IZVJEŠTAJ O ČINJENIČNIM NALAZIMA

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE PAKOŠTANE

REVICON d.o.o.
REVIZIJA I POSLOVNE USLUGE
ZADAR, Ruđera Boškovića 4

IZVJEŠTAJ O ČINJENIČNIM NALAZIMA SKUPŠTINI TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE PAKOŠTANE

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi s obvezama provođenja nadzora, iz članka 16. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupštine Turističke zajednice Općine Pakoštane, za 2024. godinu. Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka. Postupci su obavljeni isključivo da bi vam se pomoglo ocijeniti ispunjenje zahtjeva iz članka 16. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i grupirani su kako slijedi:

1. U cilju provjere vođenja poslova turističke zajednice pribavili smo akte TZ i usvojene dokumente kao i pregled aktivnosti Skupštine i Turističkog vijeća, a temeljem zakonom propisanih obveza za iste.

2. Nadzorom materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganje sredstvima turističke zajednice obuhvatili smo i pregledali financijske izvještaje Turističke zajednice, za 2024. godine te analizirali imovinu, obveze i vlastite izvore te prihode i rashode za 2024. godinu.

3. Pregledali smo dokumentaciju o izvršenju i provedbi programa rada i financijskog plana Turističke zajednice kao i usporedbu planiranih i ostvarenih stavki.

Izvješćujemo o našim nalazima:

(a) U vezi s točkom 1. pregledali smo akte TZ, zapisnike sa sjednica Skupštine Turističke zajednice Općine Pakoštane i zapisnike sa sjednica Turističkog vijeća.

(a.1.) Skupština Turističke zajednice Općine Pakoštane je, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i sporta, na sjednici održanoj 9. lipnja 2020. godine donijela Statut Turističke zajednice Općine Pakoštane koji je stupio na snagu osmog dana od dana objave u Službenom glasniku Općine Pakoštane, odnosno 20. srpnja 2022. godine, broj 2/2022. Usvojene su i Izmjene i dopune Statuta od 4. svibnja 2022. godine.

Sukladno čl.17. Statuta skupština TZ je dana 18. prosinca 2024. godine donijela/prihvatila Program rada i Financijski plan za 2025. godinu kao i Izmjene i dopune financijskog plana za 2024. godinu, dok je za 2024. godinu Program rada utvrđen 13. prosinca 2023. godine.

Ured Turističke zajednice je sastavio Izvještaj o izvršenju programa rada za 2024. u ožujku 2025. godine. Sukladno čl.23. Statuta Turističko vijeće će podnijeti prijedlog izvještaja o izvršenju programa rada Skupštini zajednice koja će se održati do kraja ožujka 2025. godine.

(a.2.) Skupština Turističke zajednice izvršava svoje poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom. Tijekom 2024. godine održane su tri sjednice skupštine:

- deveta sjednica je održana 21. ožujka 2024. godine. Usvojen je zapisnik sa 8. sjednice, prihvaćen je Izvještaj o izvršenju Programa rada TZO Pakoštane za 2023. godinu., Izvještaj o radu direktorice TZO Pakoštane i turističkog ureda za 2023. godinu, usvojen je Izvještaj o radu Turističkog vijeća u 2023. godini te Izvještaj neovisnog revizora o provedenom stručnom nadzoru nad radom Turističke zajednice općine Pakoštane za 2023. godinu.

- 9. Izborna sjednica TZO Pakoštane je održana 10. rujna 2024. godine. Izvršen je izbor članova u Turističko vijeće za razdoblje 2024. do 2028. godina te je izabran predstavnik u skupštinu TZ Zadarske Županije također za razdoblje 2024. do 2028. godina.

- prva sjednica je održana 18. prosinca 2024. godine. Usvojen je zapisnik sa konstituirajuće sjednice te su, između ostalih, donesene i odluke o usvajanju Izmjena i dopuna Financijskog plana (rebalansa) za 2024. godinu, Odluka o usvajanju Programa rada za 2025. godinu te Odluke o usvajanju Financijskog plana za 2025. godinu

(a.3.) Turističko vijeće Turističke zajednice izvršava svoje poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom. Tijekom 2024. godine održane su tri sjednice Turističkog vijeća.

- Na 17. sjednici održanoj 21. ožujka 2024. godine usvojen je zapisnik sa 16. sjednice. Prihvaćen je Izvještaj o izvršenju Programa rada TZO Pakoštane za 2023. godinu i Izvještaj o radu direktorice TZO Pakoštane i turističkog ureda za 2023. godinu, donesena je Odluka o dodjeli potpora za programe, događanja i manifestacije u turizmu na području Turističke zajednice Općine Pakoštane te Odluka o sufinanciranju radova na istraživačkom projektu Pakoštane – Crkvina Sveučilišta u Zadru.

- Na sjednici održanoj 30. rujna 2024. godine prihvaćen je Izvještaj direktorice o rezultatima turističke sezone za 2024. godinu, dan je Prijedlog za donošenje Mišljenja o visini boravišne pristojbe za 2026. godinu te je prihvaćen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji radnih mjesta i radu u Turističkoj zajednici Općine Pakoštane.

- Na 2. sjednici održanoj 18. prosinca 2024. godine prihvaćen je zapisnik sa 1. sjednice, usvojen je Prijedlog Izmjena i dopuna Financijskog plana (rebalansa) za 2024. godinu, te Program rada i Financijski plan za 2025. godinu.

(b) U vezi s točkom 2. pregledali smo financijski plan i financijske izvještaje Turističke zajednice za 2024. godinu.

(b.1.) Financijski plan za 2024. godinu je donesen u zakonskom roku, 13. prosinca 2023 godine, kao dio Programa rada za 2024. godinu, a Izmjene i dopune istog u prosincu 2024. godine nakon što se ukazala potreba za rebalansom financijskog plana, a po izvršenoj analizi devetomjesečnog financijskog izvještaja.

(b.2.) Ustanovili smo da su financijski izvještaji za 2024. godinu sastavljeni u zakonskom roku i predani Financijskoj agenciji. Iz dostavljene dokumentacije, financijskog izvještaja Turističke zajednice za 2024. godinu, Izvještaja o prihodima i rashodima i Bilance te pratećim bilješkama proizlazi da je Turistička zajednica Općine Pakoštane u 2024. godini poslovala kako slijedi:

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje 1.1.2024. do 31.12.2024.

UKUPNI PRIHODI u 2024. godini iskazani su u iznosu od 383.438 eura.

	2024.	2023.
Prihodi od pružanja usluga	7.000	4.750
Prihodi od turističkih članarina	44.250	38.640
Prihodi od turističkih pristojbi	324.611	278.754
Prihodi od kamata	199	532
Prihodi od donacija i sufinanciranja	7.257	12.099
Ostali prihod	121	10.356
	383.438	**345.131**

Prihod od članarine ostvaren je u iznosu od 44.250 eura, dok su prihodi od turističke pristojbe ostvareni u iznosu 324.611 eura. Ovi prihodi zajedno čine 96 % ukupnih prihoda zajednice i povećani su u odnosu na 2023. godinu. Pored istih ostvareni su i prihodi iz proračuna Zadarske županije u iznosu od 1.000 eura te od Turističke zajednice Zadarske županije te Hrvatske turističke zajednice u visini od 6.257 eura.

UKUPNI RASHODI u 2024. godini iskazani su u iznosu od 403.773 eura.

	2024.	2023.
Rashodi za radnike	91.410	71.070
Materijalni rashodi	246.051	209.353
Rashodi amortizacije	19.450	15.343
Financijski rashodi	1.650	762
Donacije	44.462	42.653
Ostali rashodi	750	9.805
	403.773	**348.986**

Do značajnijeg odstupanja-povećanja rashoda došlo je zbog povećanja rashoda za radnike kao i materijalnih rashoda. Rashodi od amortizacije su također nešto porasli iz razloga što je dugotrajna materijalna imovina u pripremi stavljena u upotrebu i amortizirana tijekom godine.

MANJAK PRIHODA u 2024. godini

Iz navedenih podataka o ostvarenim prihodima i rashodima proizlazi da je za 2024. godinu ostvaren manjak prihoda od 20.335 eura (383.438-403.773).

Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosio je 163.866 eura, što s ostvarenim manjkom prihoda iz 2024. godine, u iznosu od 20.335 eura, daje ukupan višak prihoda za prijenos, odnosno koji je raspoloživ u budućem razdoblju u iznosu od 143.531 euro.

BILANCA sa stanjem na 31.12.2024.

(U eurima)	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
IMOVINA		
Nefinancijska imovina		
Nefinancijska imovina u pripremi	31.557	12.807
Proizvedena dugotrajna imovina	101.156	55.385
Ukupno nefinancijska imovina	**132.713**	**68.192**
Financijska imovina		
Novac	35.072	116.523
Potraživanja	39.079	34.230
Ukupno financijska imovina	**74.151**	**150.753**
Rashodi budućeg razdoblja	**3.693**	**-**
Ukupno imovina	**210.557**	**218.945**
OBVEZE I VLASTITI IZVORI		
Obveze		
Obveze za rashode	32.360	20.178
Obveze za kredite i zajmove	-	504
Odgođeno priznavanje prihoda	34.666	34.397
Ukupno obveze	**67.026**	**55.079**
Vlastiti izvori		
Višak prihoda	143.531	163.866
Ukupno vlastiti izvori	**143.531**	**163.866**
Ukupno obveze i vlastiti izvori	**210.557**	**218.945**

Promjene na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini su iz novih nabavki, rashoda dotrajale imovine i iz obračunate amortizacije za 2024. godinu. Sve ostale stavke su bez materijalno značajnih promjena, osim obveza prema dobavljačima koje su povećane.

(b.3.) Pregled pokazatelja za utvrđenje financijskog položaja

1. Visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice

Ukupni prihodi u 2024. godini iznose 383.438 eura, a neto duga turističke zajednice nema. Ako neto dug promatramo kao iznos obveza umanjen za iznos novca na računu, koji iznosi 35.072 eura onda iskazane obveze u iznosu od 32.360 eura u cijelosti mogu biti podmirene.

2. Visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja godine

Ukupni prihodi iznose 383.438 eura, što je 4,53 puta veći iznos u odnosu na investicije tekuće godine, koje iznose 84.721 eura.

3. Ostvareni višak/manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda

Ostvareni manjak prihoda na kraju razdoblja iznosi 20.335 eura, što predstavlja 5,3% ukupno ostvarenih prihoda, koji iznose 383.438 eura.
Ostvareni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju od 143.531 eur predstavlja 37,4% ukupno ostvarenih prihoda, koji iznose 383.438 eura.

4. Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika

Visina ostvarenih prihoda za 2024. godinu je 383.438 eura, a prosječni broj zaposlenika 3, što iznosi 127.813 eura prihoda po zaposleniku.

5. Učešće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini.

Ukupno ostvareni prihod od članarine u tekućoj godini iznose 44.250 eura. Struktura i kvaliteta primljenih podataka o obračunatim članarina su nedovoljni kako bi se isti mogli iskazivati kao potraživanje. Stoga se može zaključiti kako postoje značajna odstupanja dostavljenih podataka u odnosu na stvarne te da je turističkim zajednicama svih razina onemogućeno bilo kakvo djelovanje u pogledu praćenja obveznika.

Turističke zajednice nemaju i nisu u mogućnosti uspostaviti evidenciju o potraživanjima za obračunate članarine te je, što se tiče ovog pokazatelja, moguće iskazati samo naplaćeni iznos.

6. Ročna struktura potraživanja na dan bilance

Ukupna potraživanja za prihode od turističke pristojbe, na dan 31.12.2024. godine iznose 34.666 eura Od ukupnog dugovanja obveznika, 15.604 eura (45%) je dospjelo u 2024. godini, a 19.062 eura (55%) je dospjelo do 31.12.2023. godine (potraživanje starije od godinu dana). Preostali iznos potraživanja je za predujmove, u iznosu od 4.412 eura i dospijeva u roku 180 dana.

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

Neplaćene obveze na dan 31.prosinca 2024. godine iznose 32.360 eura, što je 6,5% od ukupnih obveza u tekućoj godini koje su iznosile 495.303 eura.

8. Broj i trajanje blokada tijekom godine koja je predmet revizije

Tijekom 2024.godine nije bilo blokade računa TZ općine Pakoštane.

9. Ročna struktura obveza na dan bilance

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 32.360 eura, od čega 29.787 eura (92%) dospijevaju u roku 30 dana, 1.599 eura (5%) dospijeva za 90 dana, a preostali iznosi od 972 eura (3%) dospijevaju u svibnju 2025. godine.

10. Iznos operativnog troška poslovanja turističke zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini.

Operativni trošak poslovanja turističke zajednice (ukupni rashodi umanjeni za rashode amortizacije i financijske rashode) iznosi 382.673 eura i nešto je manji od ukupno ostvarenih prihoda koji iznose 383.438 eur.

(b.4.) Pribavili smo i pregledali Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2024. godinu, koji je donesen i potvrđen od direktorice, te se može pretpostaviti, u svim značajnim elementima, funkcioniranje sustava financijskog upravljanja.

(b.5.) Turistička zajednica Općine Pakoštane sredstvima raspolaže sukladno programu rada, odlukama tijela turističke zajednice te ovlastima. Turistička zajednica ima otvoren žiro račun kod Partner banke i to: HR6024080002-1100027457. Ovlašteni potpisnici dokumentacije platnog prometa su Danijela Vulin, Milivoj Kurtov i Milan Juričin.

(c) U vezi s točkom 3. pregledali smo dokumentaciju koju je sastavio ured Turističke zajednice, Program rada s financijskim planom za 2024. godinu, usvojen na sjednici Skupštine Turističke zajednice Općine Pakoštane u prosincu 2023. godine, Izmjene i dopune financijskog plana za 2024. godinu (Rebalans), donesen u prosincu 2024. godine i usvojen na Skupštini 18. prosinca 2024. godine, te konačan Izvještaj o izvršenju programa rada TZOP za 2024. godinu.

Aktivnosti turističkog ureda bile su usmjerene na ostvarenje ciljeva postavljenih u Programu rada. Prema navodima ureda TZOP izvršena je većina aktivnosti iz Programa. Realizirane su i pojedine aktivnosti koje nisu bile planirane, ali su bile od interesa za destinaciju i dodatno obogaćivale program zajednice. Usklađene su rebalansom financijskog plana i provedene u skladu s Komunikacijskom strategijom Zajednice.

PRIHODI

Ukupni prihodi Turističke zajednice općine Pakoštane su planirani Rebalansom u iznosu od 574.000,00 eura, a ostvareno je 547.303,43 eura što je za 5% manje.

U okviru ukupnih prihoda, po metodologiji za izradu Programa rada, iskazani su i „prihodi iz prethodne godine“ koji su planirani rebalansom u visini 164.000,00 eura. Ukoliko iz planiranih prihoda iz rebalansa financijskog plana i ostvarenja isključimo ove stavke „prenesenih prihoda“ preostati će iznosi planiranih prihoda od 410.000,00 eura i ostvarenih prihoda od 383.438,00 eura, čime su ostvareni prihodi za 6,5% manji od planiranih.

Prihod od turističke članarine planiran je rebalansom u iznosu od 45.000,00 eura, a ostvareno je 44.250,29 eura ili oko 2% manje.

Prihod od turističke pristojbe u 2024. godini iznosi 324.610,51 eura dok je Rebalansom planirano 351.000,00 eura, što je 8% više od ostvarenog.

Prihod iz proračuna je na razini utvrđenoj rebalansom financijskog plana, u iznosu od 1.000,00 eura.
Prihod od sustava turističkih zajednica se odnosi na prihode ostvarene putem javnih poziva za potpore događanjima Turističke zajednice Zadarske županije, planiran je Rebalansom u iznosu od 5.000,00 eura te ostvaren u iznosu od 6.257,57 eura, što je 25% više od plana.

Ostali prihodi su planirani Rebalansom u iznosu od 8.000,00 eura, vezani su za sponzorstvo tvrtke DM za organizaciju „dm eko Pakoštane trail“, kamate na depozit i donacije, a ostvareni su u iznosu od 7.319,62 eura.

RASHODI

Rashodi za zadaće su grupirani u:

ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE – po ovoj stavci planiran je neznatan utrošak sredstava planom i Rebalansom, a nije ostvaren trošak u 2024. godini.

RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA je planiran Rebalansom u iznosu od 165.300,00 eura, a utrošeno je 154.891,07 eura, što je 6,3% manje od plana.

Od navedenog iznosa za **identifikaciju i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda** planirano je 72.000,00 eura te je isto Rebalansom smanjeno na 22.600,00 eura. U 2024. godini utrošeno 19.098,57 eura što je za 16% manje od iznosa planiranog rebalansom.

Za kategoriju **sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda** Rebalansom nije planiran utrošak sredstava niti je po istome ostvaren trošak u 2024. godini.

Za **podršku razvoju turističkih događanja** planirano je 116.000,00 eura, ali je rebalansom povećano na 142.600,00 eura, dok je utrošeno u 2024. godini 135.739,60 eura što je 5% manje od planiranog rebalansom. Navedeni trošak odnosi se na kulturno – zabavne aktivnosti koje se tradicionalno organiziraju kao i sufinanciranje manifestacija u organizaciji drugih subjekata, a koje su od značaja za destinaciju.

Za kategoriju **podrška turističkoj industriji** planiran je trošak rebalansom od svega 100,00 eura, a utrošeno je 92,90 eura, zbog aktivnosti zajednice u oglašavanju Maškovića hana kao ponude ruralnog dijela destinacije.

KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE planirano je rebalansom 141.250,00 eura, a realizirano je 130.582,09 euro, što je 8 % manje od planiranog.

Za kategoriju **sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice** planirano je rebalansom 13.500,00 eura, a utrošeno je 13.163,18 euro. Za kategoriju **suradnja s organizatorima putovanja** planirano je 1.000,00 eura dok je utrošeno 886,53 eura. U kategoriji **kreiranje promotivnog materijala** planirano je 46.700,00 eura, a utrošeno je 45.063,17 eura. Za **internetske stranice** planirano je 7.950,00 eura, a utrošeno je 7.559,73 eura. Za **kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka** planirano je 12.000,00 eura, a utrošeno je 10.207,48 eura. Za **turističko informativne aktivnosti** planirano je 39.200,00 eura, a utrošeno je 38.420,50 eura. Za **marketinške aktivnosti** planirano je 20.900,00 eura, a utrošeno je 15.286,51 eura.

Za **DESTINACIJSKI MENADŽMENT I ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA** planirano je rebalansom 24.000,00 eura, a realizirano je 23.159,16 eura, odnosno 3,5% manje. Za kategoriju turistički informacijski sustavi i aplikacije/e visitor planirano je 3.000,00 eura, a utrošeno 2.986,20 eura. Za kategoriju upravljanje kvalitetom u destinaciji planirano je 3.000,00 eura, a utrošeno je 2.280,30 eura, dok je za kategoriju poticanje na očuvanje i uređenje okoliša planirano 18.000,00 eura, a utrošeno 17.592,66 eura.

ADMINISTRATIVNI POSLOVI planirani su u iznosu od 99.500,00 eura, a utrošeno je 95.140,29 eura, što je za 4,4% manje. Plaće su planirane u iznosu od 60.000,00 eura, a utrošeno je 59.546,22 eura što je na razini planiranog rebalansom. Materijalni troškovi planirani su u iznosu od 34.500,00 eura, a utrošeno je 33.239,32 eura.
Za Tijela turističke zajednice planirano je 5.000,00 eura, a utrošeno 2.354,75 eura.

Rezerva je planirana u iznosu od 3.000,00 eura pa rebalansom korigirana, od koje tijekom godine nije realizirano ništa.

Ukupni rashodi su planirani u iznosu od 544.000,00 eura, rebalansom financijskog plana korigirani-planirani u iznosu od 430.550,00 eura, a ostvareni u iznosu od 403.772,61 eura što je za 6,2% manje od rebalansom smanjenog plana.

Iz navedenih ostvarenih prihoda i rashoda vidljivo je da je za 2024. godinu ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 20.335 eura (383.438-403.773).

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 uvida, ne izražavamo ikakvo uvjerenje o aktivnostima i postupanjima Skupštine, iz članka 16. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Naš je izvještaj isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvještaja i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovaj se izvještaj odnosi samo na gore specificirane poslove i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Turističke zajednice Općine Pakoštane kao cjelinu.

REVICON d.o.o.
Ovlašteni revizori
Zadar, Ruđera Boškovića 4
Hrvatska

Zadar, 25. ožujka 2025. godine

U ime i za Revicon d.o.o.:

REVICON 100 ZADAR Ulica Ruđera Boškovića 4

Ervin Colić, direktor

Martina Mustać, ovlašteni revizor