



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

**O DOGOVORENIM POSTUPCIMA VEZANO ZA OBAVLJANJE STRUČNOG NADZORA U IME
SKUPŠTINE TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA MALI LOŠINJ NAD RADOM TURISTIČKE
ZAJEDNICE GRADA MALI LOŠINJ za 2024. godinu**

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA MALI LOŠINJ

MALI LOŠINJ

Rijeka, srpanj 2025. godine

Oznaka dokumenta: 85-3-1-2025

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	3
PRILOZI	11
Prilog 1 - Zakonska regulativa sa podzakonskim aktima	11
Prilog 2 – Sažeta forma obrasca Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024.	12
Prilog 3 – Tablica pokazatelja	12
Prilog 3a – Ročna struktura potraživanja na dan bilance	13
Prilog 3b - Ročna struktura obveza na dan bilance	13
Prilog 4 - Prikaz svih pojedinačnih zadataka na razini aktivnosti sa planskim i podacima ostvarenja 14	
Prilog 4a – Tablica planiranih aktivnosti čije je izvršenje manje od 80% rebalansa plana	18
Prilog 4b - Tablica planiranih aktivnosti čije je izvršenje veće od 110% rebalansa plana	19
Prilog 5 – Bankovni računi i kreditne kartice	21



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

O DOGOVORENIM POSTUPCIMA VEZANO ZA OBAVLJANJE STRUČNOG NADZORA U IME SKUPŠTINE TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA MALOG LOŠINJA NAD RADOM TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA MALI LOŠINJ za 2024. godinu

Skupštini Turističke zajednice Grada Malog Lošinja

Svrha ovog izvješća o dogovorenim postupcima i ograničenje korištenja i distribucije

Naše je izvješće isključivo namijenjeno za pomoć **Skupštini Turističke zajednice Grada Malog Lošinja** (dalje **Korisnik izvještaja**) sukladno članku 60. *Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma* (dalje *Zakon*). Zakonom je definirano da Skupština turističke zajednice obavlja stručni nadzor nad radom turističke zajednice sukladno svojim ovlastima iz članka 16. Zakona, a Skupština je, zbog veličine ukupnih prihoda **Turističke zajednice Grada Malog Lošinja** (dalje **Angažirajuća strana i Odgovorna strana ili Subjekt odnosno TZGML**) koji su veći od 398.168,43 EUR (3.000.000,00 kn), sukladno stavku 2. članka 60. Zakona obvezna navedene aktivnosti povjeriti neovisnom revizoru koji je sukladno stavku 4. navedenog članka dužan Skupštini Hrvatske Turističke zajednice Grada Malog Lošinja podnijeti izvješće o utvrđenom stanju.

Nadalje, člankom 16. *Zakona* definira se obuhvat nadzora koji podrazumijevaju nadzor nad:

- a) vođenjem poslova turističke zajednice
- b) materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima turističke zajednice
- c) izvršenjem i provedbom programa rada turističke zajednice

Člankom 18. *Statuta* TZGML se također navodi da Skupština nadzire poslovanje Zajednice (vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada turističke zajednice) te se ističe da je Skupština obvezna obaviti nadzor najmanje jednom godišnje i to prije donošenja *Izvješća o izvršenju programa rada*.

Ministarstvo turizma i sporta (Ministarstvo) izdalo je 16. prosinca 2022. godine *Smjernice za obavljanje stručnog nadzora skupštine turističke zajednice nad radom turističke zajednice od strane neovisnog revizora* (dalje *Smjernice*). U istim se u točki 4. navodi očekivani opseg aktivnosti neovisnog revizora u provođenju stručnog nadzora nad radom turističke zajednice koji detaljnije opisuje postupke koje revizor treba obaviti unutar pojedinih stavki obuhvata.

Ovo izvješće namijenjeno je isključivo za Angažirajuću stranu i Korisnika izvještaja te kao takvo moguće nije pogodno za korištenje od strane drugih korisnika.

Odgovornosti angažirajuće strane

Angažirajuća strana je potvrdila da su **dolje navedeni dogovoreni postupci** primjereni svrsi angažmana. U nastavku je dan tablični prikaz dogovorenih postupaka iz Smjernica koje je definiralo Ministarstvo za potrebe angažmana, a koje postupci su ugovoreni i za 2024. godinu i čine obuhvat Angažmana Revizora.

A) Vođenje poslova turističke zajednice	
1	Neovisni revizor će pribaviti i pregledati
1.1	• važeću zakonsku regulativu sa odnosnim podzakonskim aktima kojom je u vremenskom razdoblju za koje se obavlja nadzor regulirano: 1. poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti 2. turistička pristojba i odnosni podzakonski akti 3. članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti opis kojih se objavljuje i ažurira na mrežnoj stranici Ministarstva: https://mint.gov.hr/pristup-informacijama/propisi/propisi-iz-turizma/107
1.2	• Metodologiju i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. godine
1.3	• Statut i relevantne interne akte turističke zajednice koji su propisani Statutom
1.4	• Zapisnike sa sjednica svih tijela turističke zajednice i sve donesene odluke, u nadziranom razdoblju
1.5	• Godišnji program rada turističke zajednice
1.6	• Izvješće o izvršenju programa rada i Odluke o izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada (u slučaju odstupanja većih od 5%)
B) Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice	
1	• Utvrditi je li financijski plan , u svima materijalno značajnim odrednicama, sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija
2	• Naveći iznos ukupnih prihoda i rashoda turističke zajednice za promatrano razdoblje, te ostvareni višak ili manjak prihoda
3	• Naveći strukturu prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima
4	• Na temelju financijskih izvještaja utvrditi pokazatelje financijskog položaja turističke zajednice (pregled pokazatelja u prilogu Smjernice - Prilog 1)
5	• Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, izvršiti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrditi i izvijestiti o značajnim odstupanjima
6	• Pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te činjenično utvrditi: - o tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga, - o postupanje po utvrđenim procedurama raspolaganja sa sredstvima turističke zajednice u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima za materijalno značajne transakcije, - o Naveći bankovne račune turističke zajednice, kreditne kartice, te način i ovlasti raspolaganja s istima.
C) Izvršenje i provedba godišnjeg programa rada turističke zajednice	
1	• Usporediti program rada i planirane prihode i rashode s ostvarenim prihodima i rashodima , te provjeriti namjensko trošenje rashoda.
2	• Utvrditi financijsko ostvarenje ciljeva postavljenih godišnjim programom rada: - o Utvrditi stupanj izvršenja pojedinačnih zadataka utvrđenih godišnjim programom rada (iskazati tablicu ostvarenja) - o Utvrditi iznos izdvojenih i utrošenih sredstava turističke pristojbe za zajednički program turističke zajednice i lokalne samouprave (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe u skladu sa čl. 26. Zakona). - o Utvrditi aktivnosti i projekte koji se ostvaruju ili se ne ostvaruju u manjem/većem obujmu i navesti obrazloženje direktora turističke zajednice o razlozima odstupanja
3	• Utvrditi da li turistička zajednica u postupcima nabave provodi proces nabave u skladu s pravilima po kojima se provodi nabava roba i usluga u turističkim zajednicama

Angažirajuća strana je u ovom angažmanu i odgovorna strana te je odgovorna za sva navedena pitanja u vezi s kojima se obavljaju dogovoreni postupci.

Odgovornosti revizora

Obavili smo angažman za dogovorene postupke u skladu s *Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen)*, *Angažmani za dogovorene postupke*. Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su ugovoreni s Angažirajućom stranom i izvješćivanje o nalazima, koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka.

Ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje ili zaključak s izražavanjem uvjerenja.

Napominjemo da smo bili angažirani kao revizori Financijskih izvještaja Angažirajuće strane za 2024. godinu i o tome smo izdali svoje mišljenje koje je bilo bez kvalifikacija (tzv. bezuvjetno mišljenje) dana 27. veljače 2025. godine.

Profesionalna etika i kontrola kvalitete

Pridržavali smo se etičkih zahtjeva sadržanih u *Kodeksu etike za profesionalne računovođe* (IESBA Kodeks) i zahtjeva neovisnosti vezano za angažman.

Naše društvo primjenjuje *Međunarodne standarde upravljanja kvalitetom (MSUK) 1 i 2, 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.

Postupci i nalazi

Obavili smo dolje opisane postupke koji su dogovoreni s Angažirajućom stranom prema uvjetima iz ugovora o angažmanu od 3. lipnja 2025. godine vezano za obavljanje stručnog nadzora nad radom turističke zajednice. Uz svaki od dogovorenih postupaka za koji se od nas tražio nalaz, opisali smo naše aktivnosti i činjenične nalaze, a gdje je to narav nalaza tražila, dodatno smo pojasnili u pripadajućem prilogu uz navedeni nalaz sa kojim nalaz čini cjelinu.

R.br.	Dogovoreni postupci Aktivnosti revizora / Nalazi
A) Vođenje poslova turističke zajednice	
1	Neovisni revizor će pribaviti i pregledati: 1.1 važeću zakonsku regulativu sa odnosnim podzakonskim aktima kojom je u vremenskom razdoblju za koje se obavlja nadzor regulirano: 1. poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti 2. turistička pristojba i odnosni podzakonski akti 3. članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti opis kojih se objavljuje i ažurira na mrežnoj stranici Ministarstva: https://mint.gov.hr/pristup-informacijama/propisi/propisi-iz-turizma/107 Izvršili smo povezivanje na navedenu web stranicu Ministarstva turizma i sporta (https://mint.gov.hr/pristup-informacijama/propisi/propisi-iz-turizma/107) i preuzeli sve relevantne propise za potrebe angažmana navedene kao podtočke 1. – 3. ove točke. Propisi koji su preuzeti, pregledani i proučeni za potrebe angažmana su dani u tabličnom pregledu u Prilogu-1 ovoga izvještaja (Zakonska regulativa sa podzakonskim aktima).

R.br.	Dogovoreni postupci Aktivnosti revizora / Nalazi
	1.2 Metodologiju i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. godine Sa web stranica Ministarstva turizma i sporta pod: https://mint.gov.hr/vijesti/novom-metodologijom-rada-do-kvalitetnijih-izvjesca-o-provedenim-aktivnostima-u-turistickim-zajednicama/22048, preuzeli smo traženi dokument i proučili ga. U daljem tekstu skraćeno, za ovaj dokument koristili smo naziv, Metodologija.
	1.3 Statut i relevantne interne akte turističke zajednice koji su propisani Statutom Proučili smo Statut TZGML-a sa relevantnim internim aktima. Analiza istih ukazuje na postupanje TZGML-a koje je u skladu sa zahtjevima iz navedenih dokumenata. Iako nije zakonska obveza, predlažemo da Subjekt napravi evidenciju internih akata po vrstama i najnovijoj dopuni istih.
	1.4 Zapisnike sa sjednica svih tijela turističke zajednice i sve donesene odluke, u nadziranom razdoblju Pribavili smo i pregledali sve Zapisnike sa sjednica tijela Turističkog vijeća u 2024. godini (sjednice rednim brojem 22. - 24. te 1.-3. sjednica TV za 2024) i Skupštine (sjednice rednim brojem 9. te 1,2,3. sjednica Skupštine). U 2024. godini održano je 5 sjednica Turističkog vijeća i 3 sjednice Skupštine Turističke zajednice Grada Mali Lošinj te je postupano po svim odlukama koje su ista tijela donijela u nadziranom razdoblju. Treće sjednice kako TV tako i Skupštine su održane u 2025. godini, ali se odnose na usvajanje Izvješća za 2024. godinu.
	1.5 Godišnji program rada (GPR) turističke zajednice i Odluke o izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada (u slučaju odstupanja većih od 5%) Vezano za ovaj zahtjev iz angažmana, na uvid smo tražili i dobili GPR za 2024. godinu, a koji su u svemu sastavljeni sukladno Metodologiji iz prethodne točke 1.2.A) ovoga izvještaja. Uz GPR je izrađen i Financijski plan. Na uvid smo također dobili i pripadajuću izmjenu GPR za 2024. koju smo pregledali i analizirali. Izmjene su nastale kao rezultat zakonskih zahtjeva iz članka 56. stavka 5. <i>Zakona o TZ i promicanju hrvatskog turizma</i> koji navodi da "ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada u obujmu većem od 5%, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene odnosno dopune programa rada", a koje su obuhvaćene i Statutom TZGML u točki 53. Zadnja točka GPR-a: Financijski plan, sukladno Metodologiji predstavlja tablični prikaz prihoda i rashoda tj. aktivnosti za 2024. koja prikazuje planirane prihode po izvorima i planirane rashode po aktivnostima kako su oni navedeni u točkama 1-8 GPR. Značajno je ukazati na činjenicu da su iskazani prihodi i iskazani rashodi po aktivnostima temeljeni na načelu novčanog tijeka tj. primitaka i izdataka, u koje se uključuju i preneseni prihodi (kao stavka prihoda) odnosno pokriće manjka prihoda (kao stavka rashoda) iz prethodnog razdoblja.
	1.6 Izvješće o izvršenju programa rada Vezano za ovaj zahtjev iz angažmana, na uvid smo tražili Izvješće o izvršenju programa rada. Također smo utvrdili da je Godišnje izvješće o izvršenju programa rada za 2024. godinu sastavljeno sukladno <i>Metodologiji</i> iz točke 1.2.A) ovoga našeg izvještaja i po stavkama je usporedivo sa zadnjim izmjenama GPR za 2024. godinu. Sukladno članku 57. <i>Zakona o TZ</i>, Skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti <i>Izvješće o izvršenju programa rada</i> za prethodnu godinu. Skupština TZGML isti je donijela na 3. Skupštini održanoj 20.03.2025. godine (za 2024. godinu).

R.br.	Dogovoreni postupci Aktivnosti revizora / Nalazi
B) Materijalno i finansijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice	
1. Utvrditi je li finansijski plan, u svim materijalno značajnim odrednicama, sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje finansijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija Financijski plan kao dokument definiran je temeljnim Zakonom rada turističkih zajednica u članku 58. gdje se navodi: „Uz godišnji program rada i izvješće o izvršenju programa rada, koji su propisani člancima 55. do 57. ovoga Zakona, turističke zajednice dužne su sastaviti finansijski plan i finansijski izvještaj sukladno propisima kojima se uređuje finansijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.“ Zakon o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje Zakon o FP) u članku 5. navodi odredbe o planovima neprofitnih organizacija, a o detaljima izrade ovih planova upućuje se na članke 10.-19. iz Pravilnika o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija (dalje u ovoj točki Pravilnik). U točki 1.5. A) ovoga izvještaja ukazano je na činjenicu da Subjekt sukladno Metodologiji izrade GPR-a iskazuje tablicu Prihoda i rashoda (aktivnosti) što je u biti finansijski plan provedbe planiranih aktivnosti, ali prema odredbama GPR-a. Financijski plan na koji upućuje ova točka, definiran Zakonom o FP, je sadržajno drukčiji dokument od prethodno spomenutog dokumenta vezanim za GPR. Financijski plan iz ove točke angažmana Subjekt donosi sukladno odredbama Zakona o FP i njegovog Pravilnika. Na uvid smo tražili i dobili Financijski plan sa njegovim izmjenama tijekom 2024. godine (jedna izmjena: Rebalans) i utvrdili postupanje Subjekta sukladno Zakonu o FP i njegovom Pravilniku. Riječ je o dokumentu pod nazivom <i>Financijski plan za 2024.</i> koji je napravljen sukladno Pravilniku. To se odnosi i na navedene izmjene i dopune istog. Prijedlog finansijskog plana dostavio se na usvajanje Skupštine u sklopu materijala za Skupštinu 19-12-2024., pod točkama Prijedlog Rebalansa za 2024. i Donošenje Programa rada za 2025. Analizom postupanja utvrdili smo da TZGML postupa ispravno u operativnom dijelu donošenja i provedbe Finansijskog plana sastavljenog prema Zakonu o FP. Prema čl.5 Zakona o FP, Financijski plan treba se sastojati od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja finansijskog plana. Iako se u 2024. godini, kao i prethodnoj godini Zajednica nije zaduživala, preporuka je kao dio finansijskog plana istaknuti navedenu informaciju. Financijski plan ne sadrži dio plana koji se odnosi na obrazloženje finansijskog plana. Važno je istaknuti da je GPR iz temeljnog Zakona rada TZGML u biti i temeljni dokument kojim se prati i ocjenjuje uspješnost rada TZGML na godišnjoj razini. Zajednica navedeni finansijski plan i program rada sastavlja u skladu sa svakim pojedinačnim okvirom predmetnih dokumenta (izuzev gore navedene opaske za finansijski plan). Kao i do sada, upućujemo na daljnje pridržavanje svih relevantnih propisa od strane Subjekta pri čemu jedni imaju veći operativni značaj (program rada).	
2. Navesti iznos ukupnih prihoda i rashoda turističke zajednice za promatrano razdoblje, te ostvareni višak ili manjak prihoda U prilogu 2 dana je sažeta forma obrasca Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024. (Obrazac PR-RAS) u kojem su prikazane stavke po skupinama računa (dvoznamenkaste oznake računa) iz kojeg se vide iznosi ukupnih prihoda od	

R.br.	Dogovoreni postupci Aktivnosti revizora / Nalazi
	1.518.360,34 EUR i ukupnih rashoda od 1.681.627,57 EUR te ostvareni manjak od 163.267,23 eur. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju od 81.315,54 EUR. Budući je cijeli odjeljak pod podnaslovom B) orijentiran na Zakon o FP još jednom naglašavamo činjenicu o postojanju kategorija prihoda i rashoda koje koristi GPR i koje su temeljene na načelu novčanog tijeka za razliku od kategorije prihoda i rashoda iz Plana prihoda i rashoda prema Zakonu o FP koji sadržavaju i pojedine obračunske kategorije. Riječ je o već znanim metodološkim razlikama kako je objašnjeno u točki 1.5. pod A.
	3. Navesti strukturu prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima Kako je navedeno u prethodnoj točki 2 podnaslova B), u Prilogu 2 dana je sažeta forma obrasca Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024. godinu (Obrazac PR-RAS) u kojem su prikazane stavke po skupinama računa (dvoznamenkaste oznake računa) iz kojeg se vidi struktura prihoda i rashoda po skupinama pa se čitatelj Izvještaja upućuje na Prilog 2.
	4. Na temelju financijskih izvještaja utvrditi pokazatelje financijskog položaja turističke zajednice (pregled pokazatelja u prilogu Smjernice) U Prilogu 3 temeljeno na sažetoj formi prikaza obrasca PR-RAS iz Priloga 2 dana je tablica sa traženim pokazateljima i pratećim Prilozima 3a i 3b. Pojedini traženi pokazatelji u tablici iz Priloga 3 za Subjekt nemaju snagu stvarnog pokazatelja pa su označeni sa n/p. Stoga su prikazani samo pokazatelji koji imaju taj značaj. Tablica pokazuje da postoji neto dug budući da su obveze koje Subjekt ima veće, a novac je manji od obveza pa su pokazatelji sa predznakom plus (+). Odnos ukupnih prihoda prema neto dugu je 15,67 što znači da je razina prihoda u 2024. godini višestruko viša od izračunatog neto duga, što ukazuje na dobru sposobnost pokrivanja obveza vlastitim prihodima. Ovo je pozitivan pokazatelj financijske održivosti i solventnosti organizacije.
	5. Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, izvršiti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrditi i izvijestiti o značajnim odstupanjima Na uvid smo dobili predmetni <i>Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola</i> kojim je Subjekt izvršio samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Osim pet pitanja (20., 21., 22., 24. i 25.) koja nisu bila primjenjiva ili djelomično primjenjiva na Subjekt, Upitnik za sva ostala pitanja ima potvrdne, afirmativne odgovore. U dijelu Upitnika koji je vezan za postupak javne nabave TZ je na pitanje postoje li propisane procedure za nabavu roba, radova i usluga odgovorila djelomično, te na dio pitanja postoji li pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja također odgovorila djelomično. Ističemo činjenicu da TZ ne posjeduje interni akt koji se odnosi na nabave. Izvršili smo provjeru svih navoda i utvrdili da nema značajnih odstupanja.
	6. Pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te činjenično utvrditi: <i>o Tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga</i> Statutom TZGML je definirano da Direktor TZ zastupa Zajednicu i poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Zajednice.

R.br.	Dogovoreni postupci Aktivnosti revizora / Nalazi
	Direktor TZ odobrava, likvidira naloge koji idu u proceduru plaćanja, a koju također i odrađuje Direktor. U odsustvu Direktora, po potpisnom kartonu, imenovane su ovlaštene osobe koje ga mogu mijenjati. Uvidom u dokumentaciju navedeno je potvrđeno. Iako je Statutom definirano da Direktor zastupa Zajednicu predlažemo da Subjekt radi jačanja transparentnosti donese Interni akt kojim se uređuju pravila i procedure vezano za postupanje sa platnim nalogima. Detaljnije u Prilogu 5. sa stanjima po pojedinim računima na dan 31.12.2024. godine. <i>o Postupanje po utvrđenim procedurama raspolaganja sa sredstvima turističke zajednice u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima za materijalno značajne transakcije</i> Procedure plaćanja nisu definirane posebnim pisanim dokumentom. Sredstvima se raspolagalo u skladu s godišnjim programom rada i odlukama tijela TZ. <i>o Navesti bankovne račune turističke zajednice, kreditne kartice, te način i ovlasti raspolaganja s istima</i> Subjekt u 2024. godini ima otvorena 2 aktivna poslovna računa u Hrvatskoj. Detalje vidjeti u Prilogu 5.
C) Izvršenje i provedba godišnjeg programa rada turističke zajednice	
1.Usporediti program rada i planirane prihode i rashode s ostvarenim prihodima i rashodima, te provjeriti namjensko trošenje rashoda Kao podloga ili polaznica za donošenje prijedloga GPR-a služi prošla godina. Kad je riječ o prihodima uzimaju se u obzir činjenice kao: postotak rasta turističke pristojbe, da li je dolazilo do povećanja cijena, da li je dolazilo do povećanja paušala ili boravišne pristojbe. Također, uzima se u obzir procjena noćenja, zaključenih ugovora vezanih za projekte i sl. Dok kod rashoda najviše utječu prijedlozi koji trebaju ići u Izvršenje. Provjera namjenskog trošenja sredstava utvrđena je temeljem nalaza iz prethodnih točaka vezanim za bankovne račune, potpisivanje naloga za plaćanje te likvidacije dokumentacije kojima je utvrđeno da su postavljeni kontrolni postupci koji prvo polaze od plana kao glavne upravljačke komponente koji se odobrava od strane TV i Skupštine. Nakon toga izvršenje plana podrazumijeva provedbu definiranih aktivnosti koje se moraju pravdati vjerodostojnom dokumentacijom koja ih potvrđuje počev od ugovora do računa za plaćanje za koje smo provjerili da postoje definirane procedure u smislu njihove likvidacije. Usporedba programa rada i planiranih prihoda te usporedba programa rada i planiranih rashoda detaljnije u Tabeli 4.	

R.br.	Dogovoreni postupci Aktivnosti revizora / Nalazi
	2. Utvrditi financijsko ostvarenje ciljeva postavljenih godišnjim programom rada: <i>o Utvrditi stupanj izvršenja pojedinačnih zadataka utvrđenih godišnjim programom rada (iskazati tablicu ostvarenja)</i> Temeljem izvješća iz točke 1C) napravili smo tablicu u Prilogu 4 kojim je dan prikaz svih pojedinačnih zadataka na razini aktivnosti sa planskim i podacima ostvarenja pa na detalje upućujemo na navedeni Prilog 4. • <i>Utvrditi iznos izdvojenih i utrošenih sredstava turističke pristojbe za zajednički program turističke zajednice i lokalne samouprave (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe u skladu sa čl. 26. Zakona).</i> Zakonom o boravišnoj pristojbi navedeno je da 30% sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana, i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada. Pri pražnjenu posebnog računa boravišne pristojbe, 30% automatizmom ide ka lokalnoj samoupravi na daljnje postupanje. Isto se može potvrditi i izvatkom iz e-Visitora. • <i>Utvrditi aktivnosti i projekte koji se ostvaruju ili se ne ostvaruju u manjem/većem obujmu i navesti obrazloženje direktora turističke zajednice o razlozima odstupanja</i> Od ukupno definiranih aktivnosti i projekata iz GPR za 2024. godinu, što je prikazano u Prilogu 4, Subjekt je samo 12 aktivnosti (označeno žutim poljem) realizirao u visini manje od 80% planiranih sredstava dok je 22 aktivnosti (označeno zelenim poljem) ostvario u visini više od 110% planiranih sredstava što je posebno označeno u tablici iz Priloga 4, a posebno izdvojeno u tablicama iz Priloga 4a i 4b. (Prilog 4 temelji se na troznamenkastim aktivnostima). U tablicama iz Priloga 4a i 4b izdvojene su pojedinačno aktivnosti sa odstupanjima i obrazloženjem direktora za svaku od njih.
	3. Utvrditi da li turistička zajednica u postupcima nabave provodi proces nabave u skladu s pravilima po kojima se provodi nabava roba i usluga u turističkim zajednicama Procedura postupanja sa procesom nabave oslanja se isključivo na GPR gdje se kroz stavke troškova planira određena pozicija, te se kroz Izvršenje GPR kontrolira realizacija istih. Direktor je osoba koja donosi odluku o postupanju sa nabavama, a vodeći se iznosom pojedine nabave. Ukoliko je riječ o specifičnim nabavama ili većim iznosima, isti se daje na sjednice TV na usvajanje i potvrđivanje. Kontrola procesa nabave se ogleda u kontroliranju kroz ugovorne obveze, izdane račune, otpremnice i sl. Subjekt ne posjeduje interni akt (Pravilnik, Odluka, Uputa) kojim se regulira proces nabava kako se u praksi provodi. Također, ne izrađuje se Plan nabave kao zaseban dokument, a samim time se ne izrađuje ni Evidencija o provedenim nabavama kao zasebni dokument. Radi transparentnosti predlažemo da Subjekt donese Interni akt kojim se definiraju procedure za sve oblike i razrede nabave, te da se napravi zaseban dokument kao Plan nabave i donese Evidencija provedenih procedura na kraju obračunske godine.

HLB Adria Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51 000 Rijeka

Hrvatske

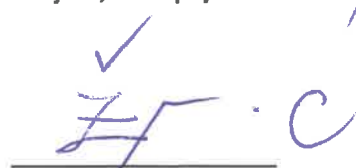


Tomislav Ugrin

Predsjednik Uprave i ovlašteni revizor



Rijeka, 17. srpnja 2025.



Romana Žmirić

Ovlašteni revizor

PRILOZI

Prilog 1 - Zakonska regulativa sa podzakonskim aktima

<u>Propisi iz turizma</u>
a) <u>Zakon o turizmu (NN 156/23)</u>
b) <u>Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (neslužbeno pročišćeni tekst); (NN 52/19; NN 42/20)</u>
16. 12. 2022. - Smjernice za obavljanje stručnog nadzora skupštine turističke zajednice nad radom turističke zajednice od strane neovisnog revizora
Provedbeni propisi:
- Pravilnik o stručnom ispitu za rad u turističkoj zajednici (NN 44/22) - Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkim zajednicama (NN 13/22) - Pravilnik o javnoj turističkoj infrastrukturi (NN 136/21) - Pravilnik o obrascima i načinu vođenja Upisnika turističkih zajednica (NN 114/09) ARHIVA
c) <u>Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (neslužbeno pročišćeni tekst); (NN 52/19) (NN 144/20)</u>
Provedbeni propisi:
- Pravilnik o godišnjem paušalnom iznosu članarine za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu i na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu i o obrascima TZ za plaćanje članarine turističkoj zajednici (NN 14/20) ; Dopuna (NN 88/20) ; Dopuna (NN 64/21) ; Izmjene i dopune (NN 148/22) Uputa za popunjavanje obrazaca TZ za 2022. godinu /.pdf - Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (NN 144/20) ARHIVA
d) <u>Zakon o turističkoj pristojbi (neslužbeno pročišćeni tekst); (NN 52/19; NN 32/20; NN 42/20)</u>
Provedbeni propisi:
- Pravilnik o oslobađanju od plaćanja turističke pristojbe (NN 148/22) - Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za udružene turističke zajednice (NN 4/22) - Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent (NN 4/22) - Pravilnik 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) - Pravilnik o sustavu eVisitor (NN 43/20) - Pravilnik o najnižem i najvišem iznosu turističke pristojbe (NN 71/19) ARHIVA

Prilog 2 – Sažeta forma obrasca Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024.

Račun iz računov. plana	Opis	Realizacija 2024. (EUR)
3	PRIHODI	1.518.360,34
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	27.000,00
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	143.043,69
33	Prihodi po posebnim propisima	1.108.153,43
34	Prihodi od imovine	64,17
35	Prihodi od donacija	196.730,00
36	Ostali prihodi	3.369,05
37	Prihodi od povezanih neprofitnih org.za EU pr..	40.000,00
4	RASHODI	1.681.627,57
41	Rashodi za radnike	211.157,65
42	Materijalni rashodi	1.220.378,22
43	Rashodi amortizacije	34.006,69
44	Financijski rashodi	2.840,49
45	Donacije	213.084,52
46	Ostali rashodi	160,00
	MANJAK PRIHODA	163.267,23

Prilog 3 – Tablica pokazatelja

Pokazatelj	Tekuće razdoblje
1. Visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice	15,66
2. Visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine	28,01
3. Ostvareni višak/manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda	0,11
4. Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika	216.908,62
5. Učešće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini	n/p
6. Ročna struktura potraživanja na dan bilance	Vidjeti prilog 3a
7. Učešće i iznos neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini	29,39
8. Broj i trajanje blokada tijekom godine koja je predmet revizije	0
9. Ročna struktura obveza na dan bilance	vidjeti prilog 3b
10. Iznos operativnog troška poslovanja turističke zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini.	96,72

Napomena:

(1) *Neto dug = (Kratkoročni dug + Dugoročni dug) - Novac i novčani ekvivalenti*

(4) *Prosječni broj radnika je temeljen na ostvarenim satima rada*

(5) *Ne postoje točni podaci o zaračunatim, a nenaplaćenim potraživanjima za članarine*

Prilog 3a – Ročna struktura potraživanja na dan bilance

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca 2024.	Index (5/4)	Nedospjelo	Dospjelo 0-30	Dospjelo 31-60	Dospjelo 61-90	Dospjelo 91-180	Dospjelo 181-365	Dospjelo preko 365	Ukupno kašnjenje >30 dana	% kašnjenja preko 30 dana
123	Potraživanja od radnika	538,91	538,91	100,00							538,91		
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	8.981,20	130,86	1,5		130,86							
16	Potraživanja za prihode	9.124,32	32.031,96	351,1		32.031,86							

Prilog 3b - Ročna struktura obveza na dan bilance

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca 2024.	Index (5/4)	Nedospjelo	Dospjelo 0-30	Dospjelo 31-60	Dospjelo 61-90	Dospjelo 91-180	Dospjelo 181-365	Dospjelo preko 365	Ukupno kašnjenje >30 dana	% kašnjenja preko 30 dana
2411	Obveze za plaće-neto	8.251,71	9.934,74	120,4		9.934,74							
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	937,93	1.264,38	134,8		1.264,38							
2415	Obveze za doprinose iz plaća	2.290,17	2.780,50	121,4		2.780,50							
2416	Obveze za doprinose na plaće	1.674,48	2.293,89	137,0		2.293,89							
2421	Naknade troškova radnicima	234,55	116,00	49,5		116,0							
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	176.332,55	244.936,99	138,9		244.936,99							
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	5.974,26	17.256,49	288,8		17.256,49							
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	22.227,94	39.357,60	177,1		39.357,60							
2491	Obveze za poreze	1.733,02	8.594,52	495,9		8.594,52							
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	1.514,36	3.335,07	220,2		3.335,07							

Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

Prilog 4 - Prikaz svih pojedinačnih zadataka na razini aktivnosti sa planskim i podacima ostvarenja

Usporedbom programa rada i planiranih prihoda utvrđeno je da su isti ostvareni u sljedećim iznosima:

		PRIHODI	Plan/Rebalans	Realizacija	Realizacija (%)
1.		Izvorni prihodi	1.244.000,00	1.251.197,12	100,57
	1.1.	Turistička pristojba	1.094.000,00	1.108.153,43	101,29
	1.2.	Članarina	150.000,00	143.043,69	95,36
2.		Prihodi iz proračuna općine/grada/županije i državnog proračuna	93.000,00	113.000,00	121,50
3.		Prihodi od sustava turističkih zajednica	131.500,00	121.455,00	92,36
4.		Prihodi iz EU fondova	0,00	0,00	0,00
5.		Prihodi od gospodarske djelatnosti	32.000,00	27.000,00	84,37
6.		Preneseni prihod iz prethodne godine	50.000,00	163.267,23	
7.		Ostali prihodi	5.000,00	5.708,22	114,16
		SVEUKUPNO	1.555.500,00	1.681.627,57	108,11

Usporedbom programa rada i planiranih rashoda utvrđeno je da su isti ostvareni u sljedećim iznosima:

RASHODI PO VRSTAMA		PLAN 2024.	Rebalans 2024.	Realizacija 2024.	Udio u real.	IND real/reb	Ind real/plan
1.	ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	57.000,00	6.598,29	6.598,29	0,39	100,00	11,58
1.1.	Izrada strateških/operativnih/komunikacijskih/akcijskih dokumenata	57.000,00	6.598,29	6.598,29	0,39	100,00	11,58
1.1.1.	Sporazum o suradnji na provedbi projekta uređenja pješačko-biciklističke trase na području grada Malog Lošinja	42.000,00	750,00	750,00	0,04	100,00	1,79
1.1.2.	Izrada plana upravljanja destinacijom / sukladno Zakonu o turizmu	15.000,00	5.848,29	5.848,29	0,35	100,00	38,99
2.	RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	538.815,00	744.832,46	826.541,91	49,15	110,97	153,40
2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	119.500,00	114.058,22	96.778,43	5,76	84,85	80,99
2.1.1.	Razvojne aktivnosti -inovativni destinacijski doživljaji i proizvodi	79.500,00	79.058,22	71.110,53	4,23	89,95	89,45
2.1.2.	Razvoj događanja u destinaciji i drugih motiva dolaska u destinaciju	40.000,00	35.000,00	25.667,90	1,53	73,34	64,17
2.2.	Podrška razvoju turističkih događanja	419.315,00	630.774,24	729.763,48	43,40	115,69	174,04
2.2.1.	Organizacija i suorganizacija događanja, kulturno-zabavnih sportskih i sl. manifestacija u destinaciji	349.315,00	562.243,04	661.710,86	39,35	117,69	189,43
2.2.2.	Sufinanciranje manifestacija u organizaciji drugih subjekata koje su od značaja za razvoj, promociju i učinkovito turističko i	70.000,00	68.531,20	68.052,62	4,05	99,30	97,22
3.	KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	473.100,00	435.023,20	461.855,67	27,46	106,17	97,62
3. 1.	Zajedničke promotivne aktivnosti TZ Grada Cresa - Marketinška kampanja - TZ Cres/Lošinj, talijansko tržište	15.000,00	15.000,00	26.249,99	1,56	175,00	175,00
3. 2.	Oglašavanje destinacijskog branda, turističke ponude i proizvoda	60.000,00	51.000,00	54.274,12	3,23	106,42	90,46
3. 2.1.	Marketinška kampanja - TZG Malog Lošinja samostalna	40.000,00	31.000,00	31.000,00	1,84	100,00	77,50
3. 2.2.	Offline i online oglašavanje te komunikacija na društvenim mrežama te ostalim kanalima komunikacije	20.000,00	20.000,00	23.274,12	1,38	116,37	116,37
3. 3.	Odnosi s javnošću: globalni i domaći PR	50.000,00	54.000,00	61.923,01	3,68	114,67	123,85
3. 3.1.	Globalni PR -posebni PR projekti,posebne tematske kampanje po turističkim proizvodima	25.000,00	25.000,00	30.589,69	1,82	122,36	122,36
3. 3.2.	Press clipping, suradnja s domaćim medijima	25.000,00	29.000,00	31.333,32	1,86	108,05	125,33
3. 4.	Marketinške i poslovne suradnje	45.000,00	28.000,00	27.214,87	1,62	97,20	60,48
3. 4.1.	Udruženo oglašavanje u suradnji sa sustavom turističkih zajednica	25.000,00	10.000,00	10.362,50	0,62	103,63	41,45
3. 4.3.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	20.000,00	18.000,00	16.852,37	1,00	93,62	84,26
3. 5.	Suradnja s organizatorima putovanja	20.000,00	20.182,86	22.018,20	1,31	109,09	110,09
3. 5.1.	Pružanje podrške u organizaciji studijskih putovanja novinara, predstavnika organizatora putovanja i agenata u suradnji s TZ Kva	20.000,00	20.182,86	22.018,20	1,31	109,09	110,09
3. 6.	Kreiranje promotivnog materijala (izrada i distribucija)	64.600,00	44.822,25	42.070,88	2,50	93,86	65,13
3.6.1.	Image katalog Mali Lošinj i pripreme za Image Cres -Lošinj	25.000,00	7.581,25	7.581,25	0,45	100,00	30,33
3.6.3.	Plan grada (Mali Lošinj, Veli Lošinj, Nerezine)	5.600,00	8.520,00	8.520,00	0,51	100,00	152,14
3.6.4.	Letak plaža	2.000,00	295,00	295,00	0,02	100,00	14,75
3.6.7.	Rokovnici i kalendari	0,00	0,00	150,00	0,01	0,00	0,00

3.6.8.	Ostali promidžbeni materijal	5.000,00	5.000,00	3.625,00	0,22	72,50	72,50
3.6.9.	Vrećice, nabava platnenih vrećica	3.000,00	8.000,00	7.995,48	0,48	99,94	266,52
3.6.10.	Prijevedi promidžbenih materijala	2.000,00	3.000,00	2.217,38	0,13	73,91	110,87
3.6.11.	Suveniri	15.000,00	12.426,00	11.686,77	0,69	94,05	77,91
3.7.	Internetske stranice	19.500,00	29.000,00	27.099,21	1,61	93,45	138,97
3.7.1.	Upravljanje određenim sadržajem na internetskim stranicama visitlostinj.hr	7.500,00	12.000,00	11.364,41	0,68	94,70	151,53
3.7.2.	Razvoj i održavanje internetskih stranica (prijevedi sadržaja)	7.000,00	10.000,00	9.554,80	0,57	95,55	136,50
3.7.3.	Održavanje web kamera na stranici visitlostinj.hr	5.000,00	7.000,00	6.180,00	0,37	88,29	123,60
3.8.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	17.000,00	6.000,00	4.169,48	0,25	69,49	24,53
3.8.1.	Proizvodnja multimedijalnih materijala, fotoarhiv, video klipovi, teaseri	12.000,00	6.000,00	4.169,48	0,25	69,49	34,75
3.9.	Turističko-informativne aktivnosti	47.000,00	50.289,75	60.416,11	3,59	120,14	128,54
3.9.1.	Upravljanje TIC-evima - Mali Lošinj	25.000,00	25.000,00	28.009,75	1,67	112,04	112,04
3.9.2.	Interpretacijski plovidbeni centar Loger Nerezinac, promotivne akt.	5.000,00	5.000,00	8.162,60	0,49	163,25	163,25
3.9.3.	Postavljanje infopunktova te postavljanje i održavanje turističke signalizacije (city light, info table)	10.000,00	13.289,75	15.641,00	0,93	117,69	156,41
3.9.4.	Nova turistička signalizacija	7.000,00	7.000,00	8.602,76	0,51	122,90	122,90
3.10.	Podrška turističkoj industriji	135.000,00	136.728,34	136.419,80	8,11	99,77	101,05
3.10.1.	Podrška članicama na osnovu kandidature udruženog oglašavanja	120.000,00	120.000,00	119.618,19	7,11	99,68	99,68
3.10.2.	Potpore marketinškim aktivnostima - obiteljski smještaj	15.000,00	16.728,34	16.801,61	1,00	100,44	112,01
4.	DESTINACIJSKI MENADŽMENT	87.500,00	101.017,05	98.605,49	5,86	97,61	112,69
4.1.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	19.000,00	22.677,04	23.158,24	1,38	102,12	121,89
4.1.1.	Sustav nagrađivanja, priznanje postignućima u turizmu - Poslovna izvrsnost u turizmu	6.000,00	6.000,00	6.481,20	0,39	108,02	108,02
4.1.2.	IQM -Lošinj Pass - suradnja u projektu	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,42	100,00	100,00
4.1.3.	Program " Upoznaj Apsyrtrides"	6.000,00	9.677,04	9.677,04	0,58	100,00	161,28
4.2.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	48.500,00	48.700,00	41.414,92	2,46	85,04	85,39
4.2.1.	Uređenje prostora Brdina	10.000,00	13.000,00	9.196,38	0,55	70,74	91,96
4.2.2.	Ekološke akcije čišćenja plaža	5.000,00	5.000,00	4.857,13	0,29	97,14	97,14
4.2.3.	Signalizacija Nerezine	10.000,00	10.000,00	8.123,75	0,48	81,24	81,24
4.2.4.	Suradnja sa subjektima javnog i privatnog sektora u destinaciji	23.500,00	20.700,00	19.237,66	1,14	92,94	81,86
4.3.	Green Destination Lošinj	20.000,00	29.640,01	34.032,33	2,02	114,82	170,16
4.3.1.	Green Lošinj	5.000,00	5.000,00	9.392,32	0,56	187,85	187,85
4.3.2.	Certificiranje destinacije Mali Lošinj	15.000,00	24.640,01	24.640,01	1,47	100,00	164,27
5.	ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	6.775,00	7.779,00	5.079,00	0,30	65,29	74,97
5.1.	Međunarodne strukovne i sl. organizacije	5.575,00	6.579,00	3.879,00	0,23	58,96	69,58
5.1.1.	UNWTO	2.700,00	3.704,00	1.004,00	0,06	27,11	37,19
5.1.2.	Green destinations	2.875,00	2.875,00	2.875,00	0,17	100,00	100,00
5.2.	Domaće strukovne i sl. organizacije	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,07	100,00	100,00
5.2.1.	Klaster zdravstvenog turizma	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,07	100,00	100,00
6.	ADMINISTRATIVNI POSLOVI	237.810,00	250.250,00	270.719,51	16,10	108,18	113,84
6.1.	Plaće	156.200,00	165.000,00	177.322,83	10,54	107,47	113,52
6.1.1.	Plaće zaposlenika turističke zajednice	156.200,00	165.000,00	177.322,83	10,54	107,47	113,52
6.2.	Materijalni troškovi	70.910,00	73.800,00	79.669,78	4,74	107,95	112,35
6.2.1.	Naknade troškova radnicima	12.210,00	15.000,00	19.466,51	1,16	129,78	159,43
6.2.2.	Rashodi za usluge	33.300,00	33.300,00	36.375,77	2,16	109,24	109,24
6.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	8.000,00	8.000,00	6.800,03	0,40	85,00	85,00
6.2.4.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	5.700,00	6.300,00	4.367,03	0,26	69,32	76,61
6.2.5.	Rashodi amortizacije	8.000,00	8.000,00	9.019,99	0,54	112,75	112,75

6.2.6.	Financijski rashodi	2.700,00	2.200,00	2.822,32	0,17	128,29	104,53
6.2.7.	Ostali rashodi	1.000,00	1.000,00	818,13	0,05	81,81	81,81
6.3.	Tijela turističke zajednice	2.000,00	2.000,00	2.790,12	0,17	139,51	139,51
6.3.1.	Troškovi zakupa prostora za potrebe održavanja sjednica tijela turističke zajednice i ostali troškovi	2.000,00	2.000,00	2.790,12	0,17	139,51	139,51
6.4.	Informatizacija	8.700,00	9.450,00	10.936,78	0,65	115,73	125,71
6.4.1.	Nabava nove informatičke opreme	1.400,00	1.400,00	2.842,56	0,17	203,04	203,04
6.4.2.	Održavanje postojećih programa i opreme	4.000,00	4.000,00	4.044,22	0,24	101,11	101,11
6.4.3.	Održavanje financijskog softvera	3.300,00	4.050,00	4.050,00	0,24	100,00	122,73
7.	REZERVA	10.000,00	10.000,00	12.227,70	0,73	122,28	122,28
8.	POKRIVANJE MANJAK PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UK	SVEUKUPNO RASHODI	1.411.000,0	1.555.500,0	1.681.627,57	100,0	108,11	119,18

	SVEUKUPNO PRIHODI + FONDOVI	1.411.000,00	1.555.500,00	1.681.627,57
	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA			163.267,23

Prilog 4a – Tablica planiranih aktivnosti čije je izvršenje manje od 80% rebalansa plana

RASHODI PO VRSTAMA		PLAN 2024.	Rebalans 2024.	Realizacija 2024.	Udio u real.	IND real/re	OBRAZLOŽENJE DIREKTORA:
	SVE PLANIRANE AKTIVNOSTI ČIJE JE IZVRŠENJE MANJE OD 80% REBALANSA						
2.1.1.2.	TO DO Cres Lošinj - platforma za prodaju doživljaja	20.000,00	15.425,23	474,81	0,03	3,08	Projekt nije realiziran radi administrativnih procedura koje mora OTRA(Otočna razvojna agencija Cresa i Lošinja) koja vodi projekt ,ispuniti, u tijeku je rješavanje procedura kroz Gradska vijeća Cresa i Malog Lošinja koji moraju usvojiti novi društveni ugovor
2.1.2.3.	Outdoor Lošinj	40.000,00	35.000,00	25.667,90	1,53	73,34	Ova stavka ukupno sadrži zbroj podstavka koje su ostvarene u manjem postotku.
2.1.2.3.1	Via Apsyrtides- nastavak projekta	15.000,00	15.000,00	4.078,13	0,24	27,19	Realizacija ove stavke je prebačena u stavku signalizacija i interpretacijske table – Via Apsyrtides.
2.1.2.3.3	Uređenje ostalih staza	10.000,00	10.000,00	2.070,00	0,12	20,70	Realizacija ove stavke je prebačena u sljedeću godinu obzirom da su se radovi odvijali krajem kalendarske godine.
3. 6. 8.	Ostali promidžbeni materijal	5.000,00	5.000,00	3.625,00	0,22	72,50	Stavka manje realizirana radi manjeg tiska promidžbenog materijala.
3. 6.10.	Prijevodni promidžbenih materijala	2.000,00	3.000,00	2.217,38	0,13	73,91	Slijedom manjeg obima tiska, realizirani su i manji troškovi prijevoda materijala.
3. 8.1.	Proizvodnja multimedijalnih materijala, fotoarhiv, video klipovi, teaseri	12.000,00	6.000,00	4.169,48	0,25	69,49	Realizirano manje video filmova radi prebacivanja u sljedeću godinu dijelom radi manjeg otkupafotografija po po potpisanim ugovorima
3.10.2.1.	Marketinško sufinanciranje	4.000,00	4.000,00	2.544,22	0,15	63,61	Prijavljeno je manje projekata za sufinanciranje od planiranog.
4.2.1.	Uređenje prostora Brdina	10.000,00	13.000,00	9.196,38	0,55	70,74	Uključeni troškovi amortizacije ranije nabavljene opreme za uređenje ulice, nisu realizirane nove nabave uređenja ulice.
4.2.4.1.	Plavi svijet, sufinanciranje uređenja prostora	6.300,00	6.300,00	4.755,88	0,28	75,49	Izvršeni su radovi u manjem obimu od planiranog od strane Udruge Plavi svijet.
5.1.1.	UNWTO	2.700,00	3.704,00	1.004,00	0,06	27,11	Nije stigao račun za članarinu u propisanom roku u godini.
6.2.4.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	5.700,00	6.300,00	4.367,03	0,26	69,32	Manje realizirane stavke premija, reprezentacija, članarina

Prilog 4b - Tablica planiranih aktivnosti čije je izvršenje veće od 110% rebalansa plana

RASHODI PO VRSTAMA		PLAN 2024.	Rebalans 2024.	Realizacija 2024.	Udio u real.	IND real/reb	OBRAZLOŽENJE DIREKTORA
	SVE PLANIRANE AKTIVNOSTI ČIJE JE IZVRŠENJE VEĆE OD 110% REBALANSA PLANA						
2.1.1.6.	Snorkeling - mapiranje i fotografiranje	5.000,00	3.263,00	9.815,50	0,58	300,81	Plaćene stavke iz ranijih godina vezane za realizaciju projekta snorkeling, projekt će u konačnici biti realiziran u 2025. godini
2.1.2.3.2.	Signalizacija, interpretacijske table	15.000,00	10.000,00	19.519,77	1,16	195,20	U ovoj grupi rashoda je veći trošak po nabavi tabli koje su sufinancirane i realizirani su prihodi po toj stavci.
2.2.	Podrška razvoju turističkih događanja	419.315,00	630.774,24	729.763,48	43,40	115,69	Realiziran veći trošak radi troška Adventa koji nije bio planiran u tom obimu ali su ostvareni prihodi po toj stavci.
2.2.1.	Organizacija i suorganizacija događanja, kulturno-zabavnih sportskih i sl. manifestacija u	349.315,00	562.243,04	661.710,86	39,35	117,69	
2.2.1.1. 7.	Unije	5.000,00	3.761,05	5.441,05	0,32	144,67	
2.2.1.2.	Festivali i sportska događanja	150.000,00	234.801,80	319.524,50	19,00	136,08	
2.2.1.2.7.	Advent na Lošnju	0,00	50.000,00	132.279,02	7,87	264,56	
3. 1.	Zajedničke promotivne aktivnosti s TZ Grada Cresa - Marketinška kampanja - TZ Cres/Lošinj, talijansko tržište	15.000,00	15.000,00	26.249,99	1,56	175,00	Nije bio uvršten račun oglašavanja koji je došao naknadno a nije bio planiran kad se radio rebalans oglašavanje u Italiji.
3. 3.	Odnosi s javnošću: globalni i domaći PR	50.000,00	54.000,00	61.923,01	3,68	114,67	Ostvareno pojačano oglašavanje kod Adventa.
3. 3.1.	Globalni PR -posebni PR projekti, posebne tematske kampanje po turističkim proizvodima	25.000,00	25.000,00	30.589,69	1,82	122,36	
3. 3.2.2.	Domaći mediji - suradnja	15.000,00	19.000,00	21.803,79	1,30	114,76	Pojačan rad na info punktu tijekom rujna, kod signalizacije imali smo dodatnih intervencija radi devastacije istih.
3. 9.	Turističko-informativne aktivnosti	47.000,00	50.289,75	60.416,11	3,59	120,14	
3. 9.1.	Upravljanje TIC-evima - Mali Lošinj	25.000,00	25.000,00	28.009,75	1,67	112,04	
3. 9.2.	Interpretacijski plovibeni centar Loger Nerezinac, promotivne akt.	5.000,00	5.000,00	8.162,60	0,49	163,25	
3. 9.3.	Postavljanje infopunktova te postavljanje i održavanje turističke signalizacije (city light, info table)	10.000,00	13.289,75	15.641,00	0,93	117,69	
3. 9.4.	Nova turistička signalizacija	7.000,00	7.000,00	8.602,76	0,51	122,90	

3.10.2.3	Ostale potpore privatnom smještaju	2.000,00	2.000,00	3.529,05	0,21	176,45	Ostvareni veći rashodi radi edukacije u prosincu koja nije prvotno bila planirana., a bila je potrebna radi uvođenja novih zakona i paušalne visine poreza.
6.2.1.	Naknade troškova radnicima	12.210,00	15.000,00	19.466,51	1,16	129,78	Uvećana mogućnost isplate neoporezivih primitaka
6.2.2.2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	10.000,00	9.000,00	10.376,22	0,62	115,29	Nepredviđeno održ. auta i ureda
6.2.6	Financijski rashodi	2.700,00	2.200,00	2.822,32	0,17	128,29	Nakn.obr.zat.kte
6.3	Tijela turističke zajednice	2.000,00	2.000,00	2.790,12	0,17	139,51	Dodatna sjednica Turističkog vijeća
6.4.1	Nabava nove informatičke opreme	1.400,00	1.400,00	2.842,56	0,17	203,04	Amortizacija 31/12

Prilog 5 – Bankovni računi i kreditne kartice

OPIS STAVKE	Stanje računa na 31.12.2024 . (iskazano u EUR)	Ukupni promet isplata preko računa u 2024. godini (iskazano u EUR)	Ovlaštena / ovlaštene osoba/e	Da li postoje <u>kreditne kartice</u> po računu DA/NE	Ako je odgovor u prethodnom stupcu DA <u>navesti SVE osobe koje imaju kartice</u>	<u>Ovlasti za korištenje</u> kartica za svakog imatelja kartice
Žiro račun ERSTE	165.347,27	1.456.732,51	Dalibor Cvitković, direktor Biserka Regvat, voditelj poslova	DA	Dalibor Cvitković Biserka Regvat Zrinka Masalin	Limit banke
Ukupno	165.347,27	1.456.732,51				
Žiro račun PBZ	67.619,14	153.880,00	Dalibor Cvitković, direktor Biserka Regvat, voditelj poslova	DA	Dalibor Cvitković	Limit banke
Ukupno	67.619,14	153.880,00				
UKUPNO	232.966,41	1.610.612,51				



HLB Adria Inženjerski biro
d.o.o.

Rijeka, Strossmayerova 11

OIB 89015118914

T +385 (0)51 579 100

E revizija@hlab-adria.com

Web: www.hlab-adria.com

USLUGE:

- Revizije financijskih izvještaja
- Revizije konsolidiranih financijskih izvještaja
- Revizije osnivanja
- Revizije dokapitalizacije
- Revizije spajanja
- Revizije pripajanja
- Revizije podjele
- Revizije projekata
- Revizije segmenata
- Due diligence usluge
- Uvida u poslovanje
- Izrade kompilacija
- Kontrole utroška
- Kontrole materijalno knjigovodstvenog poslovanja
- Kontrola poreza
- Poreznog savjetovanja
- Organizacijskog savjetovanja
- Računovodstvenog savjetovanja
- Vrednovanja kontrolnog sustava
- Organiziranja interne revizije
- Izrade financijskih izvještaja
- Izrade analiza
- Procjene vrijednosti
- Izrade investicijskih elaborata

www.hlab-adria.com

HLB Adria Inženjerski biro je član HLB International, međunarodne mreže firmi koje se bave računovodstvom, revizijom i poslovnim savjetovanjem. HLB Inženjerski biro je član Hrvatske revizorske komore, Zagreb.