



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/20-06/16
URBROJ: 613-04-21-7

Krapina, 15. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KRAPINE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Grada Krapine (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te program rada.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Turističke zajednice za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Turističke zajednice

Turistička zajednica obvezna je pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na području Grada Krapine (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je u ožujku 1995. Sjedište Turističke zajednice je Magistratska 28, Krapina. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu trgovačkog društva, koje koristi uz plaćanje mjesečne zakupnine.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, filijalu i slično, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih i drugih turističkih usluga te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Od općih akata doneseni su Statut, poslovnici o radu Nadzornog odbora, Skupštine i Turističkog vijeća Turističke zajednice, Pravilnik o radu Turističkog ureda Turističke zajednice, Pravilnik o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su: promocija turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, izrada strateških i razvojnih planova turizma na području Grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženja ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada, redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu ustanova i drugih informacija, izdavanje turističkih promotivnih materijala te drugi poslovi propisani Statutom, zakonima i drugim propisima.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su donacije iz gradskog proračuna i trgovačkih društava, turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, doznake Hrvatske turističke zajednice i vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 17 članova (predstavnici pravnih i fizičkih osoba članova Turističke zajednice). Skupština donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Redovne sjednice Skupštine, prema odredbama Statuta, održavaju se najmanje dva puta godišnje. Skupština pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine Turističke zajednice. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u veljači i prosincu 2019.).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti različitih djelatnosti u turizmu na svom području. Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako sjednici prisustvuje više od polovice članova Vijeća. U 2019. održane su četiri sjednice Turističkog vijeća.

Nadzorni odbor ima tri člana i nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora (veljača i listopad 2019.), a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Skupštini, Turističkom vijeću Turističke zajednice i Turističkom vijeću Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i posebne djelatnosti Turističke zajednice, pokreće i brine se o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) predsjednik je gradonačelnik Grada Zoran Gregurović.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Turističkim uredom rukovodi direktor, kojeg imenuje Turističko vijeće. Direktor zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. te u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) je direktorica Turističkog ureda Nedeljka Vodolšak.

U 2019. Turistički ured Turističke zajednice imao je dvije zaposlenice na neodređeno vrijeme (direktorica te jedna zaposlenica).

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u studenom 2018. donijela Program rada i financijski plan za 2019., koji su dostavljeni Turističkoj zajednici Krapinsko-zagorske županije. Izmjene financijskog plana i Programa rada za 2019. donesene su u prosincu 2019.

Financijskim planom za 2019. te izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskog plana. Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.232.810,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 1.261.709,00 kn, što je 28.899,00 kn ili 2,3 % više, a rashodi u iznosu od 1.294.069,00 kn, što je 61.259,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na financijski plan.

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 670.938,00 kn (prihodi od donacija iz proračuna Grada u iznosu od 590.938,00 kn i trgovačkog društva u iznosu od 60.000,00 kn te drugi prihodi od donacija u iznosu od 20.000,00 kn), prihode od turističkih članarina u iznosu od 270.000,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 141.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu od 38.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 9.010,00 kn i druge prihode u iznosu od 132.761,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 840.839,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 345.789,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 96.000,00 kn i druge rashode u iznosu od 11.441,00 kn. Izmjenama financijskog plana prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije rashodi su planirani u iznosu od 1.294.069,00 kn, a prema programskim aktivnostima u iznosu od 1.219.287,00 kn, odnosno manje za 74.782,00 kn zbog obračuna amortizacije i nabave dugotrajne imovine. Rashodi planirani za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice prema programskim aktivnostima odnose se na administrativne rashode u iznosu od 444.727,00 kn, dizajn vrijednosti u iznosu od 697.382,00 kn, komunikaciju vrijednosti u iznosu od 11.520,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 21.050,00 kn, transfer boravišne pristojbe Gradu u iznosu od 11.400,00 kn i manjak u iznosu od 33.208,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za manifestacije u iznosu od 478.040,00 kn ili 39,2 % te izradu brošura, oglašavanje i smeđu signalizaciju u iznosu od 111.550,00 kn ili 9,1 % ukupno planiranih rashoda.

Prema odredbama članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., turističke zajednice dužne su sastaviti financijski plan sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Skupština je u ožujku 2020. donijela Izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Krapinsko-zagorske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izvještaj o prihodima i rashodima i uz Bilancu). Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Turističke zajednice i putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.355.977,00 kn, što je 108.423,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 94.268,00 kn ili 7,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	109.811,00	140.374,00	127,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	236.586,00	277.467,00	117,3
3.	Prihodi po posebnim propisima	28.732,00	37.262,00	129,7
4.	Prihodi od imovine	4.001,00	9.000,00	224,9
4.1.	Prihodi od financijske imovine	1,00	0,00	-
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.000,00	9.000,00	225,0
5.	Prihodi od donacija	768.185,00	759.113,00	98,8
6.	Drugi prihodi	100.239,00	132.761,00	132,4
	Ukupni prihodi	1.247.554,00	1.355.977,00	108,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu od 759.113,00 kn ili 56,0 % te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 277.467,00 kn ili 20,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 319.397,00 kn i imaju udjel od 23,5 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa koji su veći za 40.881,00 kn ili 17,3 %, druge prihode koji su veći za 32.522,00 kn ili 32,4 % i prihode od prodaje roba i pružanja usluga koji su veći za 30.563,00 kn ili 27,8 %, zbog održavanja većeg broja manifestacija.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 140.374,00 kn. Odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu od 72.000,00 kn i od prodaje robe u iznosu od 68.374,00 kn. Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 72.000,00 kn prema ugovorima o reklamiranju, zaključenima sa šest pravnih osoba kojima je usluga objavljivanja reklama (logo) ugovorena u iznosu od 2.000,00 kn do 40.000,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje roba u iznosu od 68.374,00 kn ostvareni su prodajom suvenira za vrijeme trajanja manifestacija.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 277.467,00 kn. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel od 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području grada imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Turistička zajednica je u 2019. imala 204 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o razredu turističkog naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod.

Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističkih članarina obavlja Porezna uprava koja nije Turističkoj zajednici tijekom 2019. mjesečno dostavljala podatke o iznosu potraživanja i naplati turističkih članarina (zbog navedenog Turistička zajednica nije evidentirala/iskazala potraživanja za članarine).

Uspostavljen je informacijski sustav eVisitor koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišnih (turističkih) pristojbi, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statičke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Putem navedenog informacijskog sustava Porezna uprava od siječnja 2020. Turističkoj zajednici jednom mjesečno dostavlja podatke o obračunu i naplati članarina od pravnih i fizičkih osoba.

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 37.262,00 kn. Odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18) te iznosi od 3,00 kn do 10,00 kn ovisno o turističkom razredu u koji je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Grad je bio razvrstan u A razred.

Prema podacima iz eVisitora, u 2019. je u 20 smještajnih objekata na području Grada ostvareno 17 432 noćenja, što je 26,0 % više u odnosu na 2018. Grad je u 2019. posjetilo 11 396 turista, od čega 8 143 strana turista i 3 253 domaća turista. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., obvezuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu (turističku) pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi (od 23. svibnja 2019.) inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata. Uplaćena sredstva boravišne pristojbe banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu početkom 2019. iznosila su 1.346,00 kn, a koncem 2019. iznosila su 228,00 kn. U skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., Turistička zajednica je Gradu doznala 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe. Grad i Turistička zajednica u siječnju 2019. donijeli su Program korištenja uplaćenih sredstava boravišne (turističke) pristojbe za 2019., prema kojem su sredstva utrošena za nabavu urbane opreme u cilju poboljšanja uvjeta boravka turista u Gradu.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 759.113,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 651.613,00 kn i trgovačkih društava (za manifestaciju Tjedan kajkavske kulture) u iznosu od 107.500,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su za redovno poslovanje Turističke zajednice u iznosu od 160.000,00 kn te manifestacije: Tjedan kajkavske kulture u iznosu od 200.000,00 kn, Ljeto u Krapini u iznosu od 70.000,00 kn, Doček Nove godine u iznosu od 62.638,00 kn, Noć krapinskog pračovjeka u iznosu od 60.000,00 kn, Prosinac u Krapini u iznosu od 31.676,00 kn, Krapinske špelancije u iznosu od 24.000,00 kn i druge manifestacije (Fašnik, Pisanica, Pitomača i koncert Trnje) u iznosu od 43.299,00 kn. Turistička zajednica je Gradu i Turističkoj zajednici Krapinsko-zagorske županije dostavila Izvješće o realizaciji Programa rada i Financijskog plana za 2019.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 132.761,00 kn. Odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice za manifestaciju Tjedan kajkavske kulture u iznosu od 60.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 37.761,00 kn (za zaposlenike na javnim radovima u iznosu od 26.152,00 kn i zaposlenika na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 11.609,00 kn), Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije za sufinanciranje manifestacije Ljeto u Krapini u iznosu od 25.000,00 kn te od Hrvatske gospodarske komore za organizaciju Sajma meda u iznosu od 10.000,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.330.953,00 kn, što je 26.143,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 36.884,00 kn ili 2,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	368.835,00	345.854,00	93,8
2.	Materijalni rashodi	787.045,00	872.280,00	110,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.681,00	13.666,00	107,8
2.2.	Naknade volonterima	12.331,00	12.577,00	102,0
2.3.	Rashodi za usluge	620.919,00	701.042,00	112,9
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	83.584,00	112.013,00	134,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	57.530,00	32.982,00	57,3
3.	Rashodi amortizacije	128.570,00	96.064,00	74,7
4.	Financijski rashodi	9.677,00	5.576,00	57,6
5.	Donacije	1.500,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	9.183,00	11.179,00	121,7
	Ukupni rashodi	1.304.810,00	1.330.953,00	102,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.247.554,00	1.355.977,00	108,7
	Višak prihoda	0,00	25.024,00	-
	Manjak prihoda	57.256,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 872.280,00 kn ili 65,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 345.854,00 kn ili 26,0 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi te drugi rashodi) iznose 112.819,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za usluge za 80.123,00 kn ili 12,9 % te rashode za materijal i energiju za 28.429,00 kn ili 34,0 % zbog održavanja većeg broja manifestacija. Drugi materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 24.548,00 kn ili 42,7 % zbog smanjenih troškova reprezentacije.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 345.854,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 292.064,00 kn, doprinose na plaće (za zdravstveno osiguranje) u iznosu od 48.190,00 kn te druge rashode za zaposlene (prigodne nagrade za Božić, regres i dar za dijete) u iznosu od 5.600,00 kn. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 10.763,00 kn bruto, odnosno 7.391,00 kn neto, a najniža u iznosu od 4.389,00 kn bruto, odnosno 3.014,00 kn neto. Prosječna brutoplaća iznosila je 6.622,00 kn, a prosječna netoplaća 4.533,00 kn. Plaće su obračunavane na temelju Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice i ugovora o radu, a obračunane su sve zakonom propisane obveze.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 872.280,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 701.042,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 112.013,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla te prijevoz na službenim putovanjima) u iznosu od 13.666,00 kn, naknade volonterima (doprinose na plaće za osobu na stručnom osposobljavanju i zaposlenika na javnim radovima) u iznosu od 12.577,00 kn te druge materijalne rashode (rashode za reprezentaciju) u iznosu od 32.982,00 kn.

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Turističke zajednice, u skladu s odredbom članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 701.042,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na druge usluge u iznosu od 383.269,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 162.331,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 115.493,00 kn.

Za druge usluge ostvareni su rashodi u iznosu od 383.269,00 kn, a odnose se na usluge održavanja manifestacija (Tjedan kajkavske kulture u iznosu od 157.310,00 kn, Noć krapinskog pračovjeka u iznosu od 73.114,00 kn, Doček Nove godine u iznosu od 50.587,00 kn, Prosinac u Krapini u iznosu od 35.934,00 kn, Fašnik u iznosu od 18.205,00 kn, Ljeto u Krapini u iznosu od 15.038,00 kn, gostovanje u Pitomači u iznosu od 10.650,00 kn, održavanje koncerta u iznosu od 10.000,00 kn i prezentacija Turističke zajednice u Novom Marofu u iznosu od 1.950,00 kn) u iznosu od 372.788,00 kn te druge nespomenute usluge (između ostalog, pretplata na stručnu literaturu, usluga dizajniranja i nagrada, kopiranje i aranžiranje) u iznosu od 10.481,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 162.331,00 kn odnose se na emitiranje promidžbenog sadržaja u iznosu od 100.000,00 kn (Tjedan kajkavske kulture u iznosu od 75.000,00 kn i Prosinac u Krapini u iznosu od 25.000,00 kn), emitiranje spotova za Tjedan kajkavske kulture u iznosu od 50.044,00 kn, oglašavanje u tisku u iznosu od 7.500,00 kn, postavljanje plakata u iznosu od 4.287,00 kn i emitiranje čestitki u iznosu od 500,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 112.013,00 kn odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 67.437,00 kn, sitni inventar i autogume u iznosu od 37.129,00 kn te energiju (električna energija i plin) u iznosu od 7.447,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 96.064,00 kn i čine 7,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju obračunanu na uredsku, računalnu i drugu opremu te računalne programe. Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 25.024,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 983.205,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.008.229,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.094.986,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.023.164,00	932.970,00	91,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	150.474,00	143.651,00	95,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	714.681,00	639.374,00	89,5
1.3.	Proizvedena kratkotrajna imovina	158.009,00	149.945,00	94,9
2.	Financijska imovina	119.262,00	162.016,00	135,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	50.149,00	144.656,00	288,5
2.2.	Potraživanja za prihode	67.281,00	15.428,00	22,9
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.832,00	1.932,00	105,5
	Ukupno imovina	1.142.426,00	1.094.986,00	95,8
3.	Obveze	152.471,00	82.073,00	53,8
3.1.	Obveze za rashode	140.862,00	82.073,00	58,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	11.609,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	989.955,00	1.012.913,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.142.426,00	1.094.986,00	95,8

Vrijednosno značajnije povećanje imovine u odnosu na početak godine odnosi se na povećanje financijske imovine za 42.754,00 kn ili 35,8 %, zbog povećanja novčanih sredstava. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenja obveza za 70.398,00 kn ili 46,2 %, zbog smanjenja obveza prema dobavljačima.

Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 639.374,00 kn (vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 233.005,00 kn, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu od 220.920,00 kn, opreme i uredskog namještaja u iznosu od 169.722,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 15.727,00 kn), proizvedenu kratkotrajnu imovinu (suvenire) u iznosu od 149.945,00 kn i neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 143.651,00 kn (vrijednost ulaganja u tuđi prostor u iznosu od 52.458,00 kn, planova i projekata u iznosu od 29.843,00 kn i ostale materijalne imovine u iznosu od 61.350,00 kn).

Financijska imovina odnosi se na novac na računu u banci i blagajni (novac u banci u iznosu od 144.600,00 kn i u blagajni u iznosu od 56,00 kn) u iznosu od 144.656,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu od 15.428,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu od 1.932,00 kn. Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca (za sponzorstva) u iznosu od 15.200,00 kn i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u iznosu od 228,00 kn, koja su dospjela u iznosu od 15.200,00 kn i do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) naplaćena su u iznosu od 13.128,00 kn ili 85,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze iskazane u iznosu od 82.073,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (za plaću za prosinac 2019.) u iznosu od 26.236,00 kn, obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu od 54.661,00 kn te obveze za boravišnu (turističku) pristojbu koja pripada Gradu u iznosu od 1.176,00 kn, a podmiruju se u skladu s ugovorenim te prema rokovima dospjeća navedenima na računu. Dospjele obveze iskazane koncem 2019. u iznosu od 10.753,00 kn ili 13,1 % ukupno iskazanih obveza do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) podmirene su u cjelokupnom iznosu.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.008.229,00 kn i vlastite izvore u iznosu od 4.684,00 kn.

Program rada

Turistička zajednica je svoje aktivnosti u 2019. provodila na temelju odredaba Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020., Master plana razvoja turizma Krapinsko-zagorske županije od 2016. do 2025., Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije od 2016. do 2020., Strategije razvoja Grada Krapine za razdoblje do 2020. i Programa rada Turističke zajednice za 2019.

U lipnju 2015. donesen je Master plan razvoja turizma Krapinsko-zagorske županije od 2016. do 2025. u cilju turističkog strukturiranja destinacije, odnosno definiranja razvojnog modela turizma te strateškog usmjerenja turizma Krapinsko-zagorske županije. Master planom predviđeno je poticanje poduzetništva u turizmu temeljenog na partnerstvu privatnog i javnog sektora. Turizam je jedna od strateških gospodarskih grana razvoja županije te potiče ekonomski razvoj regije i to kroz privlačenje novih investicija, zapošljavanje lokalnog stanovništva, povećanje prihoda lokalnog stanovništva i izgradnju imidž destinacije. Master plan razvoja turizma Krapinsko-zagorske županije usklađen je sa Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020.

U rujnu 2015. donesena je Strategija razvoja Krapinsko-zagorske županije od 2016. do 2020. Jedan od razvojnih prioriteta usmjeren je na razvoj turizma, prema kojem se razvoj turizma u Krapinsko-zagorske županiji sastoji od četiri mjere (razvoj selektivnih oblika turizma, turističke infrastrukture, poboljšanje usluga i kapaciteta postojećih turističko-informativnih centara, brendiranje i promocija Krapinsko-zagorske županije kao poželjne turističke destinacije) koje nastoje razviti specifičnije oblike turizma. Težište se stavlja na razvoj selektivnih oblika turizma: kulturnog, zdravstvenog, sportskog i gastro turizma. Poseban naglasak stavlja se na popularizaciju kulturnog turizma te na razvoj turističke infrastrukture i povećanje broja turističko-informativnih centara.

Strategija razvoja Grada Krapine za razdoblje do 2020. istaknula je vrijednost bogate povijesne i kulturne baštine, razvijen kulturni život, očuvano kajkavsko kulturno stvaralaštvo i važnost otkrića krapinskog neandertalca, kao i nedovoljan broj turističkih sadržaja, nedovoljnu iskorištenost turističkih potencijala, posebno kulturno-povijesnih resursa, te da je turizam orijentiran uglavnom na Muzej krapinskih neandertalaca nedovoljan, a broj ugostiteljskih i smještajnih kapaciteta te ugostiteljske ponude neodgovarajući.

U Strategiji razvoja Grada Krapine za razdoblje do 2020. kao dva razvojna prioriteta navedeni su: razvoj i unaprjeđenje turističke infrastrukture te razvoj novih proizvoda, promocija i marketing u turizmu. Strategija upravljanja destinacijom iz prosinca 2018. sadrži: dokument upravljanja destinacijom, dokument model upravljanja valoriziranim kulturnim dobrima i dokument smjernice za komercijalizaciju novih kulturno-turističkih sadržaja.

Turistička zajednica je pri donošenju Programa rada za 2019. i utvrđivanju strateških ciljeva postupala prema smjernicama Hrvatske turističke zajednice. Program rada i financijski plan izrađeni su u skladu sa Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020., Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje 2014. – 2020. i Strategijom razvoja Krapinsko-zagorske županije do 2020.

Program rada za 2019. sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Sadrži planirane ciljeve te aktivnosti i zadaće koje Turistička zajednica treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi. Za izvršenje aktivnosti predviđenih Programom rada planirana su sredstva u iznosu od 804.500,00 kn, a Izmjenama i dopunama Programa rada, iz prosinca 2019., u iznosu od 774.560,00 kn (za Dizajn vrijednosti u iznosu od 697.382,00 kn, Komunikacije vrijednosti u iznosu od 11.520,00 kn te Distribucije i prodajne vrijednosti u iznosu od 21.050,00 kn, pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu od 33.208,00 kn te doznaku boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 11.400,00 kn). Programom rada i financijskim planom rashodi su planirani prema programskim aktivnostima. Prema Izvješću o izvršenju programa rada i financijskog plana za 2019. Turistička zajednica provela je najznačajniju aktivnost vezanu za kulturne manifestacije u iznosu od 705.498,00 kn (Tjedan kajkavske kulture, Doček Nove godine, Krapinske špelancije, Noć krapinskog pračovjeka, Ljeto u Krapini, Prosinac u Krapini i druge manifestacije).

Turistička zajednica prati ostvarenje Programa rada i financijskog plana. U Izvješću o radu Turističkog ureda s financijskim izvješćem za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema programima i projektima. Ciljevi i zadaci predviđeni Programom rada su ostvareni. Sredstva prikupljena od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna Grada te drugih izvora korištena su za ostvarenje zadaća i aktivnosti utvrđenih Programom rada.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2020. do 15. veljače 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

8. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
9. Pravilnik o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09, 146/13, 35/14, 143/14 i 94/16)
10. Pravilnik o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
11. Statut (veljača 2010.)
12. Izmjene Statuta (veljača 2012.)
13. Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Grada Krapine
14. Program rada i financijski plan za 2019.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Također je provjerena dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te program rada.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Turistička zajednica sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izvještaj o prihodima i rashodima i uz Bilancu).

Sastavljene Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune, odnosno ne sadrže razradu i dopunu podataka iz Bilance, a za podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će se pri sastavljanju Bilješki uz financijske izvještaje za 2020. pridržavati odredaba Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2012.	Razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti odnosno projekata planiraju rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom te pratiti ostvarenja planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima odnosno projektima.	-	provedeno
2.	Prihodi	2012.	Donijeti zajednički program utroška dijela sredstava ostvarenih od boravišne (turističke) pristojbe u skladu sa zakonskim propisima.	-	provedeno
3.	Programi i projekti	2012.	Pratiti godišnje ostvarenje Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su Strategijom predviđeni. Donijeti plan razvoja turizma grada u kojem će se aktivnosti planirati kroz više godina te uz utvrđene aktivnosti predvidjeti potrebna financijska sredstva i izvore financiranja.	-	provedeno

*Turistička zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

1.2. *Turistička zajednica nije se očitovala na status naloga i preporuka.*