

Sukladno članku 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, NN 42/20), te sukladno odluci Skupštine Turističke zajednice općine Kostrena sa 5. sjednice održane dana 12. 12. 2022. godine, radno tijelo „Poslovni odbor“ na 2. sjednici Poslovnog odbora TZO Kostrena održanoj dana 21. 2. 2024. godine, izvršilo je nadzor nad radom i financijskim poslovanjem Turističke zajednice općine Kostrena za period 01.01. - 31.12.2023. godine te donosi sljedeći

IZVJEŠTAJ

o izvršenom nadzoru nad radom i financijskim poslovanjem Turističke zajednice općine Kostrena za 2023. godinu

1. Opći podaci

„Poslovni odbor“ je izvršio sljedeći nadzor nad:

1. vođenjem poslova Turističke zajednice općine Kostrena u 2023. godini,
2. materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganju sredstvima u 2023. godini te
3. izvršenjem i provedbom Programa rada i Financijskog plana Turističke zajednice općine Kostrena za 2023. godinu.

Utvrđuje se da je Turistička zajednica općine Kostrena dostavila „Poslovnom odboru“ svu potrebnu dokumentaciju te omogućio uvid u poslovne knjige i isprave Zajednice.

Tijekom nadzora pregledana je sljedeća dokumentacija:

- Zapisnike sjednica Turističkog vijeća u 2023. godini
- Zapisnike sjednica Skupštine u 2023. godini
- Izvještaj o radu i Financijski izvještaj Turističke zajednice općine Kostrena za 2023. godinu
- Račun prihoda i rashoda (obrazac PR-RAS-NPF) za period 01.01. - 31.12.2023. godine
- Bilanca (obrazac BIL-NPF) na dan 31. 12.2023. godine
- Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu
- Program rada i Financijski plan Turističke zajednice općine Kostrena za 2023. godinu te I. Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana Turističke zajednice općine Kostrena za 2023. godinu
- Ostala dokumentacija (bruto bilanca glavne knjige, otvorene stavke kupci/dobavljači, inventurni elaborat, dokumentacija tijela Turističke zajednice).

Uvidom u gore navedenu dokumentaciju, razgovorom s direktoricom i vanjskom suradnicom knjigovodstva utvrđeno je slijedeće:

2. Vođenje poslova Turističke zajednice općine Kostrena

Turistička zajednica općine Kostrena u predmetnom periodu koordinirala je, organizirala i pripremala dokumentaciju za potrebe tijela Zajednice kako je to u nastavku navedeno:

➤ dvije (2) sjednice Skupštine Turističke zajednice općine Kostrena

Na 6. (šestoj) sjednici održanoj u vijećnici Općine Kostrena, 6. 3. 2023. godine raspravljalo se i usvojeni su Zapisnik sa 5. sjednice Skupštine TZO Kostrena održane 12. 12. 2022. godine, Prijedlog Odluke o usvajanju Izvješća o radu Turističke zajednice, Turističkog ureda i direktorice Turističkog ureda TZO Kostrena za 2022. godinu, Prijedlog Odluke o usvajanju izvješća Poslovnog odbora o provedenom nadzoru poslovanja Turističke zajednice općine Kostrena za period 1. 1. - 31. 12. 2022. godine, Prijedlog Odluke o usvajanju Izvješća o radu Turističkog vijeća TZO Kostrena za 2022. godinu i Prijedlog Zaključka o davanju prethodne suglasnosti Turističkom vijeću općine Kostrena za prijenos prava vlasništva na nekretninama u k.o. Kostrena – Lucija označenim kao k.č. broj 1147/1 površine 450 m² i k.č. broj 1147/2 površine 24 m², obje upisane u zk.ul. 2412, u korist Općine Kostrena, bez naknade.

Na 7. (sedmoj) sjednici održanoj u Društveno vatrogasnom domu Kostrena 15.12.2023. godine raspravljalo se i usvojeni su Zapisnik sa 6. redovne sjednice Skupštine TZO Kostrena održane 6. 3. 2023. godine, Prijedlog Odluke o usvajanju ostavke članova Turističkog vijeća, sukladno članku 26. Statuta TZO Kostrena, Prijedlog Odluke o izboru i imenovanju dva nova člana Turističkog vijeća, sukladno članku 25. Statuta TZO Kostrena, Prijedlog Odluke o usvajanju I. Izmjene i dopune Financijskog plana TZO Kostrena za 2023. godinu, Prijedlog Odluke o usvajanju Programa rada s financijskim planom TZO Kostrena za 2024. godinu, Prijedlog Odluke o izvršenju Financijskog plana Zajednice za 2024. godinu.

➤ pet (5) sjednica Turističkog vijeća Turističke zajednice općine Kostrena

Na 15. (petnaestoj) sjednici Turističkog vijeća Turističke zajednice općine Kostrena održanoj u ponedjeljak, 27. veljače 2023. godine u 12:00 sati u vijećnici Općine Kostrena, Sv. Lucija 38, raspravljalo se i usvojen je Zapisnik sa 14. sjednice Turističkog vijeća TZO Kostrena održane 23. 11. 2022. godine, Prijedlog Odluke o prihvaćanju Izvješća o radu Turističke zajednice, Turističkog ureda i direktorice Turističkog ureda TZO Kostrena za 2022. godinu, Prijedlog Odluke o rasporedu viška iz 2022. godine, Prijedlog Odluke o prihvaćanju Izvješća o radu Turističkog vijeća TZO Kostrena za 2022. godinu, Prijedlog Zaključka o upućivanju Skupštini Zajednice prijedloga Odluke za prijenos prava vlasništva na nekretninama u k.o. Kostrena – Lucija označenim kao k.č. broj 1147/1 površine 450 m² i k.č. broj 1147/2 površine 24 m², obje upisane u zk.ul. 2412, u korist Općine Kostrena bez naknade, na

davanje prethodne suglasnosti, Prijedlog Odluke o sazivanju 6. redovne sjednice Skupštine TZO Kostrena, Prijedlog aktivnosti na izvršenju Plana i programa rada za 2023. godinu.

Na 16. (šesnaestoj) sjednici Turističkog vijeća Turističke zajednice općine Kostrena održane u srijedu, 5. travnja 2023. godine u 12:00 sati u vijećnici Općine Kostrena, Sv. Lucija 38 raspravljalo se i usvojeni su Zapisnik sa 15. sjednice Turističkog vijeća TZO Kostrena održane 27. veljače 2023. godine i Prijedlog Odluke o prijenosu prava vlasništva na nekretninama u k.o. Kostrena – Lucija.

Na 17. (sedamnaestoj) sjednici Turističkog vijeća Turističke zajednice općine Kostrena održane u petak 22. rujna 2023. godine u 11 sati u Društveno vatrogasnom domu Kostrena, Paveki 31, raspravljalo se i usvojeni su Zapisnik sa 16. sjednice Turističkog vijeća TZO Kostrena održane 5. 4. 2023. godine, Prijedlog Odluke o prihvaćanju Izvješća o radu Turističke zajednice općine Kostrena i direktorice TZO Kostrena za razdoblje 1.1. – 30.6.2023. godine, Obavijest o statističkim podacima za period glavne turističke sezone (1.7.-31.7.2023. i 1.8.-31.8.2023. / kumulativ 1.1.-31.8.2023.), Prijedlog Odluke o visini turističke pristojbe za 2025. godinu za Općinu Kostrena – mišljenje sukladno Zakonu o turističkoj pristojbi (NN 52/19), Obavijest o izmjeni članova tijela Turističke zajednice općine Kostrena i Prijedlog aktivnosti na izvršenju Plana i programa rada za 2023. godinu.

Na 18. (osamnaestoj) sjednici Turističkog vijeća Turističke zajednice općine Kostrena održane u utorak 14. studenog 2023. godine putem elektronskih medija, usvojeni su Zapisnika sa 17. sjednice Turističkog vijeća TZO Kostrena održane 22. 9. 2023. godine, Mišljenje na Nacrt prijedloga odluke o privremenoj zabrani izvođenja radova na području Općine Kostrena i Prijedlog Odluke Turističkog vijeća o udruživanju novčanih sredstava radi sufinanciranja kampanje oglašavanja s avio prijevoznicima i drugim strateškim partnerima u 2024. godini.

Na 19. (devetnaestoj) sjednici Turističkog vijeća Turističke zajednice općine Kostrena održane u četvrtak 30. studenog 2023. godine u 14:00 sati u Društveno vatrogasnom domu Kostrena, Paveki 31, raspravljalo se i usvojeni su Zapisnika sa 18. sjednice Turističkog vijeća TZO Kostrena održane 14. studenog 2023. godine elektronskim putem, Prijedlog Odluke o prihvaćanju I. Izmjene i dopune Financijskog plana TZO Kostrena za 2023. godinu, Prijedlog Odluke o prihvaćanju Programa rada i Financijskog plana TZO Kostrena za 2024. godinu, Prijedlog Odluke o korištenju 30% sredstava turističke pristojbe doznačenih Općini Kostrena za 2024. godinu, Prijedlog Odluke o izboru članova Inventurne komisije, Prijedlog Odluke o sazivanju 7. redovne sjednice Skupštine TZO Kostrena i Prijedlog Odluke o usklađivanju plaća djelatnica Turističke zajednice općine Kostrena .

Nakon provjere broja i sadržaja sjednica tijela Turističke zajednice općine Kostrena održanih tijekom 2023. godine utvrđuje se da su tijela Zajednice izvršavala sve poslove definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te da su doneseni svi poslovници i pravilnici definirani Zakonom i Statutom.

Utvrđeno je:

- Turistička zajednica općine Kostrena djelovala je u skladu sa Zakonima i aktima Turističke zajednice te odlukama Skupštine i Turističkog vijeća,
- godišnji Program rada i Financijski plan te I. Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana izrađeni su i doneseni u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,
- godišnji financijski izvještaj donesen je i izrađen u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica.

3. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice općine Kostrena

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ (PR-RAS-NPF) za period 01.01.-31.12.2023. godine

PRIHODI

U 2023. godini ostvareno je ukupno **319.262,62 EUR** prihoda i u odnosu na prethodnu godinu (150.486,88 EUR) povećali su se za **112,20 %**.

Prihodi ostvareni u 2023. godini imaju sljedeću strukturu:

Vrsta prihoda	stanje 2022.	stanje 2023.	indeks
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	6.636,14	10.599,00	159,7
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	10.079,92	16.239,25	161,1
Prihodi po posebnim propisima	26.383,67	33.701,57	127,7
Prihodi od imovine	5.306,95	6.048,48	114,0
Prihodi od donacija	96.882,07	143.632,85	148,3
Ostali prihodi	5.198,13	109.041,47	2097,7
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija			
Ukupno prihodi	150.486,88	319.262,62	212,2

Prihodi od članarine i članskih doprinosa u 2023. godini iznose 16.239,25 EUR i veći su u odnosu na prošlu godinu za 61,1 %.

Prihodi uplaćeni s osnova turističke pristojbe u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 33.701,57 EUR i veći su za 27,1 % u odnosu na prošlu godinu zbog više ostvarenih noćenja.

Prihodi od imovine, odnosno zakupa poslovnog prostora u iznosu od 6.048,48 EUR i za 14 % su veći u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali prihod u iznosu od 109.041,47 EUR ostvaren je od prodaje reklamnih rekvizita u iznosu od 22,51 EUR i od priznavanja odgođenih prihoda kao posljedica prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 109.018,96 EUR.

RASHODI

U 2023. godini ostvareni su rashodi u iznosu 357.670,38 EUR.

Rashodi ostvareni u 2023. godini imaju slijedeću strukturu:

Vrsta rashoda	stanje 2022.	stanje 2023.	indeks
Rashodi za radnike	44.817,70	47.213,45	105,3
Materijalni rashodi	117.730,44	169.907,51	144,3
Rashodi amortizacije	2.751,97	1.816,87	66,0
Financijski rashodi	609,26	405,61	66,6
Donacije	1.050,55	0	0
Ostali rashodi	0	138.326,94	0
Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
Ukupno rashodi	166.959,92	357.670,38	214,2

U 2023. godini rashodi za radnike ostvareni su u iznosu od 47.213,45 EUR i veći su za 5,3 % u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 169.907,51 EUR veći su u odnosu na prethodnu godinu za 44,3 %.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.816,87 EUR i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 34 %.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 405,61 eur i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 33,4 %.

U mjesecu lipnju 2023.godine sklopljen je Ugovor o prijenosu prava vlasništva na nekretnini - poslovnoj zgradi između Turističke zajednice Općine Kostrena i Općine Kostrena kojim je preneseno pravo vlasništva, u korist Općine Kostrena, bez naknade.

Kupnja poslovne zgrade financirana je iz sredstava donacija 78,16% nabavne cijene (Općina Kostrena, PGŽ i HTZ). Prihodi od donacija spadaju u neregularne prihode i priznaju se u bilanci kao odgođeni

prihod uz priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju razmjerno troškovima razdoblja. Uz odgođeno priznavanje prihoda u troškove razdoblja knjiži se obračunata amortizacija.

Obzirom da je temeljem Ugovora o prijenosu prava vlasništva poslovna zgrada isknjižena iz dugotrajne nefinancijske imovine, prestali su uvijeti za odgađanje prihoda, te je iznos od 109.018,96 EUR u cijelosti prenesen u prihode razdoblja.

Ostvareni manjak prihoda rezultat je manjih redovitih prihoda u odnosu na rashode, ali većim dijelom posljedica je negativne razlike između neamortizirane vrijednosti dugotrajna imovine (poslovne zgrade) i priznavanja odgođenih prihoda u tekuće izvještajno razdoblje (138.326,94 EUR – 109.018,96 EUR = -29.307,98 EUR).

Utvrđeno je da podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Turističke zajednice općine Kostrena i pokazuju ispravno stanje.

RASPOLAGANJE SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE

Turistička zajednica općine Kostrena u 2023. godini raspolagala je sredstvima u skladu s Programom rada u okviru utvrđenih financijskih omjera (u okviru budžeta). Zajednica je redovito pratila izvršenje Programa rada.

Turistička zajednica općine Kostrena ima otvoren transakcijski račune kod slijedeće banake:

- Erste banka: HR7924020061100404339

Direktorica Belma Džomba koristi Poslovnu karticu VISA Buissines. Potpisnik dokumentacije platnog prometa je direktorica Belma Džomba.

Utvrđuje se da je Turistička zajednica općine Kostrena u 2023. godini raspolagala sredstvima u skladu s Programom rada u okviru utvrđenih financijskih omjera (u okviru budžeta) i u skladu s odlukama tijela Turističke zajednice te Zakonom utvrđenih ovlasti.

OCJENA POSLOVANJA I VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKOG UREDA I SAME TURISTIČKE ZAJEDNICE

Sukladno svemu navedenom u ovom Izvještaju utvrđuje se da:

- **Turistička zajednica općine Kostrena efikasno i dosljedno provodi Program rada i sve ostale poslove propisane Zakonom, aktima i odlukama tijela Turističke zajednice, a sredstva se troše racionalno i u skladu s usvojenim Financijskim planom te da se ciljevi zacrtani Programom rada efikasno ostvaruju;**

- su tijela Turističke zajednice općine Kostrena izvršavala sve poslove definirane Zakonom i Statutom Turističke zajednice općine Kostrena te da su sjednice održavane sukladno planiranoj dinamici održavanja.

4. Izvršenje i provedba Programa rada i Financijskog plana Turističke zajednice općine Kostrena

Program rada i Financijski plan Turističke zajednice općine Kostrena za 2023. godinu doneseni su u mjesecu prosincu 2022. godine te se zbog njihovog usklađenja sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i realiziranim prihodima i rashodima nametnula potreba izrade njegovih izmjena i dopuna.

Utvrđeno je da Financijski izvještaj Turističke zajednice općine Kostrena za 2023. godinu sadrži podatke o izvršenju Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu po pojedinačno utvrđenim zadacima, izdacima za njihovo izvršenje, ostvarenju primitaka po izvorima, usporedbu Financijskog plana i njegovog ostvarenja.


Nakon izvršenog nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice općine Kostrena u 2023. godini radno tijelo Poslovni odbor utvrđuje sljedeće:

- 1. Poslovanje Turističke zajednice općine Kostrena u 2023. godini odvijalo se u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te Statutom Turističke zajednice općine Kostrena.**
- 2. Poslovanje Turističke zajednice općine Kostrena u 2023. godini odvijalo se u skladu s aktima Turističke zajednice, odlukama Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice općine Kostrena.**
- 3. Izvješće o prihodima i rashodima za period 01.01.2023.-31.12.2023. godine i Bilanca na dan 31.12.2023. godine sastavljeni su u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama Turističke zajednice općine Kostrena i iskazuju ispravno stanje.**
- 4. Izvješće o izvršenju Programa rada i Financijsko izvješće za 2023. godinu sadrži: turistički promet na području Općine Kostrena, Izvješće o izvršenju Programa rada po projektima i utrošenim sredstvima, Izvješće o radu Turističkog vijeća, Izvješće o radu direktorice i Financijsko izvješće za 2023. godinu sukladno članku 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20).**
- 5. Predmetni Izvještaj o obavljenom nadzoru nad radom i financijskim poslovanjem Turističke zajednice općine Kostrena za 2023. godinu dostavit će se na usvajanje Skupštini**

**Turističke zajednice općine Kostrena te po usvajanju na znanje Turističkom vijeću
Turističke zajednice Primorsko-goranske županije.**

Predsjednik Poslovnog odbora Turističke zajednice
općine Kostrena:




Renato Ivančić

U Kostreni, 21. 2. 2024. godine