%	112,51
5.	Članstvo u strukovnim organizacijama	-	-	-	-	-
6.	Administrativni poslovi	132.700	124.000	129.723	25%	104,62
7.	Rezerva	12.000	10.000	-	-	-
8.	Pokrivanje manjka prihoda iz prethodne godine	-	-	-	-	-
	SVEUKUPNO RASHODI	555.000	524.000	518.720	100%	98,99

	VIŠAK PRIHODA	-	95.000	98.400		103,58
--	----------------------	----------	---------------	---------------	--	---------------

Točka 3.3.-3.4. dogovorenih postupaka

Usporedbu podataka iz Financijskog plana za 2023. godinu izrađenog u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu usvojenih 28. veljače 2023. godine dajemo u nastavku:

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA PAGA

IZVJEŠĆE O DOGOVORENIM POSTUPCIMA VEZANO ZA NADZOR POSLOVANJA ZA 2023. GODINU

Račun prihoda	Prihodi	AOP	Financijski plan za 2023. godinu	Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks (ostvareno / rebalans)
3	PRIHODI	001	402.000	465.000	464.924	100
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005	39.800	54.000	53.622	99
33	Prihodi po posebnim propisima	008	345.000	346.000	346.149	100
35	Prihodi od donacija	024	10.600	40.000	39.965	100
36	Ostali prihodi	032	-	5.000	18.188	364
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	049	6.600	20.000	7.000	35

Račun rashoda	Rashodi	AOP	Financijski plan za 2023. godinu	Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks (ostvareno / rebalans)
4	RASHODI	054	382.000	518.000	518.720	100
41	Rashodi za radnike	055	120.000	153.000	152.421	100
411	Plaće	056	90.000	120.000	119.772	100
412	Ostali rashodi za radnike	061	15.000	13.000	12.887	99
413	Doprinosi na plaće	062	15.000	20.000	19.762	99
42	Materijalni rashodi	067	215.000	314.000	316.501	101
421	Naknade troškova radnicima	068	8.000	10.000	10.146	101
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima	072	2.000	1.000	-	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	082	30.000	72.000	72.302	100
425	Rashodi za usluge	087	130.000	214.000	217.709	102
426	Rashodi za materijal i energiju	097	23.000	16.000	15.668	98
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	22.000	1.000	676	68
43	Rashodi amortizacije	108	20.000	10.000	9.655	97
44	Financijski rashodi	109	2.000	1.000	1.153	115
443	Ostali financijski rashodi	115	2.000	1.000	1.153	115
45	Donacije	120	25.000	40.000	38.990	97
451	Tekuće donacije	121	25.000	40.000	38.990	97
	UKUPNI RASHODI	148	382.000	518.000	518.720	100
	VIŠAK PRIHODA	149	20.000	-	-	-
	MANJAK PRIHODA	150	-	(53.000)	(53.796)	102
5221	Višak prihoda - preneseni	151	153.000	153.000	160.313	105
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	173.000	100.000	106.516	107

Turistička zajednica je Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2023. godinu planirala jednak iznos prihoda kao što je ostvareno u toj godini, te je na isti način planirala i rashode. Ciljeve i aktivnosti postavljene Programom rada u navedenom razdoblju provodio je Turistički ured sukladno odlukama tijela Zajednice.

Na području Grada Paga u 2023. godini zabilježeno je ostvarenje 1% više dolazaka i 3% manje noćenja u odnosu na prošlogodišnje podatke. U odnosu na 2019. godinu ostvareno je 6% više dolazaka i 1% više noćenja.

U nastavku dajemo pregled i usporedbu planiranih i ostvarenih aktivnosti u 2023. godini po vrstama i projektima, uz utvrđeni stupanj izvršenja pojedinačnih zadataka prema Izvršenju Programa rada i Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. godinu:

RB	RASHODI PO VRSTAMA	Financijski plan za 2023. godinu	Rebalans fin. plana za 2023. g.	Ostvareno u 2023. godini	Udio % u realizaciji	Indeks (realizacija / rebalans)
1.	ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	-	-	-	-	-
2.	RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	237.000	237.000	237.668	45,8	100,3
2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	36.000	14.000	14.975	2,9	107,0
2.2.	Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda	2.000	1.000	603	0,1	60,3
2.3.	Podrška razvoju turističkih događanja	199.000	222.000	222.089	42,8	100,0
3.	KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	150.500	137.000	133.328	25,7	97,3
3.4.	Marketinške i poslovne suradnje	22.800	18.000	17.959	3,5	99,8
3.5.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	9.300	17.000	16.418	3,2	96,6
3.6.	Suradnja s organizatorima putovanja	4.000	3.000	2.620	0,5	87,3
3.7.	Kreiranje promotivnog materijala	20.000	16.000	14.901	2,9	93,1
3.8.	Internetske stranice	20.000	16.000	15.092	2,9	94,3
3.9.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	1.400	-	-	-	-
3.10.	Turističko-informativne aktivnosti	73.000	67.000	66.337	12,8	99,0
4.	DESTINACIJSKI MENADŽMENT	22.800	16.000	18.002	3,5	112,5
4.2.	Stručni skupovi i edukacije	1.400	-	-	-	-
4.4.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	1.400	-	-	-	-
4.5.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	20.000	16.000	18.002	3,5	112,5
5.	ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	-	-	-	-	-
6.	ADMINISTRATIVNI POSLOVI	132.700	124.000	129.723	25,0	104,6
6.1.	Plaće	112.000	103.000	103.507	20,0	100,5
6.2.	Materijalni troškovi	20.000	20.000	15.725	3,0	78,6
6.3.	Tijela turističke zajednice	700	1.000	836	0,2	83,6
	Troškovi amortizacije	-	-	9.655	1,9	-
7.	REZERVA	12.000	10.000	-	-	-
8.	POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	-	-	-	-	-
	SVEUKUPNO	555.000	524.000	518.720	100,0	99,0

Detaljnije obrazloženje aktivnosti dajemo u nastavku:

1) Istraživanje i strateško planiranje

U okviru ovih aktivnosti Turistička zajednica nije planirala angažiranje vlastitih sredstava u tekućoj godini.

2) Razvoj turističkog proizvoda

Svi ciljevi u okviru aktivnosti razvoja turističkog proizvoda ostvareni su u skladu s planiranim rebalansom. U okviru ovih aktivnosti najveći planirani i ostvareni troškovi odnose se na podršku razvoja turističkih događanja, što uključuje organizaciju manifestacija, od kojih su najznačajniji Međunarodni festival čipke, Ljetni karneval te ljetni koncerti.

Također je ostvareno sufinanciranje manifestacija u organizaciji drugih subjekata koje su od značaja za razvoj, promociju i učinkovito turističko i gospodarsko pozicioniranje destinacije kroz provedbu javnog poziva za dodjelu potpora lokalnim turističkim zajednicama i turističkim subjektima te razvoj outdoor turizma u sklopu identifikacije i vrednovanja resursa te strukturiranja turističkog proizvoda. Ovo su ujedno i najznačajnije aktivnosti koje zajednica provodi, s udjelom od 43% u ukupno realiziranim troškovima.

3) Komunikacija i oglašavanje

Većina aktivnosti u ovoj skupini ostvarene su u manjem obujmu od planiranog Rebalansom programa rada za 2023. godinu. Najznačajnije aktivnosti u ovoj skupini su turističko informativne aktivnosti u koje su uključeni materijalni troškovi turističko informativnih centara i plaće turističkih djelatnika. Na ove aktivnosti odnosi se 13% ukupno realiziranih troškova u 2023. godini.

Od ostalih aktivnosti u ovoj skupini značajne su još aktivnosti udruženog oglašavanja u okviru marketinške i poslovne suradnje te kreiranje promotivnih materijala za potrebe promidžbe destinacije na turističkim sajmovima, te oglašavanje kroz komunikaciju s posjetiteljima, novinarima i agencijama kao i oglašavanje putem interneta.

4) Destinacijski menadžment

Aktivnosti u okviru poticanja na očuvanje i uređenje okoliša ostvarene su kroz aktivnosti uređenja mjesta i plaža s ciljem poboljšanja općih uvjeta boravka gostiju na području Grada Paga.

5) Administrativni poslovi

Najznačajnije aktivnosti koje su ostvarene unutar planiranog okvira sukladno Rebalansu programa rada za 2023. godinu odnose se na rashode ureda u okviru kojih je uključen trošak amortizacije, koji nije planiran niti ga je potrebno iskazivati u okviru aktivnosti Turističke zajednice s obzirom da nije došlo do odljeva novca.

U okviru ovih aktivnosti u planiranom ili manjem obujmu ostvareni su troškovi plaća zaposlenika u Turističkom uredu i materijalni troškovi.

6) Rezerva

Iako je Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2023. godinu planirana rezerva za potrebe osiguranja likvidnosti u izvanrednim okolnostima te financiranja neplaniranih aktivnosti, navedena aktivnost nije provedena.

Turistička Zajednica je u predmetnom razdoblju raspolagala sredstvima u skladu s Programom rada u okviru utvrđenih financijskih omjera (u okviru plana) i u skladu s odlukama tijela Turističke zajednice.

Sva odstupanja realiziranih stavki u odnosu na planirane razumno su obrazložena u Izvješću o izvršenju programa rada i financijskog plana za 2023. godinu.

Utvdili smo da je Grad Pag sukladno Zakonu o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20 i 42/20) 30. studenog 2023. godine donio Odluku o utrošku sredstava turističke pristojbe za 2023. godinu kojom se definira upotreba sredstava turističke pristojbe uplaćenih Gradu Pagu namijenjenih poboljšanju uvjeta boravka turista na području Grada Paga, od kojih je za aktivnosti Zajednice namijenjeno 15.000,00 eura. Utvdili smo da je navedeni iznos uplaćen Turističkoj zajednici na datum 19. prosinca 2023. godine.

Sredstva turističke pristojbe doznačene Gradu Pagu u 2023. godini planirana Odlukom o utrošku sredstava turističke pristojbe za 2023. godinu kojom se definira upotreba sredstava turističke pristojbe uplaćenih Gradu Pagu namijenjenih poboljšanju uvjeta boravka turista na području Grada Paga, iskorištena su u skladu s odredbama Zakona o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20 i 42/20).

Točka 3.5. dogovorenih postupaka

Pribavili smo Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga važeći u 2023. godini. Našim postupcima pregledali smo proces nabave koji Zajednica primjenjuje te nismo uočili odstupanja od Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga.

Turistička zajednica provodi proces nabave u skladu s Pravilnikom o nabavi roba, radova i usluga.

OSTALE NAPOMENE

Budući da ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja, ne izražavamo mišljenje ili zaključak s izražavanjem uvjerenja o financijskim informacijama u vezi nadzora vođenja poslova Turističke zajednice, nadzora materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, nadzora izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu.

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.

Napominjemo da smo osim dogovorenih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice Grada Paga, u skladu s člankom 60. Zakona, ugovorili i obavili i revizijski uvid u financijske izvještaje Zajednice za 2023. godinu koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2023. godine, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U Zaključku našeg Izvješća o revizijskom uvidu u financijske izvještaje Turističke zajednice Grada Paga, temeljem obavljenog revizijskog uvida u financijske izvještaje Zajednice, datiranog 29. veljače 2024. godine, izjavili smo da nam ništa nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Turističke zajednice Grada Paga za 2023. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14, 114/22).

Ovo naše izvješće je 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 nadzor vođenja poslova turističke zajednice, nadzor materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te nadzor izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu, kako je to navedeno u Ugovoru o dogovorenim postupcima i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Turističke zajednice Grada Paga kao cjelinu.

Za Reviziju Štokov d.o.o.

Zadar, 20. ožujka 2024. godine


MARKO ŠTOKOV, ovlaštteni revizor




MARKO ŠTOKOV, ovlaštteni revizor
direktor