



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/20-06/23  
URBROJ: 613-13-21-8

Požega, 2. lipnja 2021.

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

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Programi i projekti financirani u 2019.	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Grada Pleternice (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, programi i projekti te javna nabava.

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 uvjetna 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Pri evidentiranju i iskazivanju prihoda od donacija povezanih s nefinancijskom imovinom koja se amortizira u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije u potpunosti primjenjivano računovodstveno načelo nastanka događaja. Doznačena sredstva od Hrvatske turističke zajednice za nabavu opreme (klupe) u vrijednosti od 30.000,00 kn evidentirana su i iskazana na računu prihoda od donacija, a trebala su biti evidentirana i iskazana na računu odgođenih prihoda uz priznavanje prihoda za 2019. razmjerno troškovima amortizacije.

Do konca 2019. na navedenu nabavljenu imovinu trebalo je obračunati amortizaciju u iznosu od 6.000,00 kn te je u 2019. trebalo u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od donacija u iznosu od 6.000,00 kn, a razliku u iznosu od 24.000,00 kn u okviru odgođenog priznavanja prihoda. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama više su evidentirani i u financijskim izvještajima za 2019. više iskazani ukupni prihodi za 24.000,00 kn, a manje rashodi amortizacije za 6.000,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina koja se odnosi na dio opreme razvrstane u sitni inventar (klupe, pomagala za klizanje i polica za klizaljke) nabavne vrijednosti od 54.875,00 kn i sitnog inventara u upotrebi nabavne vrijednosti od 28.433,00 kn. Također, popisom nisu obuhvaćeni naplaćeni prihodi budućeg razdoblja koji su koncem 2019. iskazani u iznosu od 174.700,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od donacije Grada Pleternice za nabavu nefinancijske imovine (klizalište). Popis obveza i novčanih sredstava nije obavljen pojedinačno prema vrstama obveza i dobavljačima odnosno u novčanim izrazima ni unesen u popisne liste. Popisom je utvrđeno stanje ukupnih obveza u iznosu od 761.634,00 kn i ukupno stanje novčanih sredstava na žiroračunu i u blagajni u iznosu od 2.389,00 kn, iako su koncem godine u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane ukupne obveze u iznosu od 936.333,00 kn te novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 2.077,00 kn i u blagajni u iznosu od 312,00 kn. Povjerenstvo za popis sastavilo je Zapisnik i Izvještaj o obavljenom popisu, kojima je utvrdilo da je stanje u popisnim listama istovjetno knjigovodstvenom stanju, a zakonski predstavnik donio je Odluku o prihvatanju izvještaja popisanog povjerenstva. (točka 3. Nalaza)

- Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 374.872,00 kn. Vrijednost uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene koncem 2019. iskazana je u iznosu od 372.483,00 kn, a revizijom utvrđena vrijednost iznosi 406.247,00 kn, što je 33.764,00 kn više od iskazane vrijednosti. Razlika je nastala zbog pogrešnog evidentiranja dijela imovine (opreme) nabavljene u prosincu 2018. u vrijednosti od 43.625,00 kn te u ožujku 2019. u vrijednosti od 9.000,00 kn, koja je razvrstana u sitni inventar i otpisana jednokratno. Koncem 2019. revizijom utvrđena nabavna vrijednost uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene iznosi 489.324,00 kn, a ispravak vrijednosti (amortizacija) iznosi 83.077,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 569.578,00 kn, a ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.109.336,00 kn. Manjak prihoda za 2019. iznosi 539.758,00 kn. U financijskim izvještajima više su iskazani ukupni prihodi za 24.000,00 kn, a ukupni rashodi manje za 19.636,00 kn, jer nije u potpunosti primjenjivano računovodstveno načelo nastanka događaja za dio prihoda od donacija te zbog pogrešnog evidentiranja pojedinih rashoda i obračuna amortizacije. Financijski izvještaji zbog navedenog ne pružaju u potpunosti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Turističke zajednice.

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2019., koje su sastavljene s dopunom podataka iz Bilance i iz Izvještaja o prihodima i rashodima (jedan dokument), nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te nije sastavljen pregled stanja i rokova dospijeca kratkoročnih kredita i zajmova (iako se Turistička zajednica kratkoročno zadužila u iznosu od 720.000,00 kn). (točka 4. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U 2019. tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Turističko vijeće i Nadzorni odbor nisu donijeli poslovnike o svom radu, što je bila obveza prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Od početka 2020., prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. propisana tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće i Predsjednik, te je propisana obveza donošenja poslovnika o radu Skupštine i Turističkog vijeća odnosno usklađenja akata postojećih turističkih zajednica gradova do konca listopada 2020. Turističko vijeće do prosinca 2020. nije donijelo poslovnik o svom radu. (točka 1. Nalaza)
- Financijski plan i Izmjene Financijskog plana nisu izrađene prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija te nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama. Prihodi za 2019. nisu realno planirani, odnosno ostvareni prihodi su, prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, u odnosu na planirane manji za 626.572,00 kn ili 52,4 %. Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja, plan zaduživanja i otplate (a tijekom 2019. Turistička zajednica se kratkoročno zadužila) te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. (točka 2. Nalaza)
- Turistička zajednica se u prosincu 2019. kratkoročno zadužila u iznosu od 720.000,00 kn na temelju Odluke Turističkog vijeća radi financiranja projekta Kulturna ruta bećarca i gange.

Ukupna vrijednost zaduženja iznosi 60,2 % od predviđenih prihoda prema Izmjenama financijskog plana (iz studenoga 2019.), što je više za 121.925,00 kn ili 10,2 % od propisane visine financijskog zaduženja prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i Statuta Turističke zajednice, iz 2014. (točka 5. Nalaza)

### ***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 razvoja 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 Pleternice (dalje u tekstu: Grad). Turistička zajednica osnovana je u travnju 2014. na Osnivačkoj sjednici Skupštine Turističke zajednice. 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 svibnju 2014. pod upisnim brojem 304, a u Registar neprofitnih organizacija u listopadu 2014. Sjedište Turističke zajednice je Trg hrvatskih branitelja 1, Pleternica. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, koji koristi bez plaćanja naknade, na temelju Sporazuma o zajedničkom korištenju prostora bez naknade iz 2014.

Turističkom zajednicom upravljaju njezini članovi i njihova se prava utvrđuju prema visini udjela članova u prihodima Turističke zajednice i njihovu značaju za ukupni razvoj turizma. Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično i koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom povezanih djelatnosti. Od općih akata doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Grada Pleternice i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema odredbama Statuta iz travnja 2014., zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi te koristi za okoliš; izrada strateških i razvojnih planova turizma na razini Grada; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista; prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekovog okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje te obavljanje i drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe te donacije iz proračuna Grada, državnog proračuna, fondova Europske unije, Hrvatske turističke zajednice te Turističke zajednice Požeško-slavonske županije.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Mandatno razdoblje navedenih tijela je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 18 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 Turističke zajednice, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te donosi odluke i rješava druga pitanja kada je to predviđeno propisima i Statutom Turističke zajednice. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Izvanredna sjednica saziva se u slučaju izbora članova Turističkog vijeća ili Nadzornog odbora, ako se njihov broj smanji za više od jedne četvrtine i na zahtjev Nadzornog odbora, Turističkog vijeća, najmanje 1/10 članova Skupštine te direktora Turističkog ureda. Skupština Turističke zajednice pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine. Tijekom 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u ožujku i studenome).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu (najmanje jednom godišnje), upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu i opće akte za stručnu službu Turističke zajednice, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, daje ovlaštenje za zastupanje Turističke zajednice u slučaju spriječenosti direktora, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda, donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju navedenog izvješća te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa i o zastupljenosti djelatnosti u turizmu. Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako sjednici prisustvuje više od polovice članova Vijeća, a odlučuje većinom glasova prisutnih članova. U 2019. održane su dvije sjednice Turističkog vijeća (u veljači i listopadu).

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Požeško-slavonske županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Za 2019. proveden je nadzor financijskog i materijalnog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, o čemu je podnesen pisani izvještaj Turističkom vijeću i Skupštini održanoj u veljači 2020. U ožujku 2019. održana je sjednica Nadzornog odbora. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., i novog Statuta (iz listopada 2020.), Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice, pokreće i brine se o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesom te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Skupštine Turističke zajednice i Turističkog vijeća.



U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) predsjednica Turističke zajednice je gradonačelnica Grada Antonija Jozić, univ. bacc. oec., koja je ujedno i predsjednica Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice.

U listopadu 2020. doneseni su novi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, u skladu s odredbom članka 71. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. Obveza usklađenja akata i ustrojstva postojećih turističkih zajednica mjesta, općina ili gradova propisana je u roku od deset mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda nije imenovan. Prema odredbama članka 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., turističku zajednicu do izbora direktora zastupa predsjednik turističke zajednice. Prema odredbama članka 22., stavka 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., do izbora direktora turističke zajednice, a najduže šest mjeseci, prava i obveze direktora turističke zajednice obnaša predsjednik turističke zajednice (navedene odredbe stupaju na snagu 1. siječnja 2022.).

Računovodstvene poslove obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada na temelju zaključenog Ugovora o pružanju usluge kontrole poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, iz siječnja 2019.

U 2019. u Turističkoj zajednici nije bilo zaposlenih. Tijekom 2019. Turistička zajednica imala je četiri volontera koja su obavljala poslove bez naknade.

## **Planiranje**

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u studenome 2018. donijela Program rada i Financijski plan za 2019. te ih dostavila Turističkoj zajednici Požeško-slavonske županije. Izmjena Programa rada za 2019. nije bilo. Izmjene Financijskog plana Turističke zajednice za 2019. Skupština je donijela u studenome 2019.

Financijskim planom za 2019. planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 2.538.850,00 kn. Izmjenama Financijskog plana ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.196.150,00 kn, što je u odnosu na Financijski plan manje za 1.342.700,00 kn ili 52,9 %. Planirani prihodi odnose se na druge nespomenute prihode u iznosu od 869.135,00 kn, prihode iz proračuna Grada i državnog proračuna u iznosu od 265.000,00 kn, od turističke članarine u iznosu od 50.000,00 kn, od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 12.000,00 kn te na druge prihode u iznosu od 15,00 kn.

Rashodi su planirani po programima (aktivnostima) u iznosu od 1.196.150,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nove proizvode i manifestacije (dizajn vrijednosti) u iznosu od 1.032.000,00 kn, proizvodnju multimedijских materijala (film) u iznosu od 68.900,00 kn te komunikacije (*online* i *offline* komunikacije) u iznosu od 61.000,00 kn.

Izvešće o radu Turističke zajednice za 2019. usvojila je Skupština Turističke zajednice u veljači 2020., a sadrži provedene aktivnosti Turističke zajednice u 2019.

## 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, Bilješke uz financijske izvještaje (s dopunom podataka iz Bilance i iz Izvještaja o prihodima i rashodima), a Skupština Turističke zajednice usvojila ih je u veljači 2020. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni 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 569.578,00 kn, što je 104.368,00 kn ili 22,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 626.572,00 kn ili 52,4 %.

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 članarina i članskih doprinosa	41.854,00	56.506,00	135,0
2.	Prihodi od imovine	57,00	10,00	17,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	57,00	10,00	17,5
3.	Prihodi od donacija	423.299,00	513.062,00	121,2
	Ukupni prihodi	465.210,00	569.578,00	122,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu od 513.062,00 kn ili 90,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa i od imovine) iznose 56.516,00 kn ili 9,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od donacija za 89.763,00 kn ili 21,2 %, zbog više ostvarenih tekućih donacija i odgođenih prihoda od kapitalnih donacija Grada.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 56.506,00 kn, a odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu od 45.101,00 kn i boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 11.405,00 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., odnosno Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.

Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o razredu 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 turističke članarine obavlja Porezna uprava, koja za 2019. nije dostavila podatke o broju obveznika plaćanja turističke članarine te obračunu i naplati članarina od pravnih i fizičkih osoba (zbog navedenog, u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističku članarinu).

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 11.405,00 kn, a 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 prema više kriterija (ovisno o razredu turističkog mjesta, po osobi i noćenju i drugo), a visina (u iznosu od 7,00 kn) je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). 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), naselje Pleternica razvrstano je u C razred (a ostala naselja na području koje obuhvaća Grad u D razred).

Uspostavljen je jedinstveni 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 putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Prema podacima iz eVisitora, u 2019. je u osam smještajnih objekata na području Grada s ukupno 64 ležaja ostvareno 1 847 noćenja, što je 705 noćenja ili 61,7 % više u odnosu na 2018. 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., te Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., obvezuje pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu ili na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu 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 (turističke) pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi navedene poslove obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata.

Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe u 2019. banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu (za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja na temelju odredaba Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Narodne novine 71/10 i 136/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice (za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.), prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., dostavlja 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju 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, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Odredbama članka 20. Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., propisano je da uplaćena sredstva turističke pristojbe, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za financiranje drugih javnih potreba dostavlja 3,5 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa na turistički nedovoljno razvijenim područjima i 2,0 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za projekte i programe udruženih turističkih zajednica. Preostala sredstva se raspoređuju: 65,0 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici (od čega 30,0 % sredstava doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana, za poboljšanje uvjeta boravka turista), 15,0 % sredstava regionalnoj turističkoj zajednici i 20,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica je Gradu doznala 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe.

Prihodi od donacija u iznosu od 513.062,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu od 233.675,00 kn, od Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 166.387,00 kn, od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta te Ministarstva kulture (od srpnja 2020. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja te Ministarstvo kulture i medija, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave) za sufinanciranje aktivnosti promidžbe poduzetništva i obrta u iznosu od 55.000,00 kn (manifestacija Pleterničani udruženi zajedno za lokalne akcije 40.000,00 kn i provođenje programa međunarodne kulturne suradnje Bećarac i ganga 15.000,00 kn) te od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 30.000,00 kn i Turističke zajednice Požeško-slavonske županije u iznosu od 28.000,00 kn za sufinanciranje manifestacije Lipanjski dani amaterskog stvaralaštva.

Prihodi iz proračuna Grada odnose se na sredstva doznana za financiranje pripadajućeg dijela aktivnosti iz projekta Kulturna ruta bećarca i gange u iznosu od 126.075,00 kn, rad Turističke zajednice u iznosu od 63.925,00 kn te na odgođene prihode od potpora u iznosu od 43.675,00 kn (priznate u visini obračunane amortizacije) za klizalište, koje je nabavljeno u 2018. Turistička zajednica dostavila je Gradu izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Prihodi od donacija od Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 166.387,00 kn odnose se na doznana sredstva (od Grada) za provedbu projekta međunarodne suradnje Kulturna ruta bećarca i gange. Nositelj projekta je Grad, a Turistička zajednica je partner u provedbi projekta. Sredstva su ostvarena za naknade troškova izrade promotivnog filma u iznosu od 119.850,00 kn i promotivnih materijala (plakati, letci i drugo) u iznosu od 46.537,00 kn, koji su nastali u 2018. i 2019.

Prikupljena sredstva od turističkih članarina, boravišnih (turističkih) pristojbi te donacija iz proračuna Grada, Europskog fonda za regionalni razvoj, državnog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Požeško-slavonske županije korištena su za međunarodni projekt Kulturna ruta bećarca i gange, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim Programom rada za 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.109.336,00 kn, što je 660.563,00 kn ili 147,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 86.814,00 kn ili 7,3 %.

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.	Materijalni rashodi	447.133,00	1.046.367,00	234,0
1.1.	Naknade volonterima	0,00	4.805,00	-
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	16.318,00	38.493,00	235,9
1.3.	Rashodi za usluge	314.027,00	735.449,00	234,2
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	82.378,00	9.000,00	10,9
1.5.	Drugi materijalni rashodi	34.410,00	258.620,00	751,6
2.	Rashodi amortizacije	600,00	61.816,00	10 302,7
3.	Financijski rashodi	1.040,00	1.153,00	110,9
	Ukupni rashodi	448.773,00	1.109.336,00	247,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	465.210,00	569.578,00	122,4
	Višak prihoda	16.437,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	539.758,00	-

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu od 1.046.367,00 kn ili 94,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 62.969,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani materijalni rashodi za 599.234,00 kn ili 134,0 %. U znatno većem iznosu ostvareni su u okviru rashoda za usluge rashodi za usluge promidžbe i informiranja za 459.106,00 kn ili 241,0 % te u okviru drugih materijalnih rashoda drugi nespomenuti materijalni rashodi za 230.766,00 kn ili 996,7 % i to najvećim dijelom zbog provedbe projekta Kulturna ruta bećarca i gange.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.046.367,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 735.449,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 649.588,00 kn), druge materijalne rashode u iznosu od 258.620,00 kn (vrijednosno značajniji su drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 253.919,00 kn), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (fizičkim osobama prema ugovorima o djelu i autorskim ugovorima) u iznosu od 38.493,00 kn, rashode za materijal i energiju (pomagala za klizanje) u iznosu od 9.000,00 kn te naknade volonterima (fizičkoj osobi za službeno putovanje) u iznosu od 4.805,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni u iznosu od 649.588,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za provedbu projekta Kulturna ruta bećarca i gange u iznosu od 632.730,00 kn (usluge izrade monografije i kuharice 514.068,00 kn, snimanja filma 68.600,00 kn i izrade promotivnog materijala 50.062,00 kn).

Navedeni rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa dobavljača za obavljene usluge.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 253.919,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge organizacije zajedničke manifestacije Lipanjski dani amaterskog stvaralaštva u okviru projekta Kulturna ruta bečarca i gange u iznosu od 174.872,00 kn, koji su ostvareni na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenog računa dobavljača za obavljanje usluga.

Rashodi amortizacije u iznosu od 61.816,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju nefinancijske imovine nabavljene prethodne godine (drvena kućica, trgovački kiosci i klizalište) u vrijednosti od 46.604,00 kn te novonabavljenu nefinancijsku imovinu u 2019. (strojevi za klizalište i montažne tribine) u vrijednosti od 15.212,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 1.153,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa kod poslovne banke.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 539.758,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 21.703,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 561.461,00 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 374.872,00 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	274.549,00	372.483,00	135,7
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	274.549,00	372.483,00	135,7
2.	Financijska imovina	17.732,00	2.389,00	13,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	17.732,00	2.389,00	13,5
	Ukupno imovina	292.281,00	374.872,00	128,3
3.	Obveze	313.984,00	936.333,00	298,2
3.1.	Obveze za rashode	95.609,00	41.633,00	43,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	720.000,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	218.375,00	174.700,00	80,0
4.	Vlastiti izvori	-21.703,00	-561.461,00	2 587,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	292.281,00	374.872,00	128,3

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene, i to: klizalište u vrijednosti od 174.700,00 kn, montažne tribine u vrijednosti od 98.000,00 kn, drvene kućice (kiosci) u vrijednosti od 53.246,00 kn i strojevi za klizalište u vrijednosti od 46.537,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. veća je za 97.934,00 kn ili 35,7 % u odnosu na stanje početkom godine zbog nabave montažnih tribina i strojeva za klizalište.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 2.077,00 kn i u blagajni u iznosu od 312,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 936.333,00 kn, a u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 622.349,00 kn ili 198,2 %, zbog kratkoročnog zaduženja u iznosu od 720.000,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 720.000,00 kn, prihode budućih razdoblja (odgođeno priznavanje prihoda) u iznosu od 174.700,00 kn i na obveze prema dobavljačima u iznosu od 41.633,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze prema trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za dvije kratkoročne pozajmice na temelju zaključenih ugovora iz prosinca 2019., koje su korištene za podmirenje troškova u vezi s provedbom projekta Kulturna ruta bećarca i gange. Dospjele obveze koncem 2019. iznose 37.902,00 kn, a do konca studenoga 2020. otplaćene su pozajmice s ugovorenim kamatama i podmirene obveze prema dobavljačima u cijelosti.

Vlastiti izvori iskazani u negativnom iznosu od 561.461,00 kn odnose se na manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju).

### **Programi i projekti financirani u 2019.**

U okviru Strategije razvoja Grada Pleternice od 2014. do 2020., iz prosinca 2013., izrađen je Strateški plan razvoja turizma Grada Pleternice. Strategija razvoja turizma Požeško-slavonske županije od 2017. do 2025. izrađena je u veljači 2017., u okviru koje su ugrađeni projekti u turizmu na području Grada.

Programom rada za 2019. (iz studenoga 2018.) određeno je da će Turistička zajednica provoditi aktivnosti iz zadaća turističkih zajednica određenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u suradnji s Turističkom zajednicom Požeško-slavonske županije te prema naputcima Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma. Pri izradi Prijedloga programa rada za 2019. Turistička zajednica polazila je od postavki strateških dokumenata razvoja turizma Grada i Požeško-slavonske županije.

Spomenutim Programom rada, planirani su programi (aktivnosti) s potprogramima koji se odnose na administrativne poslove Turističkog ureda, razvoj proizvoda (dizajn vrijednosti) koji obuhvaća nove proizvode i manifestacije, komunikacije vrijednosti (oglašavanje i promotivni materijali), marketing i marketinšku infrastrukturu, sajmove, studijska putovanja i posebne prezentacije te posebne programe u kojima je Turistička zajednica partner odnosno projekte financirane iz fondova Europske unije. U okviru programa (aktivnosti) planiranih Programom rada predviđene su redovne aktivnosti (organizacija, suorganizacija i promocija) koje su i ostvarene na provođenju kulturno-zabavnih, vjerskih, sportskih i drugih manifestacija s naglaskom na manifestacije Lipanjski dani amaterskog stvaralaštva (između ostalog, Dječji tamburaški festival, Cvjetići glazbe, Fišijada, Moto susreti, Smotra folklor, sportska natjecanja i Međunarodni konjički turnir), Devetnice Gospi od suza (vjerska manifestacija u vezi s dolaskom hodočasnika u kolovozu) te Advent u Pleternici (između ostalog, Božićni sajam, Paljenje adventskih svijeća, priredbe i sportske manifestacije). Uz navedene manifestacije, planirane su i provedene aktivnosti na organizaciji i promociji drugih manifestacija (Pokladno jahanje, Maškare, gospodarski sajam Pleterničani udruženi zajedno za lokalne akcije, Uskršni sajam, Jesenski sajam i kestenijada, Dječji tjedan i međunarodna biciklistička utrka Cro Race). Osim navedenih, organizirana je i nova manifestacija Večer bećarca i gange, koja je provedena u okviru projekta Kulturna ruta bećarca i gange.

Turistička zajednica je partner u provedbi dva projekta sufinancirana sredstvima Europske unije, čiji je nositelj Grad, i to: Kulturna ruta bećarca i gange te Interpretacijski centar Terra Panonica.

Projekt Kulturna ruta bećarca i gange sufinanciran je kroz program Interreg IPA prekogranična suradnja Hrvatska – Bosna i Hercegovina – Crna Gora. Projekt je trajao od 1. lipnja 2017. do 30. rujna 2019. Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske kao upravljačko tijelo i Grad kao nositelj projekta uz partnere na projektu (Općina Tomislavgrad, Kulturni informativni centar Tomislavgrad, Turistička zajednica i Poduzetnički centar Pleternica d.o.o.) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstva u svibnju i lipnju 2017. Vrijednost projekta iznosila je 2.307.174,00 EUR, a sufinanciranje je bilo u omjeru 85,0 % ili 1.961.098,00 EUR fond Europske unije i 15,0 % ili 346.076,00 EUR Grad i partneri. Obveza financiranja Turističke zajednice utvrđena je u iznosu od 155.300,00 EUR (od toga se na sredstva iz fonda Europske unije odnosi 132.005,00 EUR). Cilj projekta bio je oživljavanje nematerijalne kulturne baštine bećarca i gange kao kulturno-turističke atrakcije na području Grada, uz jedinstvenu turističku infrastrukturu koja će joj osigurati održivost. U 2019. Turistička zajednica je za provedbu projekta ostvarila prihode u iznosu od 166.387,00 kn (od donacija iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj, koja je doznačio Grad), a korištena su za naknade troškova izrade promotivnog putopisnog filma u iznosu od 119.850,00 kn i promotivnih materijala (između ostalog, plakati i letci) u iznosu od 46.537,00 kn, koji su nastali u 2018. i 2019. Ukupni rashodi za provedbu projekta ostvareni su u iznosu od 1.137.217,00 kn, od čega su iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj financirani u iznosu od 811.281,00 kn, a donacija Grada u iznosu od 325.936,00 kn (od ukupno ostvarenih rashoda na 2019. odnosi se 945.502,00 kn). Turistička zajednica provela je sve aktivnosti prema planu projekta i raspodjeli prema partnerima, koje se odnose na provedbu zajedničkih prekograničnih manifestacija, izradu putopisnog dokumentarnog filma, monografije i kuharice te nabavu promotivnih materijala, kućica i tribina za manifestacije na otvorenom. Ostvarena je zajednička destinacija kulturne rute, uspostavljene su dvije infrastrukture koje obuhvaćaju gradske trgove sa šetnicama i infocentrima u Pleternici i Tomislavgradu, izrađena su tri strateška dokumenta i provedene druge aktivnosti.

Za projekt Interpretacijski centar Terra Panonica Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u srpnju 2018. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo) te Grad (korisnik bespovratnih sredstava). Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u maksimalnom iznosu od 24.718.714,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi u iznosu od 24.246.306,00 kn. Ugovorena su bespovratna sredstva u iznosu od 19.617.773,00 kn (najviši mogući iznos sufinanciranja), a ostatak financira Grad s partnerima. Projekt provodi Grad (korisnik) te partneri (Javna ustanova za upravljanje zaštićenim područjem Požeško-slavonske županije i Turistička zajednica). Obveza financiranja Turističke zajednice utvrđena je u iznosu od 1.553.250,00 kn (od toga se na sredstva iz fonda Europske unije odnosi 1.320.263,00 kn). Cilj projekta je održivo korištenje prirodne baštine i doprinos održivom društveno-gospodarskom razvoju Grada kroz uspostavu i opremanje Interpretacijskog centra Terra Panonica s razrađenim interpretacijskim i edukacijskim programima za različite ciljne skupine tijekom cijele godine. Razdoblje provedbe projekta bilo je od 1. ožujka 2017. do 1. siječnja 2021., a zbog pandemije uzrokovane koronavirusom i bolesti COVID-19 produženo je do 1. srpnja 2021. Turistička zajednica u 2019. nije ostvarila prihode za provedbu aktivnosti iz navedenog projekta.



Tijekom 2019. u Turističkoj zajednici provedeni su postupci nabave i zaključeni ugovori za nabavu usluga (za radionice i edukacije, izradu fotografija Foto-avantura i Foto-monografija te promotivne materijale) za provedbu navedenog projekta, za koje je realizacija i provedba prenesena u 2020. i 2021. Ostvarene su aktivnosti projekta koje se odnose na izradu projektno-tehničke dokumentacije, izgradnju i uređenje Interpretacijskog centra, dio aktivnosti edukacije i interpretacije te promocije. Također, Turistička zajednica provela je i dio aktivnosti projekta koje se odnose na edukaciju i interpretaciju (edukacija za turističke vodiče, radionica Foto-avantura i radionica osobne interpretacije) te promociju (između ostalog, nabava turističkog vlakića, izrada brošure Interpretacijskog centra, snimanje animiranog filma i kazališna predstava).

Osim navedenog, Turistička zajednica poduzimala je aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala, organiziranjem planiranih manifestacija, sudjelovanjem u udruženom oglašavanju (članci, portali, radijske emisije), informiranjem turista o smještajnim mogućnostima, znamenitostima turističkog okruženja, kulturnim znamenitostima i drugom. Izrađene su nove brošure, knjige i ostali materijali (brošure koje obuhvaćaju manifestacije, subjekte i atrakcije u Gradu i Tomislavgradu, Kuharica i Monografija kulturne rute izrađene u okviru projekta Kulturna ruta bećarca i gange te u suradnji s Turističkom zajednicom Požeško-slavonske županije Ciklo-vodič Požeško-slavonskom županijom).

U 2019. na području Grada bilo je osam smještajnih objekata (prenoćište, kuće za odmor te apartmani i sobe u objektima u domaćinstvu i na obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima) s ukupno 64 ležaja, što su dva smještajna objekta te 19 ležajeva više nego u prethodnoj godini. U 2020. povećan je broj smještajnih objekata na deset s ukupno 77 ležajeva. Od 2018. do 2020. broj smještajnih objekata povećan je sa šest na deset, broj smještajnih jedinica s 13 na 27 te broj kreveta sa 45 na 77. Prema podacima iz eVisitora, u 2019. ostvarena su 843 turistička dolaska (71,0 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 1 847 noćenja (61,7 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 51,2 %, a na strane goste 48,8 %.

Turistička zajednica bila je učinkovita u provođenju zadaća utvrđenih propisima i Programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, promociji destinacija i turističkih proizvoda, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na razini Požeško-slavonske županije, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna Grada, Europskog fonda za regionalni razvoj (projekt Kulturna ruta bećarca i gange), državnog proračuna, Hrvatske turističke zajednice te Turističke zajednice Požeško-slavonske županije. Ciljevi i zadaci predviđeni Programom rada ostvareni su u skladu s mogućnostima, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim Programom.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada 2020. do 2. lipnja 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 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 prijevare 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 (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
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, 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
9. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
10. Odluka o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (Narodne novine 118/18)
11. Statut Turističke zajednice Grada Pleternice (travanj 2014.)
12. Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Grada Pleternice (travanj 2014.)
13. Program rada i Financijski plan Turističke zajednice Grada Pleternice za 2019. (studenj 2018.)
14. Rebalans Financijskog plana Turističke zajednice Grada Pleternice za 2019. (studenj 2019.)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017. i ožujak 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, sredstvima Europske unije, turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjereni su ulazni računi i dokumentacija u vezi s rashodima za provedbu projekta financiranog iz sredstava Europske unije te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s predsjednicom Turističke zajednice i osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, zaduživanje, rezultat poslovanja i javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

#### 1.1. U 2019. tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik.

Donesen je Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Grada Pleternice (u travnju 2014.), ali ne i poslovnici o radu drugih tijela Turističke zajednice. Prema odredbama članaka 17. i 19. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Turističko vijeće i Nadzorni odbor trebali su donijeti poslovnik o svom radu, što nije učinjeno. Odredbama članaka 15. i 18. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisana su tijela Turističke zajednice (Skupština, Turističko vijeće i Predsjednik) te obveza donošenja poslovnika o radu Skupštine i Turističkog vijeća. Skupština Turističke zajednice u listopadu 2020. donijela je novi Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Grada Pleternice. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) Turističko vijeće Turističke zajednice nije donijelo poslovnik o radu Turističkog vijeća, a prema odredbi članka 71. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisana je obveza usklađenja akata i ustrojstva postojećih turističkih zajednica mjesta, općina ili gradova u roku od deset mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona (odnosno do konca listopada 2020.).

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje poslovnika o radu Turističkog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.***

#### 1.2. Turistička zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je donijela Pravilnik o radu Turističkog vijeća (prosinac 2020.) i objavila ga na svojim mrežnim stranicama.

### 2. Planiranje i program rada

#### 2.1. Program rada i Financijski plan za 2019. doneseni su u studenome 2018., a Izmjene Financijskog plana u studenome 2019. Prema Izmjenama Financijskog plana za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.196.150,00 kn. Planirani prihodi odnose se na druge nespomenute prihode u iznosu od 869.135,00 kn, prihode iz proračuna Grada i državnog proračuna u iznosu od 265.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 62.015,00 kn (od turističke članarine, boravišne/turističke pristojbe i drugo).

Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za nove proizvode i manifestacije (dizajn vrijednosti) u iznosu od 1.032.000,00 kn, proizvodnju multimedijских materijala (film) u iznosu od 68.900,00 kn te komunikacije (*online* i *offline* komunikacije) u iznosu od 61.000,00 kn. Prihodi su dijelom planirani po izvorima, a za vrijednosno najznačajnije planirane druge prihode u iznosu od 869.135,00 kn (ili 72,7 % ukupno planiranih prihoda) nisu navedeni izvori.

Rashodi su planirani po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima. Financijski plan i Izmjene Financijskog plana nisu doneseni najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije zbog čega većina ostvarenih prihoda i rashoda nije usporediva s planiranima.

Također, Financijski plan ne sadrži plan zaduživanja i otplata (iako se Turistička zajednica kratkoročno zadužila u iznosu od 720.000,00 kn), obrazloženje financijskog plana kao ni planirani rezultat poslovanja.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 13. i 14. navedenog Pravilnika, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, a plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. Odredbama članka 16. navedenog Pravilnika propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan. Nadalje, odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 569.578,00 kn, što je 626.572,00 kn ili 52,4 % manje od planiranih, a ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.109.336,00 kn, što je 86.814,00 kn ili 7,3 % manje od planiranih. Prihodi u Izmjenama financijskog plana (iz studenoga 2019.) nisu realno planirani. Turistička zajednica se u prosincu 2019. kratkoročno zadužila u iznosu od 720.000,00 kn, što nije planirano u Izmjenama Financijskog plana.

Prema odredbi članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarenje prihoda i rashoda, pri zaduživanju sastaviti plan zaduživanja i otplata, financijskim planom za tekuću godinu planirati rezultat poslovanja, donijeti obrazloženje financijskog plana koji će sadržavati poveznicu s programom rada te u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane i zaduživanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

Programom rada iz studenoga 2018. planirani su programi (aktivnosti) s potprogramima koji se odnose na administrativne poslove Turističkog ureda, razvoj proizvoda (dizajn vrijednosti) koji obuhvaća nove proizvode i manifestacije, komunikacije vrijednosti (oglašavanje i promotivni materijali), marketing i marketinšku infrastrukturu, sajmove, studijska putovanja i posebne prezentacije te posebne programe u kojima je Turistička zajednica partner odnosno projekte financirane iz fondova Europske unije. U okviru programa (aktivnosti) planiranih Programom rada navedene su i opisane aktivnosti koje je Turistička zajednica planirala provesti u 2019., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. S obzirom na to da u Financijskom planu i Izmjenama financijskog plana za dio prihoda nisu navedeni izvori njihova ostvarenja te kod pojedinih rashoda aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije moguće povezati rashode planirane Financijskim planom i Izmjenama financijskog plana s aktivnostima planiranim Programom rada. Turistička zajednica nije pratila ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

***Državni ured za reviziju preporučuje u programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom, kako bi se omogućilo učinkovitije praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti utvrđenih programom rada.***

2.2. *Turistička zajednice prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je koncem 2020. donijela Program rada i Financijski plan za 2021. prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, koji su međusobno povezani te su objavljeni na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Nadalje, navodi da je u Programu rada iskazala rashode te izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pri evidentiranju i iskazivanju prihoda od donacija povezanih s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, Turistička zajednica nije u potpunosti primjenjivala računovodstveno načelo nastanka događaja. Doznačena sredstva od Hrvatske turističke zajednice za nabavu opreme (klupe) u vrijednosti od 30.000,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, a trebala su biti evidentirana i iskazana na računu odgođenih prihoda uz priznavanje prihoda za 2019. razmjerno troškovima amortizacije.

Do konca 2019. na navedenu nabavljenu imovinu trebalo je obračunati amortizaciju u iznosu od 6.000,00 kn te je u 2019. trebalo u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od donacija u iznosu od 6.000,00 kn, a razliku u iznosu od 24.000,00 kn u okviru odgođenog priznavanja prihoda. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama više evidentirani i u financijskim izvještajima za 2019. više iskazani prihodi za 24.000,00 kn, a manje rashodi amortizacije za 6.000,00 kn. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, a računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 11.405,00 kn ostvareni na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Odredbom članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da skupina prihodi po posebnim propisima, između ostalog, obuhvaća i prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora, odnosno prihode koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

U okviru materijalnih rashoda, na računu naknade troškova službenih putovanja volonterima, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za službeno putovanje fizičke osobe koja nije zaposlenik Turističke zajednice u iznosu od 4.805,00 kn, umjesto na računu naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. Odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je, između ostalog, da skupina računa 42 – Materijalni rashodi obuhvaća naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, koje uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, na računima obveza prema dobavljačima i rashoda za zakupnine i najamnine, evidentirano je i iskazano umanjenje obveza i rashoda u iznosu od 12.500,00 kn koje se odnosi na nepriznate troškove iz 2017. za najam šatora. Turistička zajednica je u 2017. u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala troškove najma šatora u ukupnom iznosu od 26.687,00 kn na računima obveza prema dobavljačima i rashoda za zakupnine i najamnine, na temelju ispostavljenog računa dobavljača.

Dio računa u iznosu od 14.187,00 kn plaćen je u lipnju 2017., a preostali nepriznati troškovi po računu u iznosu od 12.500,00 kn (naknadno je utvrđeno da jedan šator nije iznajmljen) u 2019. evidentirani su i iskazani kao umanjenje računa obveza i rashoda. Nepriznate troškove u iznosu od 12.500,00 kn trebalo je evidentirati i iskazati kao umanjenje računa obveza i rezultata poslovanja (korekcija prenesenog manjka prihoda iz prethodne godine).

Zbog pogrešnog evidentiranja i iskazivanja nepriznatih troškova, rashodi za zakupnine i najamnine u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manje za 12.500,00 kn.

Turistička zajednica je u 2019. nabavila tri pomagala za učenje klizanja ukupne vrijednosti od 11.250,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nabavljena pomagala evidentirana su i iskazana u okviru rashoda za materijal i energiju odnosno sitni inventar u vrijednosti od 9.000,00 kn (bez uključenog poreza na dodanu vrijednost) te u okviru nefinancijske imovine u vrijednosti od 11.250,00 kn (sitni inventar 9.000,00 kn i oprema 2.250,00 kn). Budući da je pojedinačna vrijednost nabavljenih pomagala veća od 3.500,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) i iznosi 3.750,00 kn, umjesto na računima sitnog inventara, ukupnu nabavnu vrijednost pomagala trebalo je evidentirati i iskazati u okviru nefinancijske imovine na računu opreme te obračunati amortizaciju po propisanoj stopi. Zbog pogrešnog evidentiranja i iskazivanja nabavljenih pomagala, rashodi za materijal i energiju u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani više za 9.000,00 kn, nabavna vrijednost opreme za isti iznos manje te trošak amortizacije manje za 1.350,00 kn. Odredbom članka 10. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da se skupina računa 02 – Proizvedena dugotrajna imovina sastoji, između ostalog, od postrojenja i opreme.

U okviru rashoda amortizacije, koji su ostvareni u iznosu od 61.816,00 kn, evidentirana je i iskazana obračunana amortizacija za 2019. za trgovačke kioske u vrijednosti od 2.629,00 kn i drvene kućice u vrijednosti od 300,00 kn. Za obračun amortizacije navedene opreme nisu primijenjene propisane stope. Za trgovačke kioske nabavne vrijednosti od 52.575,00 kn i drvene kućice nabavne vrijednosti od 5.999,00 kn primijenjena je stopa od 5,0 %, umjesto propisane stope od 20,0 %. Zbog primjene pogrešne stope amortizacije pri obračunu, rashodi amortizacije su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima manje za 8.786,00 kn. Odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je, između ostalog, da skupina računa 43 – Rashodi amortizacije, obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, a amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu. Sastavni dio ovog Pravilnika je popis stopa amortizacije dugotrajne imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od donacija uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Nadalje, nalaže prihode od boravišne (turističke) pristojbe, rashode za naknade osobama izvan radnog odnosa, za zakupnine i najamnine i nabavljenu opremu evidentirati i iskazati na propisanim računima iz računskog plana te za nabavljenu opremu obračunavati amortizaciju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***



– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćen dio opreme razvrstane u sitni inventar (klupe, pomagala za klizanje i polica za klizaljke) nabavne vrijednosti od 54.875,00 kn i sitni inventar u upotrebi nabavne vrijednosti od 28.433,00 kn.

Također, popisom nisu obuhvaćeni naplaćeni prihodi budućeg razdoblja, koji se odnose na odgođeno priznavanje prihoda od donacije Grada za nabavu nefinancijske imovine koja se amortizira (klizalište), a koji su koncem 2019. iskazani u iznosu od 174.700,00 kn.

Popis obveza i novčanih sredstava nije obavljen pojedinačno prema vrstama obveza i dobavljačima odnosno u novčanim izrazima ni unesen u popisne liste, a utvrđeno je stanje ukupnih obveza u iznosu od 761.634,00 kn te ukupno stanje novčanih sredstava na žiroračunu i u blagajni u iznosu od 2.389,00 kn, iako su koncem godine u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane ukupne obveze u iznosu od 936.333,00 kn te novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 2.077,00 kn i u blagajni u iznosu od 312,00 kn (ukupno 2.389,00 kn).

Povjerenstvo za popis sastavilo je Zapisnik i Izvještaj o obavljenom popisu, kojima je utvrdilo da je stanje u popisnim listama istovjetno knjigovodstvenom stanju. Zakonski predstavnik donio je Odluku o prihvaćanju Izvještaja popisnog povjerenstva u siječnju 2020. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

***Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze te podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- 3.2. *Turistička zajednice prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je u 2020. primjenjivala računovodstveno načelo nastanka događaja kod priznavanja prihoda i rashoda te obračunavala amortizaciju prema propisanim stopama amortizacije. Nadalje, navodi da je za 2020. popisala cjelokupnu imovinu i obveze.*

#### 4. Financijski izvještaji

- 4.1. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2019.: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (s dopunom podataka iz Bilance i iz Izvještaja o prihodima i rashodima).

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u Bilanci iskazana je u iznosu od 374.872,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu, i to: uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 372.483,00 kn, financijsku imovinu u iznosu od 2.389,00 kn odnosno obveze u iznosu od 936.333,00 kn i vlastite izvore koji se sastoje od manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 561.461,00 kn.

U Bilanci nisu iskazani podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti nefinancijske imovine. Revizijom utvrđena nabavna vrijednost uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene iznosi 489.324,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je u vrijednosti od 436.699,00 kn, dok je ispravak vrijednosti (amortizacija) uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene utvrđen u iznosu od 83.077,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentiran je u iznosu od 64.216,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu od 372.483,00 kn, a revizijom je utvrđena u vrijednosti od 406.247,00 kn, što je 33.764,00 kn manje od stvarnog stanja. Razlika je nastala zbog pogrešnog evidentiranja dijela imovine (opreme) nabavljene u prosincu 2018. u vrijednosti od 43.625,00 kn te u ožujku 2019. u vrijednosti od 9.000,00 kn, koja je razvrstana u sitni inventar i otpisana jednokratno.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 569.578,00 kn, a ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.109.336,00 kn. Manjak prihoda za 2019. iznosi 539.758,00 kn.

U financijskim izvještajima više su iskazani ukupni prihodi za 24.000,00 kn (jer za dio prihoda od donacija nije u potpunosti primjenjivano računovodstveno načelo nastanka događaja), a ukupni rashodi manje za 19.636,00 kn (zbog pogrešnog evidentiranja i iskazivanja rashoda za zakupnine i najamnine, nabave opreme i jednokratnog otpisa imovine te obračuna amortizacije). Financijski izvještaji ne pružaju u potpunosti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Turističke zajednice.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članaka 28. navedenog Zakona, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.046.367,00 kn, što je 599.234,00 kn ili 134,0 % više u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 513.062,00 kn, što je 89.763,00 kn ili 21,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima iz Bilance, obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 936.333,00 kn, a u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 622.349,00 kn ili 198,2 % zbog kratkoročnog zaduženja u iznosu od 720.000,00 kn. Vlastiti izvori manji su za 539.758,00 kn zbog ostvarenog manjka prihoda tekuće godine.

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2019., koje su sastavljene s dopunom podataka iz Bilance i iz Izvještaja o prihodima i rashodima (jedan dokument), navedeni su prihodi i rashodi po vrstama i vrijednostima, manjak prihoda tekuće godine, stanje novčanih sredstava, obveza za zajmove te je ukratko obrazložen razlog nastanka manjka prihoda. U navedenim Bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te pregled stanja i rokova dospijeca kratkoročnih kredita i zajmova. 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 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...), pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (*leasing*). Nadalje, 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 u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješkama uz Bilancu navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te kao obveznu Bilješku uz Bilancu sastaviti i pregled stanja i rokova dospijeca kratkoročnih kredita i zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

4.2. *Turistička zajednice prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je za 2020. sastavila financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja te je sastavila propisane Bilješke.*

## 5. Zaduživanje

5.1. Turistička zajednica se u prosincu 2019. kratkoročno zadužila u iznosu od 720.000,00 kn na temelju Odluke Turističkog vijeća radi financiranja projekta Kulturna ruta bećarca i gange.

Turističko vijeće Turističke zajednice je u listopadu 2019. donijelo Odluku o usvajanju Rebalansa (izmjena) Financijskog plana za 2019., u okviru koje je donesena Odluka o kratkoročnom zajmu u iznosu od 720.000,00 kn s rokom otplate od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 3,96 % radi financiranja projekta Kulturna ruta bećarca i gange.

Skupština Turističke zajednice usvojila je Odluku o usvajanju Rebalansa Financijskog plana za 2019. na sjednici održanoj u studenome 2019., prema kojoj su ukupno planirani prihodi i rashodi u iznosu od 1.196.150,00 kn.

Turistička zajednica je u prosincu 2019. zaključila dva ugovora o kratkoročnom zajmu s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, od čega jedan ugovor na iznos od 400.000,00 kn, a drugi 320.000,00 kn. Ugovori su zaključeni na rok otplate do 12 mjeseci, a ugovorena kamatna stopa iznosi 3,96 % i u skladu je s propisanom stopom Ministarstva financija za 2019., na temelju Odluke o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba. Sredstva su na račun Turističke zajednice uplaćena u prosincu 2019. i korištena za podmirenje troškova u vezi s provedbom projekta Kulturna ruta bećarca i gange, koji se financira iz fondova Europske unije, a sredstva se ostvaruju nakon provedbe aktivnosti i podmirenih računa.

Obveze za kredite i zajmove koncem 2019. iznose 720.000,00 kn, a odnose se na obveze prema trgovačkim društvima u vlasništvu Grada (povezane osobe) za dvije kratkoročne pozajmice. Vrijednost zaduženja Turističke zajednice veća je za 26,4 % od ostvarenih prihoda u 2019. Ukupna vrijednost zaduženja u 2020. iznosi 60,2 % financijskim planom (prema Izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2019.) predviđenih prihoda, što je više za 121.925,00 kn ili 10,2 % od moguće vrijednosti financijskog zaduženja.

Prema odredbi članka 65. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., turistička zajednica može se na temelju posebne odluke turističkog vijeća, financijski zaduživati u cilju realizacije programa rada i financijskog plana, ali ukupna vrijednost zaduženja ne smije prelaziti 50,0 % financijskim planom predviđenih prihoda.

Odredbom članka 59. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., propisano je da se turistička zajednica može na temelju posebne odluke turističkog vijeća financijski zaduživati radi realizacije programa rada, ali ukupna vrijednost obveza po osnovi zaduženja na godišnjoj razini ne smije prelaziti 10,0 % financijskim planom predviđenih ukupnih prihoda. Navedene odredbe članka 65. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 59. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., obuhvaćene su i Statutom Turističke zajednice iz 2014. (članak 62.) i novim Statutom iz listopada 2020. (članak 61.).

***Državni ured za reviziju nalaže zaduživanje u cilju realizacije programa rada i financijskog plana do visine propisane odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice.***

5.2. *Turistička zajednice prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da se u 2020. nije zaduživala.*

6. Rezultat poslovanja

6.1. Rezultat poslovanja (manjak prihoda) Turističke zajednice za 2019. utvrđen je u iznosu od 539.758,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 21.703,00 kn (višak prihoda iz 2018. u iznosu od 16.437,00 kn i manjak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 38.140,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 561.461,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje za 2019., manjak prihoda nastao je zbog podmirenja obveza prema dobavljačima za provođenje projekta koji se financira iz Europskog fonda za regionalni razvoj, zbog čega se Turistička zajednica kratkoročno zadužila u iznosu od 720.000,00 kn.

Odluka o raspodjeli rezultata odnosno pokriću manjka za 2019. u 2020. nije donesena (kao ni Odluka o raspodjeli rezultata za 2018. u 2019.) niti je raspodjela rezultata poslovanja uređena unutarnjim aktima Turističke zajednice. Prema odredbama članka 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, saldo na kraju godine na podskupini 522 utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka, a stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o raspodjeli rezultata odnosno pokriću manjka prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

6.2. *Turistička zajednice prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je za 2020. donijela Odluku o raspodjeli rezultata.*

## 7. Javna nabava

7.1. Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, u skladu s odredbom članka 6. navedenog Zakona, prema kojem su javni naručitelji, između ostalog, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji imaju pravnu osobnost, osnovani posebno u svrhu zadovoljenja potreba u općem interesu, koji nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj. U 2019. Turistička zajednica ostvarila je prihode od javnih naručitelja (iz proračuna Grada, državnog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Požeško-slavonske županije) u iznosu od 513.062,00 kn, koji čine 90,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u veljači 2017. te Izmjene Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u ožujku 2019. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., koje je sastavljeno u svibnju 2020., nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 921.072,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je nabava usluga u vrijednosti od 727.425,00 kn i roba u vrijednosti od 193.647,00 kn. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa sastavljen je i objavljen na mrežnim stranicama Turističke zajednice.

Turistička zajednica donijela je Plan nabave za 2019. u prosincu 2018. Prema Planu nabave planirana je nabava robe i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.382.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni Plan objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Elektronički oglasnik javne nabave) u listopadu 2019., a trebao je biti objavljen u roku od osam dana od donošenja.

Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti plan nabave u roku propisanom odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) ustrojen je u rujnu 2019., a objavljen je u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave u travnju 2020. S obzirom na to da je Turistička zajednica u prosincu 2018. zaključila Ugovor za nabavu klizališta u vrijednosti od 198.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nakon provedenog postupka jednostavne nabave, spomenuti Registar ugovora trebao je biti ustrojen u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora (u siječnju 2019.) i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od osam dana od dana ustrojavanja. Nadalje, Registar ugovora objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave sadrži, između ostalog, zaključene ugovore za nabavu edukativnih usluga te nabavu promotivnih usluga u okviru projekta Interpretacijski centar Terra Panonica ukupne vrijednosti od 215.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za navedene nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ugovori su zaključeni u rujnu i studenome 2019., a u Registru ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeni su u listopadu 2020. Također, u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) u navedeni Registar unesen je i zaključeni Ugovor za nabavu klizališta iz prosinca 2018.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, obavezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže unositi u Registar ugovora podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn za koje su provedeni postupci nabave, ažurirati Registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti sve promjene Registra ugovora u propisanom roku, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

- 7.2. *Turistička zajednice prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je Plan nabave za 2021. objavila u zakonskom roku te je ažurirala Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji se vode u Elektroničkom oglasniku javne nabave.*