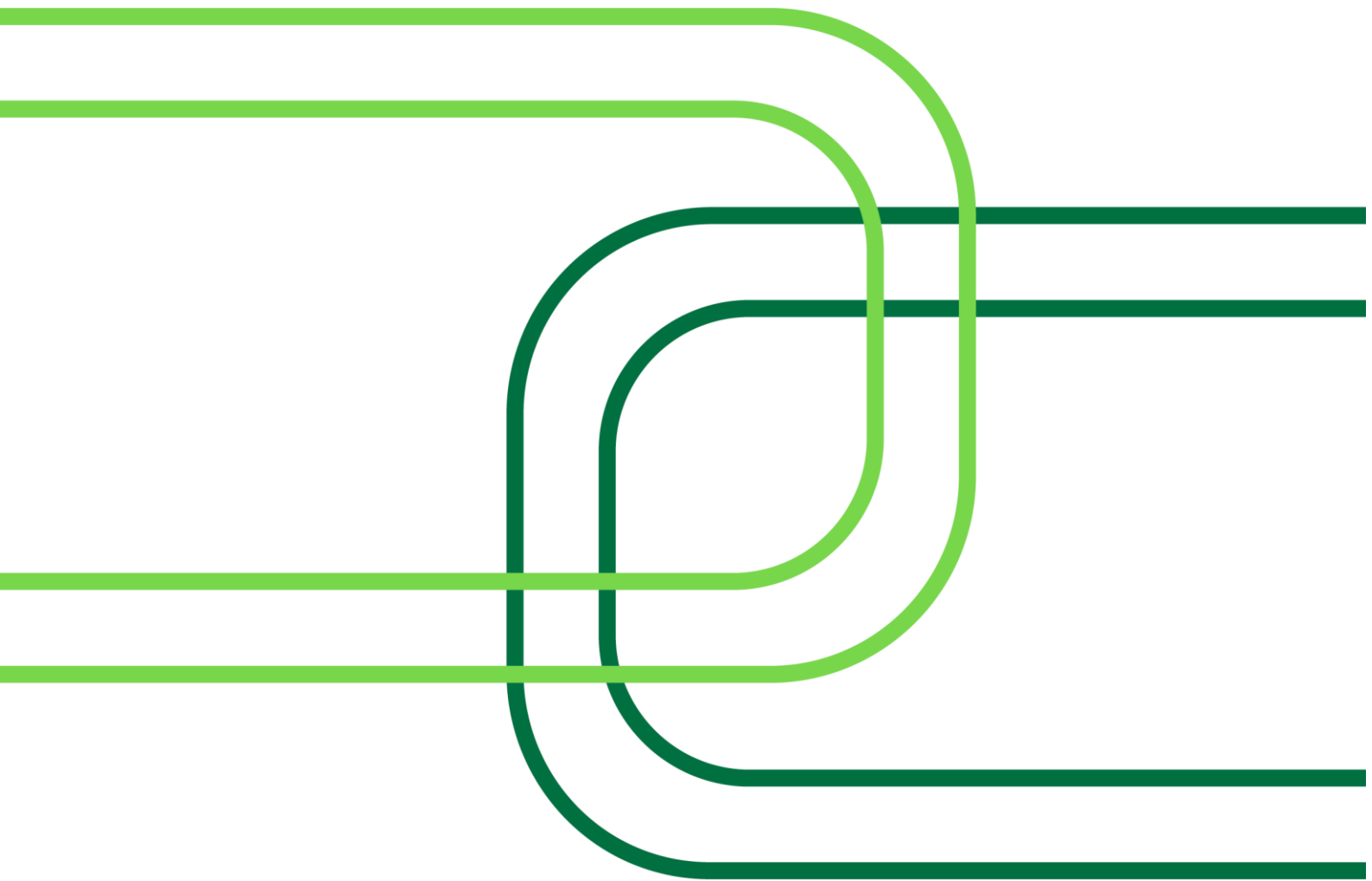


DOGOVORENI POSTUPCI U VEZI OBAVLJANJA NADZORA POSLOVANJA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SPLITA

**TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA SPLITA**

OIB: 67919657637

Split, ožujak 2025.



Sadržaj

UVOD	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O ČINJENIČNIM NALAZIMA	4
ZAKLJUČAK NEOVISNOG REVIZORA	17



UVOD

**Poštovani skupštinari TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SPLITA,
poštovana gospođo Vukšić,**

U skladu s vašim zahtjevom i potpisanim Ugovorom o obavljanju revizijskog angažmana - dogovoreni postupci u vezi obavljanja nadzora poslovanja Turističke zajednica Grada Splita od 8. travnja 2024. godine, izvršili smo dogovorene postupke ispitivanja nadzora poslovanja Turističke zajednica grada Splita u skladu s člancima 15., 16., i 60. - 65. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine, 52/2019 - 42/2020).

Naš rad proveli smo u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima za povezane usluge 4400 primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama.

Informacije u ovom Izvještaju se prvenstveno temelje na dokumentima koje smo dobili od zaposlenika Zajednice i računovodstvenog ureda.

Postupke smo usmjerili samo na područja dogovorena u Ugovoru, premda iznosimo informacije i iz drugih područja, a koje su se pojavile tijekom provedbe dogovorenog rada.

Ovaj izvještaj je napravljen samo za potrebe skupštine TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SPLITA i zakonske zastupnice TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SPLITA, a u svrhu obavljanja nadzora vođenja poslova turističke zajednice, materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke zajednice te izvršenja i provedbe programa rada turističke zajednice.

Ovaj Izvještaj ne smije se davati trećim stranama bez našeg pisanog pristanka te mi ne prihvaćamo odgovornost prema trećim stranama bez obzira tko su. U slučaju da pristanemo da se ovaj Izvještaj ustupi trećoj strani, on ostaje naslovljen na Skupštinu TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SPLITA i gospođu Vukšić, zakonsku zastupnicu turističke zajednice TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA i neće razmatrati materiju u koju su treće strane prvenstveno zainteresirane.

Split, 14. ožujka 2025. godine

S poštovanjem,

UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1/K

21000 SPLIT

Hrvatska

UHY HB EKONOM
d.o.o. Split
HBudiša

Helena Budiša, ovlašteni revizor
direktor

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O ČINJENIČNIM NALAZIMA

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s Vama, i koji su niže nabrojani, u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice grada Splita 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 donijeti odluku u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice grada Splita, a kako slijedi:

- 1) nadzor vođenja poslova Turističke zajednice što posebno uključuje:
 - pribaviti popis Zakona koji reguliraju poslovanje TZ za 2024. godinu,
 - pribaviti Statut TZ i sve interne akte važeće za 2024. godinu,
 - pribaviti sve zapisnike sa sjednica tijela TZ (Skupština i Turističko vijeće, kronološkim redom) i donesene odluke tih tijela TZ, u 2024. godini,
 - kroz razgovor s rukovodstvom TZ i uvidom u dokumentaciju provjeriti jesu li doneseni svi poslovnici i akti propisani Zakonom i statutom,
 - kroz razgovor s zaposlenicima TZ i uvidom, provjeriti izvršavaju li tijela TZ sve poslove definirane Zakonom i statutom,
 - pribaviti dokumentaciju kojom se potvrđuje djelovanje TZ u skladu sa zakonima i aktima turističke zajednice, te provođenje odluka skupštine i turističkog vijeća za 2024. godinu,
 - 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,
 - provjeriti je li turistička zajednica s općinom/gradom donijela zajednički plan korištenja sredstava transfera 30% dijela boravišne pristojbe u skladu sa Zakonom, uvidom u dokumentaciju
 - provjeriti je li godišnje financijsko izvješće doneseno u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,
 - provjeriti je li godišnje financijsko izvješće za 2024. godinu izrađeno u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,
 - pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2024. godinu, te napraviti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola,
 - ostalo u dogovoru s Naručiteljem usluge.

- 2) nadzor materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice što posebno uključuje:
 - pribaviti od rukovodstva TZ bruto bilancu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine, te financijske izvještaje (Balanca i Račun prihoda i rashoda) za 2024. godinu,
 - provjeriti jesu li podaci početnih stanja bilance TZ na dan 1. siječnja 2024. godine, istovjetni podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023. godine,
 - provjeriti odgovaraju li podaci u financijskim izvještajima za 2024. godinu, podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno u bruto bilanci turističke zajednice za 2024. godinu,

- utvrditi iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda turističke zajednice za 2024. godinu, te ostvareni višak ili manjak prihoda za 2024. godinu,
- utvrditi strukturu prihoda i rashoda prema vrstama iskazanima u temeljnim financijskim izvještajima,
- na temelju financijskih izvještaja utvrditi pokazatelje financijskog položaja TZ,
- na temelju pribavljenih financijskih izvještaja za 2024. godinu napraviti kratku analizu bilančnih pozicija (imovina i obveze) te ocijeniti financijski položaj TZ na dan 31. prosinca 2024. godine,
- pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te utvrditi:
 - i. tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga,
 - ii. raspolaže li se sredstvima turističke zajednice u skladu s programom rada, odlukama tijela turističke zajednice te utvrđenim ovlastima te
 - iii. navesti bankovne račune turističke zajednice, kreditne kartice, te način i ovlasti raspolaganja s istima;
- ostalo u dogovoru s Naručiteljem usluge

3) nadzor izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice:

- pribaviti program rada i financijski plan turističke zajednice za 2024. godinu, te se upoznati sa Programom i Financijskim planom,
- pribaviti odluke o rebalansima plana za 2024. godinu, ukoliko ih je bilo, i rebalanse planova za 2024. godinu,
- pribaviti dokumente o analizi ostvarenja Programa i Financijskog plana, koji uključuju i tablicu ostvarenja Financijskog plana,
- provjeriti jesu li u dokumentu Analiza ostvarenja programa i financijskog plana uneseni točni podaci iz plana ili rebalansa plana, te podaci o njihovom ostvarenju za 2024. godinu,
- utvrditi ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada,
- utvrditi stupanj izvršenja programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka i ukupnog programa rada i financijskog plana,
- utvrditi način izvršenja i obujam zajedničkog programa korištenja sredstava transfera 30% dijela boravišne pristojbe turističke zajednice i općine/grada,
- utvrditi aktivnosti i projekte koji se ne ostvaruju ili se ostvaruju u manjem obujmu te navesti razloge istog,
- utvrditi aktivnosti i projekte koji se ostvaruju ili se ostvaruju u većem obujmu te konstatirati zbog čega,
- iskazati tablicu ostvarenja financijskog plana,
- ostalo u dogovoru s Naručiteljem usluge.

U vezi s točkom 1 ustanovili smo:

- pribavili smo popis Zakona koji reguliraju poslovanje Turističke zajednice grada Splita za 2024. godinu. Provedenim postupcima, utvrdili smo kako je poslovanje Turističke zajednice usklađeno s pozitivnim propisima Republike Hrvatske, a posebno odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine, br. 52/2019 - 42/2020), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine, br. 52/2019 - 144/2020), Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine, br. 52/2019 - 42/2020), Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/2014 - 114/2022), Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015 – 134/2022), Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/2015 – 115/18) te drugih zakonskih propisa koji izravno ili neizravno uređuju poslovanje turističkih zajednica u Republici Hrvatskoj;
- pribavili smo Statut Turističke zajednice grada Splita usvojen na sjednici Skupštine turističke zajednice dana 26. ožujka 2020. godine te druge interne akte kojima se regulira poslovanje Turističke zajednice, a posebno: Odluka o naknadama za članove Turističkog vijeća, Poslovnik o radu turističkog vijeća iz 2020. godine, Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice grada Splita iz 2020. godine, Pravilnik o radu iz 2023. godine, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2021. godine (izmjene 08.03.2022. i 15.03.2024.), Pravilnik o obračunu plaća te pripadajuću Odluku o visini osnovice od 23.12.2020. godine, Odluku o usklađenju osnovice za obračun plaća zaposlenika od 15.03.2024., Pravilnik o donacijama iz 2020. godine, Financijski plan i program rada Turističke zajednice grada Splita za 2024. godinu, ali i druge akte koje smo smatrali potrebnima za donošenje zaključka o sukladnosti. Provedenim postupcima, utvrdili smo kako je poslovanje Turističke zajednice usklađeno s pozitivnim propisima Republike Hrvatske;
- pribavili smo sve zapisnike sa sjednica tijela Turističke zajednice grada Splita (Skupština i Turističko vijeće) i donesene odluke tih tijela Turističke zajednice u 2024. godini:
 - i. Tijekom 2024. godine održane su tri sjednice Skupštine Turističke zajednice grada Splita i to: IX redovna sjednica održana dana 26. ožujka 2024. godine, 1. redovna i izborna sjednica Skupštine 08. listopada te druga redovna sjednica održana 18. prosinca 2024. godine.
 1. Dana 26. ožujka održana je IX. redovna sjednica Skupštine na kojoj se raspravljalo o sljedećim temama: otvaranje Skupštine, izbor zapisničara i dva ovjervitelja zapisnika, ovjera i usvajanje Zapisnika s VIII. sjednice Skupštine, usvajanje Izvješća o radu Turističkog vijeća za 2023. godinu, usvajanje Revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja za 2023. godinu, usvajanje Izvješća o utvrđenom stanju neovisnog revizora za 2023. godinu, odabir ponude za uslugu revizije financijskih izvještaja za 2024. godinu i ponude za obavljanje dogovorenih revizijskih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja, usvajanje Izvješća o izvršenju programa rada za 2023. godinu s Financijskim izvještajem te i druge razne teme. Predsjednik je utvrdio da je od 24 člana prisutno 15 članova te da su time sve odluke Skupštine pravovaljane.

2. Dana 08. listopada održana je prva redovna sjednica Skupštine Turističke zajednice grada Splita. Predsjednik Turističke zajednice grada Splita Ivica Puljak je predložio sljedeće teme za raspravu: otvaranje Skupštine, izbor radnih tijela Skupštine (verifikacijska komisija - predsjednik i dva člana i zapisničar), prijedlog učlanjenja dragovoljnih članova u Zajednicu te utvrđivanje visine turističke članarine, izvješće verifikacijske komisije – potvrđivanje mandata članova Skupštine, izbor osam članova Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Splita, izbor dva predstavnika Turističke zajednice grada Splita u Skupštinu Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije. Predsjednik je utvrdio da je od 26 članova prisutno 23 čime su sve odluke Skupštine pravovaljane.
 3. Druga redovna sjednica Skupštine Turističke zajednice grada Splita je održana 18. prosinca 2024. godine, te se za sjednicu predložio dnevni red koji je jednoglasno usvojen: otvaranje Skupštine; izbor zapisničara i dva ovjervitelja zapisnika, usvajanje Zapisnika s I. redovne i izborne sjednice Skupštine TZGS, prezentacija rezultata Terenskog istraživanja stavova i potrošnje turista u gradu Splitu u razdoblju predsezona, sezone i posezone u 2024. godini – Snježana Boranić Živoder, Institut za turizam, Prijedlog Programa rada i financijskog plana Turističke zajednice grada Splita za 2025. godinu te razne druge teme.
- ii. Tijekom 2024. godine Turističko vijeće je održalo šest sjednica, i to: 26. veljače 2024., 15. ožujka 2024., 24. travnja 2024., 29. svibnja 2024., 20. rujna 2024. i zadnja 05. prosinca 2024.
1. Dana 26. veljače 2024. godine održana je 26. redovna sjednica i to elektronskim putem na kojoj se raspravljalo o sljedećim temama: usvajanje Zapisnika s 25. sjednice Turističkog vijeća TZGS te usvajanje mišljenja o prijedlogu Odluke o radnom vremenu ugostiteljskih objekata na području Grada Splita.
Na temelju pristiglih šest elektronskih glasova članova Turističkog vijeća od ukupno devet članova, dostavljenih na službenu e-mail adresu Turističke zajednice grada Splita info@visitsplit.com do kraja dana 27. veljače 2024. godine, prihvaćen je Dnevni red i donesene su Odluke u kojima se usvaja Zapisnik s 25. sjednice Turističkog vijeća TZGS, te izdana suglasnost Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Splita s Nacrtom prijedloga Odluke o radnom vremenu ugostiteljskih objekata na području Grada Splita.
 2. Dana 15. ožujka 2024. godine održana je 27. redovna sjednica. Prisutni članovi sjednice Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Splita bili su: predsjednik Ivica Puljak i članovi: Anamarija Cicarelli, Sandra Grčić Budimir, Jelena Ivulić, Martina Nimac Kalcina te Ivana Klarić. Opravdano odsutni članovi su bili: Miranda Šaban, Ivica Tafra i Drago Višić, dok su ostali prisutni članovi bili: Antonija Eremut – pročelnica Službe za razvoj grada Splita i zaposlenici TZGS Alijana Vukšić – direktorica TZGS i Dijana Draganja – voditeljica računovodstva i financija TZGS.

Dnevni red se sastojao od idućih točaka: izbora zapisničara; Usvajanja zapisnika sa 26. sjednice Turističkog vijeća TZGS; Prijedloga Izvješća o izvršenju Programa rada TZS za 2023. godinu; Prijedloga Izvješća o radu Turističkog vijeća TZGS za 2023. godinu; Prijedloga izmjene Odluke o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika TZGS; Prijedloga izmjene Odluke o koeficijentima za obračun plaća zaposlenika TZGS; Prijedloga izmjene Odluke o visini naknade za rad u Turističkom vijeću TZGS članovima Vijeća te određivanju datuma i mjesta održavanja IX. redovne sjednice Skupštine TZGS i dr.

3. Dana 24. travnja 2024. godine održana je 28. redovna sjednica na kojoj se raspravljalo o sljedećim temama: izboru zapisničara, usvajanju zapisnika sa 27. sjednice Turističkog vijeća TZGS, Prijedlog dodjele potpora iz programa Potpore za turističke manifestacije u 2024. godini – Jednoglasno je donesena Odluka za Potpore za turističke manifestacija u 2024. godini koja se dodjeljuje određenim subjektima, Sudamja 2024. godine i razne teme. Prisutni članovi Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Splita bili su: i članovi: Anamarija Cicarelli, Sandra Grčić Budimir, Jelena Ivulić, Martina Nimac Kalcina, Ivana Klarić, Miranda Šaban, Ivica Tafra i Drago Višić. Opravdano odsutan član je bio predsjednik Ivica Puljak, dok su ostali prisutni bili: Bojan Ivošević - zamjenik gradonačelnika, Antonija Eremut Erceg – pročelnica Službe za razvoj grada, Leona Grgić - pročelnica Upravnog odjela za komunalne poslove, Davor Matošić - direktor gradske tvrtke Split Parking d.o.o. i zaposlenici Turističke zajednice grada Splita: Alijana Vukšić – direktorica te Duje Vulas - voditelj Ureda direktora.
4. Dana 29. svibnja 2024. godine održana je 29. redovna sjednica na kojoj se raspravljalo o sljedećim temama: izboru zapisničara, Usvajanje zapisnika sa 28. sjednice Turističkog vijeća TZGS, odabiru izvođača za Novu godinu, Rebalans sredstava „Potpore po odluci Turističkog vijeća“ i razne teme. Prisutni članovi Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Splita su bili: predsjednik Ivica Puljak, Anamarija Cicarelli, Sandra Grčić Budimir, Jelena Ivulić, Martina Nimac Kalcina, Ivana Klarić i Miranda Šaban. Opravdano odsutni članovi su bili Drago Višić i Ivica Tafra, članovi. Ostali prisutni su bili: Bojan Ivošević, zamjenik gradonačelnika, Antonija Eremut Erceg – pročelnica Službe za razvoj grada i zaposlenici TZGS: Alijana Vukšić – direktorica TZSG i Antea Domljan – ured za manifestacije.

5. Dana 20. rujna 2024. godine održana je 30. redovna sjednica na kojoj se raspravljalo o sljedećim temama: izboru zapisničara, usvajanju Zapisnika sa 29. sjednice Turističkog vijeća TZGS, rebalans plana za 2024. godinu, određivanju datuma i mjesta održavanja izborne sjednice Skupštine TZGS te razne druge teme. Prisutni članovi Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Splita su bili: predsjednik Ivica Puljak i članovi: Anamarija Cicarelli, Sandra Grčić Budimir, Jelena Ivulić, Martina Nimac Kalcina, Ivana Klarić, Miranda Šaban, Ivica Tafra i Drago Višić. Ostali prisutni su bili Alijana Vukšić - direktorica TZGS i Dijana Draganja - voditeljica računovodstva. Direktorica TZGS je iznijela nazočnima Prijedlog Rebalansa plana TZGS za 2024. godinu u kojoj je procijenjeno da će prihodi po osnovi članarina biti bolji od očekivanja u iznosu od 58.000 eura, što dolazi do ukupnog iznosa za prihode od članarina u iznosu od 1.157.265 eura za 2024. godinu. Predloženo je da se dodatna sredstva osiguraju za sljedeće rashode u sljedećim iznosima za 2024. godinu: „Sajmovi, poslovne prezentacije i radionice" dodatna sredstva u iznosu od 23.000 eura (ukupno 50.000 eura), „Rad turističko-informativnih centara", zbog porasta cijene najma poslovnog prostora, 30.000 eura (ukupno 400.000 eura) te „Uređenje tematskih staza u Žrnovnici" 5.000 eura (ukupno 11.000 eura). Nakon završene rasprave, Rebalans plana je jednoglasno usvojen.
6. Dana 05. prosinca 2024. godine održana je prva redovna sjednica na kojoj se raspravljalo o sljedećim temama: o izboru zapisničara, usvajanju zapisnika sa 30. sjednice Turističkog vijeća TZGS, Prijedlogu Rebalansa programa rada i financijskog plana TZGS za 2024. i 2025. godinu, određivanju datuma i mjesta održavanja sjednice Skupštine TZG Split te o raznim drugim temama. Prisutni članovi Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Splita bili su predsjednik Ivica Puljak i članovi: Anita Birimiša, Sanja Bošnjak, Vesna Bulić Baketić, Jelena Ivulić, Ivana Klarić i Igor Popović. Opravdano odsutni članovi su bili Trpimir Botica i Stipe Medić, dok su ostale prisutne članove predstavljale direktorica Alijana Vukšić i Dijana Draganja - voditeljica računovodstva i financija.
- Zapisnik 30. sjednice Turističkog vijeća TZGS jednoglasno je usvojen. Zatim je direktorica TZGS Alijana Vukšić iznijela nazočnima Prijedlog Rebalansa programa rada i financijskog plana TZGS za 2024. godinu. Nakon završene rasprave, jednoglasno je donesena odluka da se usvaja predloženi Rebalans Programa rada i financijskog plana TZGS za 2024. godinu, kao i iduća točka rasprave o Prijedlogu Programa rada i financijskog plana TZGS za 2025. godinu.
- temeljem obavljenog razgovora sa zakonskom zastupnicom Turističke zajednice grada Splita, gospođom Alijanom Vukšić te voditeljicom računovodstvenih poslova gospođom Dijanom Draganjom te uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo kako je Turistička zajednica grada Splita donijela, odnosno usvojila sve poslovničke i akte propisane zakonskim odredbama te Statutom Turističke zajednice grada Splita;
 - temeljem obavljenog razgovora sa zaposlenicima Turističke zajednice grada Splita te uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo kako tijelo Turističke zajednice grada Splita izvršavaju sve poslove propisane zakonskim odredbama te Statutom Turističke zajednice grada Splita;

- pribavili smo, pročitali i odložili u revizorski dosje dokumentaciju kojom se potvrđuje djelovanje Turističke zajednice grada Splita u skladu sa zakonima i aktima turističke zajednice te provođenje odluka Skupštine i Turističkog vijeća za 2024. godinu;
- pribavili smo, pročitali i odložili u revizorski dosje godišnji program rada Turističke zajednice grada Splita, a koji je u cijelosti usklađen s odredbama zakona i standarda u sustavu turističkih zajednica;
- uvidom u dokumentaciju utvrdili smo kako je Turistička zajednica grada Splita s Gradom Splitom donijela zajednički plan korištenja sredstava transfera 30% dijela boravišne pristojbe, u skladu sa zakonom;
- provjerili smo i potvrdili kako je Godišnje financijsko izvješće doneseno u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica, odnosno kako je godišnje financijsko izvješće za 2024. godinu izrađeno u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica;
- pribavili smo Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2024. godinu te napravili uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

U vezi s točkom 2 ustanovili smo:

- od rukovodstva Turističke zajednice grada Splita pribavili smo bruto bilancu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine te financijske izvještaje (Bilanca i Račun prihoda i rashoda) za 2024. godinu;
- provjerili smo, u okviru revizije financijskih izvještaja Turističke zajednice grada Splita i ovih dogovorenih postupaka, usklađenost podataka iz bilance Turističke zajednice grada Splita od 1. siječnja 2024. godine s podacima iz bilance Turističke zajednice grada Splita od 31. prosinca 2023. godine. Navedeni podaci su usklađeni;
- provjerili smo, u okviru revizije financijskih izvještaja Turističke zajednice grada Splita, odgovaraju li podaci u financijskim izvještajima za 2024. godinu, podacima iskazanim u poslovnim knjigama, odnosno u bruto bilanci turističke zajednice za 2024. godinu. Navedeni podaci su usklađeni;
- provjerili smo i utvrdili, u okviru revizije financijskih izvještaja Turističke zajednice grada Splita, iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda turističke zajednice za 2024. godinu te ostvareni višak ili manjak prihoda za 2024. godinu. Navedeni podaci su usklađeni i točno izraženi iz bruto bilance u usvojenim financijskim izvještajima;
- na temelju pribavljenih financijskih izvještaja za 2024. godinu napravili smo kratku analizu bilančnih pozicija (imovina i obveze) te ocijenili financijski položaj Turističke zajednice grada Splita na dan 31. prosinca 2024. godine. Ukupna imovina Turističke zajednice grada Splita iznosi 2.658.611 eura na dan 31. prosinca 2024. godine, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 372.033 eura, a na financijsku imovinu 2.286.578 eura. Ukupne obveze Turističke zajednice grada Splita iznose 336.563 eura, dok su vlastiti izvori utvrđeni u iznosu 2.322.048 eura, od čega se na višak prihoda odnosi 1.997.276 eura te na vlastite izvore 324.772 eura. Turistička zajednica nema kreditnih obveza, likvidnost nije dovedena u pitanje, a sredstvima se raspolaže racionalno i sukladno planovima.
- na temelju financijskih izvještaja utvrdili smo pokazatelje financijskog položaja TZ:

1. VISINA UKUPNIH PRIHODA U ODNOSU NA NETO DUG TURISTIČKE ZAJEDNICE=	8%
VISINA UKUPNIH PRIHODA =	3.989.232 €
NETO DUG TURISTIČKE ZAJEDNICE =	336.563 €

2. VISINA UKUPNIH PRIHODA U ODNOSU NA INVESTICIJE TEKUĆEG RAZDOBLJA/GODINE=	0,15%
VISINA UKUPNIH PRIHODA=	3.989.232 €
INVESTICIJE TEKUĆEG RAZDOBLJA=	5.924,98 €

3. OSTVARENI VIŠAK/MANJAK PRIHODA U ODNOSU NA IZNOS OSTVARENOG PRIHODA=	29%
VIŠAK/(MANJAK) PRIHODA=	1.168.363 €
VISINA UKUPNIH PRIHODA=	3.989.232 €

4. VISINA OSTVARENIH PRIHODA U ODNOSU NA PROSJEČNI BROJ ZAPOSLENIKA=	209.960 €	po djelatniku
VISINA UKUPNIH PRIHODA=	3.989.232 €	
PROSJEČNI BROJ ZAPOSLENIKA=	19	

5. UČEŠĆE I IZNOS NEPLAĆENIH POTRAŽIVANJA ZA ČLANARINE U ODNOSU NA UKUPNE ZARAČUNATE PRIHODE OD ČLANARINE U TEKUĆOJ GODINI
TURISTIČKA ZAJEDNICA NEMA MOGUĆNOST PREGLEDA NEPLAĆENIH POTRAŽIVANJA ZA ČLANARINE. TAJ PODATAK IMA SAMO POREZNA UPRAVA I O NJEMU SE TURISTIČKA ZAJEDNICA NE INFORMIRA

6. ROČNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANCE
TURISTIČKA ZAJEDNICA NA 31.12.2024. NIJE IMALA POTRAŽIVANJA OD KUPACA.

7. UČEŠĆE I IZNOS NEPLAĆENIH OBVEZA U ODNOSU NA UKUPNE OBVEZE TURISTIČKE ZAJEDNICE U TEKUĆOJ GODINI=	12%
UKUPNE OBVEZE U TEKUĆOJ GODINI=	2.879.724 €
NEPLAĆENE OBVEZE NA 31.12.2024.=	336.563 €

8. BROJ I TRAJANJE BLOKADA TIJEKOM GODINE KOJA JE PREDMET REVIZIJE
TURISTIČKA ZAJEDNICA NIJE IMALA NI JEDNU BLOKADU RAČUNA TIJEKOM GODINE.

9. ROČNA STRUKTURA NA DAN BILANCE	
OBVEZE NA 31.12.2024. PREMA DOBAVLJAČIMA IZNOSE UKUPNO 122.625,36 €	
S.T.A.R. Digital d.o.o.	21.327 €
Žnjan d.o.o.	14.245 €
Braniteljska zadruga Duga	10.350 €
Studentski centar Split	10.000 €
Koninklijke Luchtvaart Maatschappij n.v. KLM	10.000 €
Ostali	43.704 €

10. IZNOS OPERATIVNOG TROŠKA POSLOVANJA TURISTIČKE ZAJEDNICE U ODNOSU NA PRIHODE OSTVARENE U GODINI=	71%
OPERATIVNI TROŠAK POSLOVANJA=RASHODI=	2.820.869 €
VISINA UKUPNIH PRIHODA=	3.989.232 €

- pribavili smo dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice te utvrdili:
 - i. za potpisivanje platnih naloga ovlaštenu su;
 1. zastupnica Turističke zajednice grada Splita, gospođa Alijana Vukšić, s dnevnim limitom plaćanja od 53.089 eura; ujedno ovlaštena za podizanje gotovine u poslovnici banke
 2. voditeljica službe računovodstva gospođa Dijana Draganja s dnevnim limitom plaćanja od 53.089 eura; ujedno ovlaštena za podizanje gotovine u poslovnici banke
 - ii. sredstvima Turističke zajednice grada Splita raspolaže se u skladu s programom rada, odnosno odlukama tijela turističke zajednice te utvrđenim ovlastima;
 - iii. Turistička zajednica grada Splita ima otvoren jedan (1) žiro račun, IBAN broj HR6924070001100565758, otvoren kod OTP banke Hrvatska d.d. Turistička zajednica grada Splita ima slijedeće kreditne kartice, odnosno načine i ovlasti raspolaganja istima:
 1. Alijana Vukšić - zakonska zastupnica - koristi kreditnu karticu, ovlaštenje za kupovine putem POS uređaja do iznosa od 4.000 eura dnevno
 2. Dijana Draganja – ovlaštenje debitna kartica 100 eura dnevno

U vezi s točkom 3 ustanovili smo:

- pribavili smo Program rada i financijski plan Turističke zajednice grada Splita za 2024. godinu te smo se upoznali s Programom rada i financijskim planom. Uslijed veće gospodarske aktivnosti u 2024. godini od planirane, došlo je do rebalansa plana (vidi točku 1 - sjednice upravljačkih tijela)
- pribavili smo odluke o rebalansima plana za 2024. godinu, uslijed gore opisanih razloga i pribavili nove usvojene Programe rada i financijski plan Turističke zajednice grada Splita;
- pribavili smo dokumente u kojima je iskazana analiza ostvarenja Programa i Financijskog plana, a koji uključuju i tablicu ostvarenja Financijskog plana. Revizijskim procedurama utvrdili smo kako u poslovanju Turističke zajednice grada Splita nije došlo do značajnog odstupanja rebalansa plana i stvarnog ostvarenja za 2024. godinu;
- pribavili smo dokumente o analizi ostvarenja te smo provjerili jesu li u dokument Analiza ostvarenja programa i financijskog plana za 2024. godinu uneseni točni podaci iz rebalansa plana te podaci o njihovom ostvarenju za 2024. godinu. Napose, revizijskim procedurama utvrdili smo kako su u dokumentu „Ostvarenje financijskog plana Turističke zajednica grada Splita za 2024. godinu“:
 - i. u stupcu „Replan 2024“ uneseni točni podaci o rebalansu plana poslovanja za 2024. g
 - ii. u stupcu „Realizacija 2024.“ uneseni točni podaci o ostvarenjima, odnosno podaci istovjetni podacima iz bruto bilance i Računa prihoda i rashoda za 2024. godinu.
- uvidom i analizom dokumenta „Izvešće o izvršenju programa rada i financijski izvještaj Turističke zajednice grada Splita za 2024. godinu“ utvrdili smo:
 - i. Turistička zajednica ostvarila je sve ciljeve postavljene Programom rada za 2024. godinu, odnosno izmjenama Programa rada za 2024. godinu;
 - ii. stupanj izvršenja programa rada pojedinačno utvrđenih zadataka i ukupnog Programa rada i financijskog plana iskazan je indeksom i dan je tablicom u nastavku:

		AKTIVNOSTI	Replan	Realizacija	Indeks
1.		ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	77.000	74.423	97
	1.1.	Izrada strateških/operativnih/komunikacijskih/akcijskih dokumenata	74.435	71.859	97
	1.2.	Istraživanje i analiza tržišta	0	0	
	1.3.	Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti	2.565	2.564	100
		Mediatoolkit	1.238	1.237	100
		Analiza učinkovitosti online oglašavanja	1.327	1.327	100
2.		RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	1.283.800	1.274.116	99
	2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	26.600	26.413	99
		IQM Destination	20.000	20.000	
		Razvoj biciklističkog proizvoda Splitske rivijere	6.600	6.413	
	2.2.	Podrška razvoju turističkih događanja	1.094.200	1.086.277	99
		Sudamja	180.000	180.006	
		Split Maraton	40.000	40.000	
		Štorije Dioklecijana	36.600	36.655	
		Koncertni program: Riva, trgovi grada, Podrumi	165.000	162.431	
		Advent u Splitu, Nova godina	258.700	252.990	
		Splitsko ljeto	13.500	13.500	
		Smjena straže	40.000	40.000	
		Splitski festival	135.000	135.000	
		Mali Split	13.300	13.300	
		Mjesec gastronomije u Splitu - Štorije o' spize	35.000	34.408	
		Uskrs u Splitu	15.000	14.701	
		Ultra Europe	13.300	13.300	
		Smotra klapa i sajam u Žrnovnici	4.000	4.000	
		Slatinsko ljeto	13.300	14.766	
		Fešta sv. Lovre u Stobreču i koncertni program Kamen	19.000	19.000	
		Praznik cvijeća	50.000	50.000	
		Međunarodni šahovski turnir - Split Chess Open	8.000	8.000	
		ATP Challenger i ITF Futures - teniski turnir	7.000	7.000	
		Splitski krnjeval	16.500	16.220	
		Pričigin	15.000	15.000	
		Izložba pasa	4.000	4.000	
		Festival mediteranskog filma Split	8.000	8.000	
		Piano Loop Festival	4.000	4.000	
	2.3.	Podrška turističkoj industriji	163.000	161.426	99
		Javni poziv za projekte (Potpore za turist.manifestacije)	70.000	68.700	98
		Potpore po odluci Turističkog vijeća	80.000	80.001	100
		Potpore po odluci direktora/ice	13.000	12.725	98
3.		KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	1.028.075	952.401	93
	3.1.	Definiranje <i>branding</i> sustava i <i>brend</i> arhitekture	30.000	18.719	62
	3.2.	Oglašavanje destinacijskog branda, turističke ponude i proizvoda	150.000	142.670	95
	3.3.	Odnosi s javnošću: globalni i domaći PR	35.000	33.924	97
	3.4.	Marketinške i poslovne suradnje	167.075	145.001	87

3.5.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	41.000	37.263	91
3.6.	Suradnja s organizatorima putovanja	35.000	34.704	99
3.7.	Kreiranje promotivnog materijala	125.000	104.821	84
3.8.	Internetske stranice	25.000	24.668	99
3.9.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	20.000	17.641	88
3.10.	Turističko-informativne aktivnosti	400.000	392.990	98
4.	DESTINACIJSKI MENADŽMENT	194.500	162.910	84
4.1.	Turistički informacijski sustavi i aplikacije /eVisitor	5.800	5.810	100
4.2.	Stručni skupovi i edukacije	18.000	12.699	71
4.3.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	9.000	8.044	89
	Split Card	7.000	6.986	
	City Break	2.000	1.058	
4.4.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	161.700	136.357	84
	Akcija čišćenje podmorja i plaža	5.300	3.539	
	Valorizacija kulturne baštine	13.500	13.500	
	Odgovorni turizam prema lokalnom stanovništvu i kulturnoj baštini	92.900	92.900	
	Projekti uređenja Slatina	17.000	16.215	
	Projekti uređenja Stobreča	22.000	3.000	
	Projekt uređenja Žrnovnice	11.000	7.203	
5.	ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	340	340	100
6.	ADMINISTRATIVNI POSLOVI	393.000	356.679	91
6.1.	Plaće	310.000	281.914	91
6.2.	Materijalni troškovi	63.000	56.666	90
6.3.	Tijela turističke zajednice	20.000	18.099	90
7.	REZERVA			
8.	POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE			
	SVEUKUPNO	2.976.715	2.820.869	95

- ciljevi postavljeni Programom rada utvrđenim početkom 2024. godine su ostvareni te su rezultati bolji od očekivanih zbog veće gospodarske aktivnosti u 2024. godini od planirane. Usljed navedenoga, donesen je Replan Programa rada za 2024. godinu koji je većinom ostvaren;
- stupanj izvršenja pojedinačno utvrđenih zadataka Programa rada i ukupnog Programa rada i financijskog plana prikazan je po zadacima u gornjoj tablici. Izvršenje ukupnog financijskog plana u odnosu na replan za 2024. godinu prikazano je tablicom ostvarenja financijskog plana na kraju ovog dokumenta;
- utvrdili smo način izvršenja i obujam zajedničkog programa korištenje sredstava transfera 30% dijela boravišne pristojbe Turističke zajednice grada Splita i grada Splita i to na način da je planom prihoda očekivano kako će grad Split na ime sredstava turističke pristojbe uprihoditi 570.000 eura. Prijedlogom je određeno da će grad Split sufinancirati projekte kako slijedi:

i.	Proslava Sudamje 2024.	180.000 eura
ii.	Splitski festival	135.000 eura
iii.	Praznik cvijeća	25.000 eura
iv.	Advent u Splitu i Nova godina	230.000 eura

Revizijskim procedurama utvrdili smo kako je Turistička zajednica grada Splita na ime donacija iz gradskog proračuna temeljem transferiranih sredstava boravišne pristojbe u 2024. godini iskazala prihode u iznosu 570.000 eura i to:

- i. Iznos od 168.820 eura - Prihod za organizaciju adventskog programa u razdoblju od 30. studenog do 31. prosinca 2024.; iznos od 59.278 eura - Prihod za organizaciju adventskog programa u razdoblju od 1. do 6. siječnja; iznos od 25.000 eura - prihod od donacija na ime događaja „Praznik cvijeća“; iznos od 180.000 eura – prihod od donacija na ime „Sudamja“; iznos od 135.000 eura na ime događanja „Festival zabavne glazbe Split“ (Splitski festival)
 - ii. Prihodi za organizaciju adventskog programa - koncerta za doček Nove 2024. godine - knjiže se prema datumu nastanka te su u poslovne knjige za 2024. godin evidentirani prihodi za adventski program u razdoblju od 1. do 6. siječnja 2024. u iznosu od 59.278,56 eura, kao i prihodi za adventski program u razdoblju od 30. studenog do 31. prosinca 2024. u iznosu od 168.820,92 eura, dok će se dio prihoda u iznosu od 61.179,08 eura, koji se odnosi na koncert za doček Nove 2025. godine održan nakon ponoći, knjižiti u poslovne knjige za 2025. godinu. Time je razlika u ostvarenim i planiranim prihodima isključivo posljedica pravilne primjene kriterija priznavanja prihoda prema važećim računovodstvenim propisima.
- obavljenim revizijskim postupcima, nismo utvrdili postojanje značajnih aktivnosti i/ili projekata koji se:
- i. ne ostvaruju ili se ostvaruju u značajno manjem obujmu;
 - ii. ostvaruju ili se ostvaruju u značajno većem obujmu,
- u nastavku je iskazana tablica ostvarenja financijskog plana za 2024. godinu u odnosu na Replan za 2024. godinu:

Ostvarenje financijskog plana Turističke zajednica grada Splita za 2024. godinu

		PRIHODI	Plan 2024.	Rebalans 2024.	Realizacija 2024.	Udio % u realizaciji	Indeks Realizacija / Rebalans
1.		Izvorni prihodi	2.385.830	2.366.508	3.355.640	84,12%	142
	1.1.	Turistička pristojba	1.310.000	1.330.000	1.917.899	48,08%	144
	1.2.	Članarina	1.075.830	1.036.508	1.437.741	36,04%	139
2.		Prihodi iz proračuna općine/grada/županije i državnog proračuna	530.000	570.000	568.099	14,24%	100
3.		Prihodi od sustava turističkih zajednica	1.500	1.500	8.300	0,21%	553
4.		Prihodi iz EU fondova	30.400	30.400	48.899	1,23%	161
5.		Prihodi od gospodarske djelatnosti	9.300	8.300	8.282	0,21%	100
6.		Preneseni prihod iz prethodne godine	0	0	0	0,00%	/
7.		Ostali prihodi	16	7	12	0,00%	171
		SVEUKUPNO	2.957.046	2.976.715	3.989.232	100,00%	134

		AKTIVNOSTI	Plan 2024.	Rebalans 2024.	Realizacija 2024.	Udio % u realizaciji	Indeks Realizacija / Rebalans
1.		ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	47.565	77.000	74.423	2,64%	97
	1.1.	Izrada strateških /operativnih/ komunikacijskih /akcijskih dokumenata	40.000	74.435	71.859	2,55%	97
	1.2.	Istraživanje i analiza tržišta	5.000	0	0	0,00%	/
	1.3.	Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti	2.565	2.565	2.564	0,09%	100
2.		RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	1.218.100	1.283.800	1.274.116	45,18%	99
	2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	45.100	26.600	26.413	0,94%	99
	2.2.	Podrška razvoju turističkih događanja	1.024.000	1.094.200	1.086.277	38,52%	99
	2.3.	Podrška turističkoj industriji	149.000	163.000	161.426	5,72%	99
3.		KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	1.049.075	1.028.075	952.401	33,77%	93
	3.1.	Definiranje <i>branding</i> sustava i <i>brend</i> arhitekture	30.000	30.000	18.719	0,66%	62
	3.2.	Oglašavanje destinacijskog branda, turističke ponude i proizvoda	150.000	150.000	142.670	5,06%	95
	3.3.	Odnosi s javnošću: globalni i domaći PR	45.000	35.000	33.924	1,20%	97
	3.4.	Marketinške i poslovne suradnje	167.075	167.075	145.001	5,14%	87
	3.5.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	27.000	41.000	37.263	1,32%	91
	3.6.	Suradnja s organizatorima putovanja	55.000	35.000	34.704	1,23%	99
	3.7.	Kreiranje promotivnog materijala	125.000	125.000	104.821	3,72%	84
	3.8.	Internetske stranice	60.000	25.000	24.668	0,87%	99
	3.9.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	20.000	20.000	17.641	0,63%	88
	3.1 0.	Turističko-informativne aktivnosti	370.000	400.000	392.990	13,93%	98
4.		DESTINACIJSKI MENADŽMENT	237.466	194.500	162.910	5,78%	84
	4.1.	Turistički informacijski sustavi i aplikacije /eVisitor	25.766	5.800	5.810	0,21%	100
	4.2.	Stručni skupovi i edukacije	30.000	18.000	12.699	0,45%	71
	4.3.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	25.000	9.000	8.044	0,29%	89
	4.4.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	156.700	161.700	136.357	4,83%	84
5.		ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	340	340	340	0,01%	100
6.		ADMINISTRATIVNI POSLOVI	404.500	393.000	356.169	12,63%	91
	6.1.	Plaće	310.000	310.000	281.914	10,00%	91
	6.2.	Materijalni troškovi	63.000	63.000	56.666	2,01%	90
	6.3.	Tijela turističke zajednice	31.500	20.000	18.099	0,64%	90
7.		REZERVA					
8.		POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE					
		SVEUKUPNO	2.957.046	2.976.715	2.820.869	100,00%	95

ZAKLJUČAK NEOVISNOG REVIZORA

Temeljem prikupljenih revizijskih dokaza u provedbi revizijskih dogovorenih postupaka, činjenično smo utvrdili kako je, a u skladu s odredbama članka 16. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma:

- vođenje poslova turističke zajednice;
- materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke zajednice;
- izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice;

u skladu sa zakonskim propisima, interno usvojenim aktima te odlukama Skupštine Turističke zajednice grada Splita i Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Splita.

Budući da gore navedeni postupci ne čine reviziju financijskih izvještaja obavljen u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili revizijski uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane uvida, temeljem ovih dogovorenih postupaka ne izražavamo nikakvo uvjerenje o pojedinačnim pozicijama financijskih izvještaja Turističke zajednice grada Splita za 2024. godinu. Mišljenje o financijskim izvještajima Turističke zajednice grada Splita za 2024. godinu izneseno je u zasebnom revizorskom izvještaju Revidirani godišnji financijski izvještaji za 2024. godinu.

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

Split, 14. ožujka 2025. godine

U ime i za UHY HB EKONOM d.o.o.:

Helena Budiša, ovlaštenu revizor

UHY HB EKONOM
d.o.o. Split

Helena Budiša, direktor

Split, 14.03.2025.

UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1/K

21000 SPLIT

Hrvatska

Let us help you achieve further business success!

UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1K
21000 Split, Hrvatska

Phone +385 21 381-120
Email split@uhy.hr
Web www.uhyincroatia.com

UHY HB EKONOM d.o.o. (u nastavku "Firma") je članica Urbach Hacker Young International Limited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki. Usluge opisane ovdje su pružene od strane Firme, a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti ijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica.

© 2024 UHY HB EKONOM d.o.o..