



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/20-06/17  
URBROJ: 613-04-21-7

Krapina, 23. veljače 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2019.	13
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
	Provedba naloga i preporuka	20

## 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 Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji Turističke zajednice, 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 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 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 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 organizacija koja djeluje po načelu destinacijskog menadžmenta, a osnovana je radi promicanja i razvoja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske usluge i usluge u turizmu ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija). 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 prosincu 2010. pod rednim brojem 46. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu poslovne banke, koji koristi uz plaćanje zakupnine. Sjedište Turističke zajednice je Magistratska 3, Krapina.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja osnovane na području Županije.

Od općih akata Turističke zajednice doneseni su Statut, Pravilnik o radu, poslovnicu o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te Pravilnik o obradi i zaštiti osobnih podataka.

Prema odredbama Statuta iz 2010., zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Županije; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma; izrada strategije turizma; promocija turističke ponude u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom; obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije; pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena; koordinacija djelovanja i nadzor u izvršavanju ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije; sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana; donošenje strateškoga marketinškog plana; prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća; izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća; analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana te druge zadaće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice, Ministarstva turizma i drugih pravnih osoba te drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima deset članova.

Skupština donosi Statut; odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora; donosi godišnji program rada i financijski plan; godišnje izvješće o radu i financijsko izvješće; na prijedlog Turističkog vijeća imenuje i razrješava počasne članove Turističke zajednice; bira predstavnike u Sabor Hrvatske turističke zajednice; donosi Poslovnik o radu Skupštine; daje nadležnim tijelima inicijative za donošenje zakona i drugih propisa; donosi odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor; donosi odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Skupština pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine. U 2019. održane su tri sjednice Skupštine.

Turističko vijeće je izvršno tijelo koje provodi odluke Skupštine; predlaže Skupštini osnovne smjernice te godišnji program rada i financijski plan; podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana najmanje jednom godišnje; upravlja imovinom Turističke zajednice; utvrđuje prijedlog Statuta; priprema prijedloge i daje mišljenja o pitanjima o kojima odlučuje Skupština; odlučuje o korištenju sredstava za izgradnju, adaptaciju i nabavu poslovnog prostora u skladu s financijskim planom; imenuje direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja; utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice; zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju navedenog izvješća te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i deset članova, od kojih osam bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o teritorijalnoj zastupljenosti i o zastupljenosti djelatnosti u turizmu, a po jednog člana delegiraju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora iz redova svojih članova. Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako sjednici prisustvuje više od polovice članova Vijeća. U 2019. održano je pet sjednica Turističkog vijeća (u veljači, svibnju, srpnju, listopadu i prosincu). Predsjednik Turističkog vijeća od srpnja 2013. do vremena obavljanja revizije (siječanj 2021.) je župan Krapinsko-zagorske županije Željko Kolar.

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva bira Skupština, a jedan član je predstavnik Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru Nadzorni odbor Turističke zajednice podnosi pisano izvješće Turističkom vijeću i Skupštini Turističke zajednice te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor provodi nadzor iz ovog članka dva puta godišnje. U 2019. provedena su dva nadzora (u veljači i listopadu), a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću i Skupštini. Prema Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 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 u skladu sa zakonom, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća te obavlja i druge poslove. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Predsjednik Turističke zajednice od srpnja 2013. te u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) je župan Željko Kolar, koji je odgovoran i za poslovanje i zakonitost rada te zastupa Turističku zajednicu, jer direktor do vremena obavljanja revizije (siječanj 2021.) nije imenovan.

Prema odredbama Statuta, direktor Turističke zajednice zastupa Turističku zajednicu u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama za javnim ovlastima, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističke zajednice, provodi odluke Turističkog vijeća, organizira izvršavanje zadaća te je odgovoran za poslovanje i zakonitost rada Turističke zajednice. Od srpnja 2015. direktor Turističke zajednice nije imenovan. U ožujku 2020. Turističko vijeće raspisalo je natječaj za direktora Turističke zajednice, ali je zbog proglašenja epidemije (bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV2) na području Republike Hrvatske natječaj poništen. Prema Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., rok za imenovanje direktora Turističke zajednice je do konca lipnja 2022.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici osnovan je Turistički ured. Djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta Turističkog ureda utvrđuje Turističko vijeće aktom o ustrojstvu i sistematizaciji. Turistički ured provodi zadatke utvrđene programom rada, obavlja stručne i administrativne, pravne, financijske i knjigovodstvene, kadrovske i opće poslove, kao i druge poslove koje mu odrede tijela Turističke zajednice. Rad Turističkog ureda u 2019. organizira i vodi voditeljica ureda Sanja Škrinjar.

Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bilo je pet zaposlenika.

## **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 prosincu 2018. donijela Program rada i financijski plan za 2019. (dostavljen Hrvatskoj turističkoj zajednici). Izmjene Programa rada s financijskim planom za 2019. donesene su u svibnju 2019., a Odluka o preraspodjeli Programa rada s financijskim planom u prosincu 2019.

Programom rada i financijskim planom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 2.962.716,00 kn i rashodi u iznosu od 3.143.642,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 180.926,00 kn planirano je podmiriti viškom prihoda iz prethodnog razdoblja.

Izmjenama Programa rada s financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 3.449.279,00 kn i rashodi u iznosu od 3.640.957,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 191.678,00 kn planirano je podmiriti viškom prihoda iz prethodnog razdoblja. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 3.012.633,00 kn (od čega se na donacije iz proračuna odnosi 1.950.000,00 kn, trgovačkih društava 1.044.650,00 kn i druge donacije 17.983,00 kn), prihode od turističke članarine u iznosu od 202.500,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 220.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 14.146,00 kn. Programom rada i financijskim planom i njegovim izmjenama rashodi su planirani prema računima iz računskog plana i prema programskim aktivnostima. Prema računima iz računskog plana planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 761.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 2.168.120,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu od 144.283,00 kn, financijski rashodi u iznosu od 7.000,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 560.554,00 kn. Prema programskim aktivnostima planirani su rashodi za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 1.191.444,00 kn ili 32,7 % i za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 2.449.513,00 kn ili 67,3 %.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za komunikacije (oglašavanje) u iznosu od 1.405.729,00 kn, profesionalno upravljanje događajima u iznosu od 315.554,00 kn te transfer smještajnim objektima u iznosu od 245.000,00 kn.

Odluka o preraspodjeli Programa rada s financijskim planom za 2019. donesena je u prosincu 2019. Prema navedenoj Odluci, preraspodijeljeni su pojedini rashodi planirani prema programskim aktivnostima. Tako su smanjeni administrativni rashodi za 87.797,00 kn te povećani rashodi za proizvodnju multimedijskog materijala za 30.000,00 kn i interni marketing za 5.666,00 kn, dok se iznos od 52.131,00 kn prenosi na višak prihoda u sljedećem razdoblju. Nadalje, rashodi za dizajn vrijednosti smanjeni su za 16.289,00 kn, rashodi za komunikacijske vrijednosti povećani su za 10.173,00 kn, a iznos od 6.116,00 kn prenosi se u višak prihoda sljedećeg razdoblja.

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

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 ožujku 2020. donijela Izvješće o radu s financijskim izvješćem za 2019. koje sadrži ostvarenje Programa rada za 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 Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Turističke zajednice i putem Registra neprofitnih organizacija.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.462.314,00 kn, što je 29.430,00 kn ili 0,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 13.035,00 kn ili 0,4 %.

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	191.742,00	211.802,00	110,5
2.	Prihodi po posebnim propisima	206.340,00	273.167,00	132,4
3.	Prihodi od imovine	2.084,00	1.756,00	84,3
3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.084,00	1.756,00	84,3
4.	Prihodi od donacija	3.024.827,00	2.955.389,00	97,7
5.	Drugi prihodi	7.891,00	20.200,00	256,0
	Ukupni prihodi	3.432.884,00	3.462.314,00	100,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu od 2.955.389,00 kn ili 85,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 506.925,00 kn i imaju udjel od 14,6 % u ukupnim приходima.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 211.802,00 kn i čine 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na prihode od turističke članarine. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice. Ostvarene su na temelju odredaba Zakona 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. Obveznici plaćanja članarine su pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju svoje sjedište ili poslovne jedinice (podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga), a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom povezanih djelatnosti. Na području Turističke zajednice su u 2019. bila 1 932 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine koju plaća pravna ili fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice općine ili grada ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), 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. Članarina se plaća mjesečno, predujmom, a konačni obračun obavlja se u rokovima i na način koji su određeni za obračun i naplatu poreza na dobit ili poreza na dohodak. Prije raspodjele, 3,0 % od naplaćene članarine banka (kod koje je otvoren račun) raspoređuje Poreznoj upravi za naknadu troškova evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka, a 7,5 % izdvaja se na poseban račun Hrvatske turističke zajednice. Preostala sredstva raspoređuju se na sljedeći način: turističkim zajednicama općine ili grada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkoj zajednici županije 10,0 %. Nakon raspodjele Turistička zajednica ostvaruje 9,7 % od naplaćene članarine. Porezna uprava jednom godišnje dostavlja Turističkoj zajednici izvješće o obračunu i naplati članarina od pravnih i fizičkih osoba (u svibnju tekuće godine za prethodnu godinu). S obzirom na to da Porezna uprava nije dostavila do konca 2019. navedeno izvješće, Turistička zajednica nema evidentiranih/iskazanih potraživanja za turističku članarinu za 2019.

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 273.167,00 kn i čine 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda. 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. Prema odredbama Zakona 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 Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., boravišna (turistička) pristojba je prihod turističkih zajednica. Turističke zajednice koriste boravišnu (turističku) pristojbu za izvršavanje svojih zadaća i za svoje poslovanje sukladno godišnjem programu rada i financijskom planu. Financijska institucija kod koje je otvoren račun, uplaćena sredstva pristojbe, nakon izdvajanja 3,5 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa na turistički nedovoljno razvijenim područjima (Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent) i 2,0 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za projekte i programe udruženih turističkih zajednica (Fond za udružene turističke zajednice), raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada (od čega se 30 % sredstava doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana), za poboljšanje uvjeta boravka turista, 15,0 % turističkoj zajednici županije i 20,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). Županijska skupština je 16. rujna 2019. donijela Odluku o visini turističke pristojbe za općine i gradove na području Županije, koja je u primjeni od početka listopada 2019.

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 od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata (do 23. svibnja 2019., odnosno stupanja na snagu novog Zakona o boravišnoj pristojbi, inspekcijski nadzor obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija). Prema podacima iz eVisitora, u 2019. na području Županije ostvareno je 176 610 dolazaka ili 11,0 % više u odnosu na prethodnu godinu te 373 149 noćenja ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na području Županije u 2019. bilo je 3 127 ležajeva u 1 424 smještajne jedinice (sobe, apartmani). Broj obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe u 2019. iznosi 225. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 136.826,00 kn, od čega se na Turističku zajednicu odnosi 14.449,00 kn. Potraživanja su naplaćena u 2020.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 2.955.389,00 kn i čine 85,4 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na donacije iz proračuna Županije u iznosu od 1.950.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 956.922,00 kn, Zagorske razvojne agencije (uplaćena sredstva iz europskog fonda za projekt Interpretacije prirodne i kulturne baštine za aktivan odmor RIDE&BIKE II, koji se provodi u okviru Programa suradnje Interreg V-A Slovenija-Hrvatska 2014.– 2020.) u iznosu od 30.484,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda iz 2014. (za nabavu pozornice financirane sredstvima Hrvatske turističke zajednice) u iznosu od 17.983,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu od 1.950.000,00 kn ostvareni su za programske aktivnosti (sufinanciranje promocije, unaprjeđenja proizvoda i edukacije) u iznosu od 1.000.000,00 kn te za sufinanciranje rada Turističke zajednice u 2019. (za troškove zaposlenih) u iznosu od 950.000,00 kn, na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 956.922,00 kn odnose se na provedbu udruženog oglašavanja destinacije u iznosu od 453.255,00 kn, oglašavanje smještajnih objekata u iznosu od 204.854,00 kn, potporu regionalnim i lokalnim događanjima (profesionalno upravljanje događajima) u iznosu od 126.554,00 kn, provedbu projekata u iznosu od 113.113,00 kn (od čega za projekt Web stranica VisitZagorje.hr u iznosu od 57.000,00 kn, sommelijski tečaj u iznosu od 28.573,00 kn, a projekt RIDE&BIKE II u iznosu od 27.540,00 kn), sudjelovanje na sajmovima i posebnim prezentacijama u iznosu od 38.000,00 kn, sufinanciranje studijskih putovanja novinara u iznosu od 20.970,00 kn i povrat putnih troškova članova nadzornih odbora u iznosu od 176,00 kn.

Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 453.255,00 kn ostvareni su prema Ugovoru o provedbi udruženog oglašavanja destinacije. Nositelj oglašavanja je svaki podnositelj prijave na javni poziv kojemu su odobrena sredstva Hrvatske turističke zajednice za udruženo oglašavanje. Ukupno odobreni troškovi za oglašavanje destinacije i ponude destinacije iznose 568.750,00 kn, a maksimalan iznos s kojim Hrvatska turistička zajednica sudjeluje u oglašavanju utvrđen je u visini od 80,0 % ukupno odobrenih brutotroškova, ali ne više od 455.000,00 kn. Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice za oglašavanje smještajnih objekata u iznosu od 204.854,00 kn ostvareni su prema Ugovoru o provedbi udruženog oglašavanja Turističke zajednice. Koordinator oglašavanja je Turistička zajednica, a nositelj oglašavanja svaki podnositelj prijave na javni poziv kojem su odobrena sredstva na temelju zahtjeva koordinatora oglašavanja.

#### – Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 20.200,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno zapošljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 14.061,00 kn, ostale prihode u iznosu od 4.900,00 kn i naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 1.239,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.544.328,00 kn, što je 22.943,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 96.629,00 kn ili 2,7 %.

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	678.370,00	679.279,00	100,1
2.	Materijalni rashodi	2.010.620,00	2.147.546,00	106,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	111.062,00	133.298,00	120,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	176,00	8.108,00	4 606,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	11.369,00	13.987,00	123,0
2.4.	Rashodi za usluge	1.628.345,00	1.685.987,00	103,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	208.220,00	244.814,00	117,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	51.448,00	61.352,00	119,3
3.	Rashodi amortizacije	261.031,00	186.131,00	71,3
4.	Financijski rashodi	8.135,00	7.248,00	89,1
5.	Donacije	542.628,00	520.354,00	95,9
6.	Drugi rashodi	20.601,00	3.770,00	18,3
	Ukupni rashodi	3.521.385,00	3.544.328,00	100,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	3.432.884,00	3.462.314,00	100,9
	Manjak prihoda	88.501,00	82.014,00	92,7

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 2.147.546,00 kn ili 60,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 679.279,00 kn ili 19,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 717.503,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 679.279,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 577.241,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 84.138,00 kn te naknade i nagrade za zaposlene u iznosu od 17.900,00 kn. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 10.163,00 kn bruto odnosno 7.144,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća iznosila je 11.505,00 kn, a najniža bruto plaća iznosila je 7.933,00 kn. Najviša netoplaća isplaćena je u iznosu od 8.701,00 kn, a najniža u iznosu od 5.735,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.147.546,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 133.298,00 kn (naknade za prijevoz u iznosu od 71.728,00 kn, službena putovanja zaposlenika u iznosu od 53.131,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu od 8.439,00 kn); naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 8.108,00 kn; naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (naknade za službena putovanja i ostale naknade) u iznosu od 13.987,00 kn; rashode za usluge u iznosu od 1.685.987,00 kn; rashode za materijal i energiju u iznosu od 244.814,00 kn (tisak promidžbenog materijala u iznosu od 101.738,00 kn, ostali materijali i sirovine za promidžbu u iznosu od 96.260,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu od 18.200,00 kn, gorivo za automobil u iznosu od 11.073,00 kn, sitni inventar u iznosu od 10.261,00 kn i energija u iznosu od 7.282,00 kn) te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 61.352,00 kn (reprezentacija u iznosu od 58.662,00 kn i kotizacija za seminare u iznosu od 2.690,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu od 1.685.987,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 808.393,00 kn, ostale usluge u iznosu od 408.969,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup štandova na sajmovima u iznosu od 155.219,00 kn, poslovnog prostora u iznosu od 52.089,00 kn i zakup skladišta u iznosu od 11.275,00 kn) u iznosu od 207.308,00 kn, računalne usluge (izrada internetskih stranica, smještaj aplikacija i baza podataka, tehničko održavanje baza podataka i ostalih modula te razvoj i održavanje mobilnih aplikacija) u iznosu od 131.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu i autorski ugovori) u iznosu od 66.021,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 42.709,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i prijevoznih sredstava u iznosu od 16.465,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 3.400,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 1.722,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 808.393,00 kn odnose se na usluge oglašavanja, i to za internetsko oglašavanje u iznosu od 246.705,00 kn, oglašavanje putem televizije u iznosu od 219.609,00 kn, oglašavanje u tiskovinama u iznosu od 152.959,00 kn, oglašavanje putem radijskih postaja u iznosu od 128.000,00 kn, putem plakata u iznosu od 57.196,00 kn te usluge oglašavanja sponzorstva u iznosu od 3.924,00 kn. U okviru rashoda za ostale usluge u iznosu od 408.969,00 kn vrijednosno značajniji su rashodi za usluge realizacije programa (nastupi na manifestaciji 100,0 % zagorsko) u iznosu od 125.730,00 kn, edukacije u iznosu od 92.061,00 kn, realizacije projekta na temelju ugovora o poslovnoj suradnji (prezentacijski nastupi, realizacija projekta, promocija Županije) u iznosu od 69.500,00 kn te pripreme za promidžbeni materijal u iznosu od 37.200,00 kn.

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 520.354,00 kn. Odnose se na tekuće donacije za program Profesionalno upravljanje događanjima u iznosu od 315.500,00 kn i za udruženo sufinanciranje hotela u iznosu od 204.854,00 kn. Rashodi za tekuće donacije za program Profesionalno upravljanje događanjima ostvareni su prema Odluci o raspisivanju javnog poziva za kandidiranje manifestacija i događanja za dodjelu potpora iz programa Profesionalno upravljanje događanjima u 2019., koju je donijelo Turističko vijeće, a na temelju koje je objavljen javni poziv na mrežnoj stranici Turističke zajednice. Ukupno je odobreno 28 od prijavljene 34 različite manifestacije s područja Županije, u iznosu od 315.500,00 kn. Rashodi za donacije za udruženo sufinanciranje hotela odnose se na sredstva gospodarskim subjektima (hotelima) koje je odobrila Hrvatska turistička zajednica, a koja su transferirana preko Turističke zajednice.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2019. iznosi 82.014,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 662.063,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 580.049,00 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 1.723.923,00 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	1.637.232,00	1.524.335,00	93,1
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.492.232,00	1.379.335,00	92,4
1.2.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	145.000,00	145.000,00	100,0
2.	Financijska imovina	313.661,00	199.588,00	63,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	182.740,00	199.401,00	109,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	2.755,00	187,00	6,8
2.3.	Potraživanja za prihode	128.166,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.950.893,00	1.723.923,00	88,4
3.	Obveze	399.825,00	312.740,00	78,2
3.1.	Obveze za rashode	234.983,00	161.331,00	68,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	164.842,00	151.409,00	91,9
4.	Vlastiti izvori	1.551.068,00	1.411.183,00	91,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.950.893,00	1.723.923,00	88,4

U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine manja je za 112.897,00 kn ili 6,9 % zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a vrijednost financijske imovine manja je za 114.073,00 kn ili 36,4 % zbog smanjenja potraživanja od Hrvatske turističke zajednice za projekte.

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 1.379.335,00 kn i umjetnička djela (film Marijanski put) u iznosu od 145.000,00 kn. Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na građevinske objekte (vezovi za konje) u iznosu od 25.033,00 kn te opremu (smeđa signalizacija, turističke obavijesne ploče i znakovi, računalna i druga oprema te namještaj) u iznosu od 1.354.302,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu od 199.309,00 kn i blagajni u iznosu od 92,00 kn te na potraživanja za plaćene predujmove u iznosu od 187,00 kn.

Obveze u iznosu od 312.740,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 86.428,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 55.370,00 kn, obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze u iznosu od 19.533 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 151.409,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 399.825,00 kn, manje su za 87.085,00 kn ili 21,8 %, zbog smanjenja ostalih obveza (podmirenje obveze za pogrešne uplate i obveze prema hotelima za udruženo oglašavanje). Obveze za materijalne rashode u iznosu od 86.428,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 79.054,00 kn te naknade zaposlenima za prijevoz u iznosu od 6.302,00 kn i ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.072,00 kn, a podmirene su u siječnju 2020.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnose se na prihode u iznosu od 146.859,00 kn (ostvarene u prethodnom razdoblju) te rashode za uslugu održavanja mrežne stranice (koji nisu obračunani) u iznosu od 4.550,00 kn, u vezi s projektom Marijanski hodočasnički put (koji je financiran sredstvima iz fondova Europske unije).

Stanje vlastitih izvora koncem 2019. iznosi 1.411.183,00 kn, što je 139.885,00 kn ili 9,0 % manje u odnosu na stanje koncem prethodne godine. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 831.134,00 kn i višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 580.049,00 kn.

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

Županija je u kolovozu 2016. donijela Master plan razvoja turizma Županije za razdoblje od 2016. do 2025., koji sadrži strateški marketinški plan razvoja turizma na području Županije, sukladno Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma. Program rada Turističke zajednice s financijskim planom za 2019. te njegove izmjene izrađene su prema metodologiji Hrvatske turističke zajednice, u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i usklađene su s Master planom razvoja turizma Županije, Strategijom razvoja Županije, Strategijom razvoja hrvatskog turizma do 2020. te Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje od 2014. do 2020.

Programom rada s financijskim planom za 2019. te njegovim izmjenama utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva iz proračuna Županije, od Hrvatske turističke zajednice, turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe, iz Europskog fonda za regionalni razvoj i drugi izvori.

Godišnjim programom rada i njegovim izmjenama planirani su rashodi za programske aktivnosti ili funkcionalni rashodi u iznosu od 2.449.513,00 kn, koji se odnose na rashode za komunikacijske vrijednosti u iznosu od 1.405.729,00 kn, dizajn vrijednosti u iznosu od 607.284,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 362.500,00 kn te interni marketing u iznosu od 74.000,00 kn. Za provođenje aktivnosti planiranih godišnjim programom rada i njegovim izmjenama utrošeno je 2.524.062,00 kn, što je 74.549,00 kn ili 3,0 % više od planiranih sredstava. Rashodi za komunikacijske vrijednosti (izrada i upravljanje internetskim stranicama, mobilne aplikacije regije, brošure, suveniri i drugo, oglašavanje) ostvareni su u iznosu od 1.389.161,00 kn; za dizajn vrijednosti (aktivnosti Mirisi i okusi Zagorja, Okusi hrvatske tradicije, projekt RIDE@BIKE II, projekt Zagorje Card, Zagorska vinska ruta i Profesionalno upravljanje događajima) u iznosu od 655.602,00 kn; za distribuciju i prodaju vrijednosti (sudjelovanje i prezentacija regije na sajmovima, studijska putovanja novinara, predstavnika turističkih agencija te posebne prezentacije u inozemstvu) u iznosu od 368.091,00 kn; za interni marketing (edukacije, seminari za zaposlene te koordinacija i nadzor sustava turističkih zajednica) u iznosu od 80.552,00 kn te za izgradnju marketinške infrastrukture (filmovi, spotovi) u iznosu od 30.656,00 kn.

Turistička zajednica u 2019. provodi projekt Interpretacija prirodne i kulturne baštine za aktivan odmor (RIDE&BIKE II) u okviru programa INTERREG V-A Slovenija Hrvatska 2014. – 2020. Na projektu sudjeluje šest projektnih i dva pridružena partnera iz Republike Slovenije i Republike Hrvatske. Vodeći partner je Zagorska razvojna agencija, dok su, osim Turističke zajednice, ostali projektni partneri Turistička zajednica Savsko-sutlanska dolina i brigi, Razvojna agencija Kozjansko, Razvojna agencija Sotla te Javni zavod za kulturo, šport, turizam in mladinske dejavnosti Sevnica. Pridruženi partneri su Muzeji Hrvatskog zagorja i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode Županije. Projekt traje 30 mjeseci, odnosno od početka rujna 2018. do konca veljače 2021. Ukupna vrijednost projekta RIDE&BIKE II je 875.472,55 EUR, a sufinanciran je sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 744.151,66 EUR.

Preostali iznos sufinanciraju partneri u projektu, od čega Turistička zajednica sufinancira 15 % (odnosno 131.320,89 EUR). Glavni cilj projekta RIDE&BIKE II je razvoj selektivnih turističkih proizvoda temeljenih na interpretaciji prirodne i kulturne baštine kroz uspostavu sustavnog upravljanja razvojem održivog aktivnog turizma. Očekivani rezultat projekta je doprinos povećanju broja posjetitelja u prekograničnoj destinaciji (za 3 600 posjetitelja), organizirana prekogranična ponuda kroz definirane proizvode temeljene na pametnoj integraciji zaštićene prirodne i kulturne (dvorci i kurije, muzeji, stare jezgre mjesta – registrirana baština) baštine, razvijeni *ride@bike* standardi i razvijena svijest ključnih dionika o važnosti i mogućnostima turističke valorizacije prirodne i kulturne baštine te njihove pametne integracije s ponudom aktivnog turizma. Turistička zajednica sudjeluje u projektu kao partner zadužen za provedbu aktivnosti vezanih uz konjički turizam na području Županije. Tijekom 2019. planirane aktivnosti realizirane su sukladno akcijskom planu provedbe projekta.

U 2019. na području Županije bila su 234 smještajna objekta (od čega 12 hotela) s ukupno 3 238 ležajeva, što je 215 ležajeva više nego u 2018. Prema podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 176 610 turističkih dolazaka (11,0 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 373 149 noćenja (7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 47,1 %, a strane goste 52,9 %.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U Izvješću o radu s financijskim izvješćem za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programom. Nadalje, Turistička zajednica je u 2019. provela planirane aktivnosti i zadaće, učinkovito promicala suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovito trošila sredstava prikupljena od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

## **Javna nabava**

Turistička zajednica je u 2019. bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), s obzirom na to da se u iznosu od 1.950.000,00 kn ili 56,3 % ukupnih prihoda financira iz proračuna javnih naručitelja.

Planom nabave i njegovim izmjenama za 2019. planirana je jednostavna nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.326.020,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave i izmjene Plana te ažurirani Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. Turistička zajednica objavila je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Turističke zajednice.

U 2019. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti od 1.770.433,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se nabava u vrijednosti od 440.413,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga čija pojedinačna godišnja nabava ne prelazi 20.000,00 kn.



Turistička zajednica je u srpnju 2017. u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te je na mrežnim stranicama objavljena obavijest o nepostojanju sukoba interesa u smislu odredaba članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2019., vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u iznosu od 1.770.433,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 314.318,00 kn, a usluga 1.456.115,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2020. do 23. 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 (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 javnoj nabavi
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola 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 (listopad 2010.)
12. Poslovnik o radu Nadzornog odbora Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije (ožujak 2011.)
13. Program rada i financijski plan za 2019.
14. Izmjene Programa rada s financijskim planom za 2019.
15. Pravilnik o radu Turističkog ureda Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije (ožujak 2018.).

### **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 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja i iskazivanja potraživanja te popisa imovine.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Ustrojene su propisane poslovne knjige te sastavljeni propisani financijski izvještaji za 2019.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu, koja prema podacima eVisitora iznose 14.449,00 kn. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

Popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema podacima iz eVisitora iznose 14.449,00 kn. Prema odredbama članka 19. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- 1.2. Turistička zajednica u Očitovanju navodi kako ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju o utvrđenim nepravilnostima koje se odnose na prihode od boravišne (turističke) pristojbe. Turistička zajednica obrazlaže da su, na temelju članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi po posebnim propisima, u koje spadaju prihodi od boravišne (turističke) pristojbe, definirani kao nerekipročni prihodi i priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju. Turistička zajednica stoga smatra da nisu bili u obvezi tretirati navedene prihode kao recipročne, odnosno evidentirati potraživanja u godišnjem popisu imovine i u godišnjim financijskim izvještajima.

- 1.3. Prema odredbama članka 7. i 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitne organizacije temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Jedna od zadaća Turističke zajednice je prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća.

Državni ured za reviziju ne osporava činjenicu da su prihodi po posebnim propisima u koje ulaze i prihodi od boravišne (turističke) pristojbe neregulirani prihodi, nego činjenicu da Turistička zajednica u poslovnim knjigama nije evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja su prema podacima iz eVisitora iznosila 14.449,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu prema kojima se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja. Isto tako, potrebno je provoditi cjelovit popis imovine i obveza prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalozima da Turistička zajednica u poslovnim knjigama evidentira te u financijskim izvještajima iskaže potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu i obavi cjeloviti popis imovine i obveza, odnosno popisom obuhvati i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu.

## 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 navode se nalozi 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 ostvarenje planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima odnosno projektima.	-	provedeno
2.	Obveze	2012.	Postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom o dopuštenom prekoračenju poslovnog računa.	-	provedeno
3.	Programi i projekti	2012.	Donijeti strategiju razvoja turizma na području Županije za naredno razdoblje u skladu s ciljevima Strategije razvoja turizma u Republici Hrvatskoj u razdoblju od 2013. do 2020. te pratiti godišnje ostvarenje županijske razvojne strategije u području turizma na temelju izračunanih pokazatelja, koji su strategijom predviđeni. Nadalje, za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.	-	provedeno

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

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