



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/20-06/20
URBROJ: 613-22-21-8

Čakovec, 16. travnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2019.	15
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2019.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2019.	22
	Provedba naloga i preporuka	23

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 Međimurske županije (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 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 prijave 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 prijave ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je rješenjem iz svibnja 2016. pod rednim brojem 306. Sjedište Turističke zajednice je Ruđera Boškovića 2, Čakovec.

U 2019. ustrojena je i djeluje 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., a nakon 1. siječnja 2020. djeluje na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20). Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije, koji koristi bez plaćanja naknade na temelju ugovora iz srpnja 2019.

Obvezni članovi Turističke zajednice u 2019. bile su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i turističke zajednice područja osnovane na području Županije (osnovano je sedam turističkih zajednica).

Statut Turističke zajednice (Narodne novine 121/10), koji je bio na snazi u 2019., donesen je u listopadu 2010. Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu, Pravilnik o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice Međimurske županije, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora. Skupština Turističke zajednice donijela je u rujnu 2020., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i sporta, novi Statut (Narodne novine 122/20), koji je stupio na snagu 17. studenoga 2020.

Prema odredbama Statuta iz 2010., zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Županije samostalno i udruženim oglašavanjem; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom dobivenom na upravljanje od Županije; sudjelovanje u određivanju ciljeva i politike razvoja turizma; izrada strategije razvoja turizma na razini Županije; promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom; obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda turističke regije; pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj; koordinacija djelovanja i nadzor nad izvršavanjem ciljeva i zadaća turističkih zajednica područja; sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma; donošenje strateškog marketinškog plana za područje Županije u skladu sa strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma; poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih resursa i potencijala te turističke ponude Županije; prikupljanje i redovita obrada podataka o turističkom prometu i drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća; obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća; analiza i ocjena ostvarivanja programa rada i financijskog plana turističke zajednice Županije; ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja i Hrvatskoj turističkoj zajednici; objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina i gradova te obavljanje i drugih poslova propisanih Zakonom, propisima i Statutom.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti u 2019. su turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, donacije iz proračuna Županije, fondova Europske unije te Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine. Stupanjem na snagu novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2020., ukida se nadzorni odbor kao tijelo turističke zajednice, a njegove poslove preuzima skupština.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članova Turističke zajednice te u 2019. ima 16 članova. Članovi Turističke zajednice imaju jednog obveznog predstavnika u Skupštini, a dodatni broj utvrđen je prema postotku u kojem sudjeluju u ukupnom prihodu Turističke zajednice. Skupština donosi Statut, poslovnik o radu Skupštine, godišnji program rada, godišnji financijski plan te godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor, bira predstavnike u Sabor Hrvatske turističke zajednice, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora te donosi odluke i obavlja i druge poslove utvrđene propisima i Statutom. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u ožujku i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, podnosi izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju navedenog izvješća, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi unutarnje akte koje ne donosi Skupština, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, daje ovlaštenje za zastupanje i utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice, priprema prijedloge i daje mišljenja o pitanjima o kojima odlučuje Skupština, donosi poslovnik o svom radu, imenuje povjerenstva, komisije i druga radna tijela od interesa za Turističku zajednicu i obavlja druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i deset članova, od kojih osam bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o teritorijalnoj zastupljenosti i zastupljenosti djelatnosti u turizmu (primjerice, pružatelji ugostiteljskih usluga, putničke agencije), a po jedan član su predstavnici Hrvatske gospodarske komore i Hrvatske obrtničke komore. U 2019. održane su dvije sjednice Turističkog vijeća (u travnju i prosincu).

Prema Statutu, Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Hrvatska turistička zajednica nije imenovala člana Nadzornog odbora te je u 2019. imao dva člana. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora, a o obavljenom nadzoru podnesena su izvješća Turističkom vijeću i Skupštini.

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, Statutom i programom rada, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Skupštine i Turističkog vijeća. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) predsjednik Turističke zajednice te ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice je župan Međimurske županije Matija Posavec, mag. ing.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Djelokrug, unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta Turističkog ureda utvrđuje Turističko vijeće aktom o ustrojstvu i sistematizaciji. Prema odredbama Statuta Turistički ured Turističke zajednice ima direktora. Direktor zastupa Turističku zajednicu u postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s 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. Do konca 2019. direktor Turističkog ureda Turističke zajednice nije imenovan. Rad Turističkog ureda u 2019. organizirao je i vodio voditelj Turističkog ureda Rudi Grula, mag. rel. publ., koji je u prosincu 2020. Odlukom Turističkog vijeća imenovan za direktora Turističke zajednice.

Turistička zajednica u 2019. imala je tri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada i financijski plan za 2019., a Izmjene programa rada s financijskim planom za 2019. u prosincu 2019. Program rada i financijski plan te Izmjene programa rada s financijskim planom za 2019. sadrže podatke o planiranim programima, projektima, aktivnostima, ciljevima te sredstvima za njihovo ostvarenje. Financijskim planom i izmjenama financijskog plana rashodi su planirani prema računima iz računskog plana i prema programskim aktivnostima.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 5.210.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 5.247.559,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 3.676.400,00 kn, što je 1.533.600,00 kn ili 29,4 % manje u odnosu na financijski plan, a rashodi su planirani u iznosu od 4.168.229,00 kn, što je 1.079.330,00 kn ili 20,6 % manje u odnosu na financijski plan. Planirani manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 491.829,00 kn planirano je pokriti viškom prihoda iz prethodnog razdoblja te sredstvima ostvarenim po projektima sufinanciranima iz fondova Europske unije.

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna Županije u iznosu od 1.523.400,00 kn i fondova Europske unije u iznosu od 885.000,00 kn, potpore Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 880.000,00 kn, članarine u iznosu od 214.000,00 kn, boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 173.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu od 1.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 3.211.924,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 485.305,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 240.000,00 kn, donacije u iznosu od 212.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 10.000,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu od 9.000,00 kn.

Izmjenama programa rada s financijskim planom planirano je ostvarenje programskih aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 3.803.636,00 kn ili 91,3 % te rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 364.593,00 kn ili 8,7 % ukupno planiranih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za programe Cyclist Welcome Međimurje u iznosu od 1.253.117,00 kn ili 30,1 %, Offline komunikacije u iznosu od 1.040.393,00 kn ili 25,0 % i Ekomuzej Međimurja u iznosu od 722.147,00 kn ili 17,3 % ukupno planiranih rashoda.

Prema odredbama članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., turističke zajednice dužne su sastaviti financijski plan u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Financijskim planom i njegovim izmjenama obuhvaćene su vrste prihoda i rashoda te su prihodi i rashodi realno planirani. Ostvarenje financijskog plana i godišnjeg programa prati se i analizira tijekom godine na sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća.

Izvješće o ostvarenju plana i programa za 2019. usvojila je Skupština u ožujku 2020. i dostavljeno je Hrvatskoj turističkoj zajednici u travnju 2020.

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. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija te na mrežnim stranicama Turističke zajednice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.673.655,00 kn, što je 401.785,00 kn ili 12,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.745,00 kn ili 0,1 %.

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	168.131,00	214.352,00	127,5
2.	Prihodi po posebnim propisima	138.337,00	172.656,00	124,8
3.	Prihodi od imovine	20,00	280,00	1 400,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	20,00	280,00	1 400,0
4.	Prihodi od donacija	2.952.563,00	3.286.367,00	111,3
5.	Drugi prihodi	12.819,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	3.271.870,00	3.673.655,00	112,3

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode od donacija za 333.804,00 kn ili 11,3 % zbog ostvarenja sredstava za financiranje projekata iz fondova Europske unije. Također, u odnosu na prethodnu godinu veći su i prihodi od članarina i članskih doprinosa za 46.221,00 kn ili 27,5 % i prihodi po posebnim propisima (od čega značajnije od boravišnih, odnosno turističkih pristojbi) za 34.319,00 kn ili 24,8 % zbog povećanja turističkih kapaciteta i broja turista. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 3.286.367,00 kn ili 89,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima te od imovine) iznose 387.288,00 kn i čine 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 214.352,00 kn i čine 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Obveznici plaćanja članarine su pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Prema odredbama 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., visina članarine ovisila je o razredu turističkog mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom propisanoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), 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 propisane navedenim Zakonom. Članarina je prihod turističkih zajednica, gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel od 10,0 %. Turistička zajednica je u 2019. imala 1 565 obveznika plaćanja turističke članarine. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava koja Turističkoj zajednici nije dostavljala podatke o obračunu i naplati turističke članarine.

Turistička zajednica je u studenome 2020. Poreznoj upravi uputila pisani zahtjev za dostavu podataka o obračunu i naplati turističke članarine, potraživanjima te poduzetim mjerama naplate. Porezna uprava odgovorila je da podatke o obračunu i naplati turističke članarine dostavlja Glavnom uredu HTZ-a, a naplatu potraživanja i ovrhe provodi u skladu s poreznim propisima. Prema odredbi članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., Porezna uprava dostavlja lokalnim turističkim zajednicama, Hrvatskoj turističkoj zajednici i ministarstvu nadležnom za turizam jednom mjesečno podatke putem sustava eVisitor.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 172.656,00 kn i čine 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 166.798,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 5.858,00 kn.

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), na području Županije je 36 turističkih mjesta, od čega su dva razvrstana u A razred, dva u B razred i 32 u C 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 što pružatelji usluga smještaja obavljaju internetom, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. 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., obvezuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu, odnosno turističku pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice. Prema navedenom Zakonu, pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu obvezne su prijaviti boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplatiti boravišnu (turističku) pristojbu i uplatiti naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice. Prema Uredbi o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18), visina boravišne pristojbe utvrđena je na temelju više kriterija (primjerice, razred turističkog mjesta, vrsta smještaja). 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, inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata. Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima iz eVisitora, u 2019. je u 103 objekta sa 866 smještajnih jedinica (od čega 759 soba i 107 apartmana) na području Županije s ukupno 1 818 ležajeva ostvareno 200 929 noćenja, što je 11 121 noćenje ili 5,6 % više u odnosu na 2018. Nadalje, prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 74.618,00 kn, od čega se na udio Turističke zajednice odnosi 6.237,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 3.286.367,00 kn. Odnose se na sredstva iz proračuna Županije u iznosu od 1.523.357,00 kn, fondova Europske unije u iznosu od 827.322,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 805.884,00 kn te donacija povezanih s ostvarenjem programa i projekata (odgođeno priznavanje prihoda) u iznosu od 129.804,00 kn.

Iz proračuna Županije ostvareni su prihodi za podmirenje rashoda poslovanja i ostvarenje planiranih aktivnosti u iznosu od 1.500.000,00 kn te za sufinanciranje projekta Revitalizacija i rekonstrukcija fortifikacije Starog grada Zrinskih u muzej nematerijalne baštine Riznica Međimurja u iznosu od 23.357,00 kn.

Iz fondova Europske unije ostvareni su prihodi u iznosu od 827.322,00 kn za sufinanciranje šest projekata, od čega za projekt Cycle in a network 2.0 (CIAN) Interreg HUHR u iznosu od 474.521,00 kn, projekt Revitalizacija kulturnog nasljeđa u turističke atrakcije na području Međimurja i Letenya – Attractour OP Interreg HUHR u iznosu od 115.723,00 kn, projekt Revitalizacija i rekonstrukcija fortifikacije Starog grada Zrinskih u muzej nematerijalne baštine Riznica Međimurja u iznosu od 93.916,00 kn, projekt Buđenje Interreg SIHR u iznosu od 64.681,00 kn, projekt Amazon of Europe Bike Trail AoE Bike Trail – Interreg Danube u iznosu od 53.160,00 kn i projekt Med dvemi vodami u iznosu od 25.321,00 kn.

Prihodi od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 805.884,00 kn ostvareni su za program udruženog oglašavanja po Modelu 1 i 2 u okviru programa Offline komunikacija u iznosu od 552.351,00 kn, za sufinanciranje poboljšanja prekogranične biciklističke infrastrukture u okviru projekta međuregionalne suradnje Amazon of Europe Bike Trail AoE Bike Trail – Interreg Danube u iznosu od 129.940,00 kn i potpore manifestacijama u iznosu 123.593,00 kn.

Donacije su primljene na temelju zahtjeva, odluka i ugovora, a o utrošenim sredstvima sastavljena su i podnesena izvješća davateljima donacija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.170.449,00 kn, što je 1.031.435,00 kn ili 32,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.220,00 kn ili 0,1 %.

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	383.692,00	484.869,00	126,4
2.	Materijalni rashodi	2.206.385,00	3.210.466,00	145,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	106.845,00	173.683,00	162,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.158,00	9.147,00	50,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	34.258,00	9.298,00	27,1
2.4.	Rashodi za usluge	1.725.266,00	2.504.333,00	145,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	155.026,00	296.586,00	191,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	166.832,00	217.419,00	130,3
3.	Rashodi amortizacije	289.871,00	238.955,00	82,4
4.	Financijski rashodi	5.964,00	10.065,00	168,8
5.	Donacije	252.990,00	217.000,00	85,8
6.	Drugi rashodi	112,00	9.094,00	8 119,6
	Ukupni rashodi	3.139.014,00	4.170.449,00	132,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	3.271.870,00	3.673.655,00	112,3
	Višak prihoda	132.856,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	496.794,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije više ostvareni su rashodi za usluge za 779.067,00 kn ili 45,2 % (od čega se vrijednosno značajnije povećanje odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja za 776.694,00 kn ili 99,9 % te intelektualne i osobne usluge za 360.035,00 kn ili 242,2 %) i rashodi za zaposlene za 101.177,00 kn ili 26,4 %, zbog ostvarenja programa i projekata koji su financirani sredstvima Hrvatske turističke zajednice i Europske unije. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu od 3.210.466,00 kn ili 77,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 484.869,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 475.114,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 484.869,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 385.929,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 47.983,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 50.957,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio rashoda za zaposlene u iznosu od 322.180,00 kn financiran je iz sredstava za provedbu projekata Europske unije. Rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u skladu s Pravilnikom o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu te Pravilnikom o radu, a visina i drugi uvjeti ostvarenja dijela rashoda za zaposlene koji se financiraju sredstvima Europske unije utvrđeni su ugovorima o provedbi pojedinih projekata Europske unije. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu u 2019. iznosila je 11.187,00 kn bruto, odnosno 7.615,00 kn neto. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 14.769,00 kn bruto odnosno 9.752,00 kn neto, a najniža u iznosu od 7.964,00 kn bruto odnosno 5.786,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.210.466,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.504.333,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 296.586,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 173.683,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 9.298,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (službena putovanja osoba izvan radnog odnosa i troškovi stručnog usavršavanja) u iznosu od 9.147,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 217.419,00 kn. Naknade za rad u tijelima Turističke zajednice unutarnjim aktima nisu utvrđene ni isplaćivane.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.554.241,00 kn, dok se drugi rashodi za usluge odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 508.645,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 194.109,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 39.721,00 kn, računalne usluge (održavanje mrežnih stranica i aplikacija te usluga eRačuna) u iznosu od 18.866,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 6.580,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.808,00 kn te druge usluge u iznosu od 180.363,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.554.241,00 kn ostvareni su za usluge oglašavanja u iznosu od 875.143,00 kn (vrijednosno najznačajnije odnose se na mrežne stranice, društvene mreže i aplikacije u iznosu od 267.773,00 kn, *megaboard* panele u iznosu od 232.500,00 kn, tiskane medije u iznosu od 174.487,00 kn, televizijske emisije i druge snimane materijale u iznosu od 93.937,00 kn), usluge marketinških kampanja (između ostalog, za provedbu projekta INTEREGG CIAN 2.0 u iznosu od 365.000,00 kn te projekta Revitalizacija i rekonstrukcija fortifikacije Starog grada Zrinskih u muzej nematerijalne baštine Riznica Međimurja u iznosu od 108.700,00 kn) u iznosu od 670.323,00 kn i druge promotivne aktivnosti u iznosu od 8.775,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge iznose 508.645,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na organizaciju manifestacija u iznosu od 282.913,00 kn (organizacija festivala s pilot-turom u iznosu od 107.313,00 kn, promocije na turističkim sajmovima i B2B radionicama elektroničkog poslovanja u iznosu od 101.850,00 kn te biciklističkog festivala u iznosu od 73.750,00 kn), rashode na temelju zaključenih ugovora o djelu i za autorska djela u iznosu od 108.960,00 kn (vrijednosno značajniji ostvareni su za ugovore o djelu za poslove na temelju projekata sufinanciranim sredstvima Europske unije u iznosu od 57.692,00 kn, prijevode u iznosu od 12.800,00 kn, nastupe umjetnika u iznosu od 9.461,00 kn i provođenje javne nabave u iznosu od 7.250,00 kn) i druge intelektualne usluge u iznosu od 84.625,00 kn (izrada geografsko-informacijskog sustava – GIS baze podataka u iznosu od 53.750,00 kn, uvođenje Europskog sustava pokazatelja za turizam za održivo upravljanje odredištima – ETIS u iznosu od 22.000,00 kn te prezentacija za natjecanje Europske komisije European Destinations of Excellence – Eden u iznosu od 8.875,00 kn).

Rashodi za zakupnine i najamnine iznose 194.109,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za najam prostora za održavanje manifestacija i izlagačkog prostora u iznosu od 129.770,00 kn, štandova, rasvjete i druge pokretne opreme (za provedbu projekata i održavanje sajмова) u iznosu od 29.202,00 kn te najam osobnog automobila na operativni *leasing* u iznosu od 24.807,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu od 180.363,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za grafičke usluge (grafičko oblikovanje materijala za održavanje prezentacija, programa i konceptualnog postava za prezentiranje Međimurja) u iznosu od 56.338,00 kn, aktivnosti u regionalnom turističkom uredu u iznosu od 36.250,00 kn, održavanje manifestacije Master sommeliera u iznosu od 20.625,00 kn, biciklističkog festivala u iznosu od 18.750,00 kn, studijska putovanja u iznosu od 16.159,00 kn te za održavanje sajma u iznosu od 11.875,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, koji su ostvareni u iznosu od 296.586,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu materijala za promidžbu za podizanje kvalitete cikloturističkih usluga u iznosu od 133.750,00 kn i porast vidljivosti destinacije na domaćem i međunarodnom tržištu u iznosu od 113.393,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 173.683,00 kn, a odnose se na naknade u vezi sa službenim putovanjima (dnevnice, troškovi smještaja i prijevoza) u iznosu od 155.298,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 11.350,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu od 7.035,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 217.419,00 kn, a odnose se na reprezentaciju (ugošćivanje sudionika na aktivnostima, partnera i novinara) u iznosu od 159.543,00 kn, kotizacije u iznosu od 29.810,00 kn, članarine u iznosu od 23.369,00 kn, premije osiguranja za imovinu u iznosu od 3.448,00 kn, televizijsku pristojbu u iznosu od 880,00 kn te takse i pristojbe u iznosu od 369,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 238.955,00 kn, što je 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za licence, ulaganja u tuđu imovinu, uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu i uređaje, prijevozna sredstva (kolica i električni bicikli) te ulaganja u računalne programe. Obračun je proveden u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 217.000,00 kn, što je 5,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Turistička zajednica je u ožujku 2019. objavila javni poziv za potpore manifestacijama. Prijavljeno je 16 manifestacija te su s korisnicima zaključeni ugovori (s iznosom, namjenom sredstava i drugim međusobnim pravima i obvezama) o dodjeli sredstava u ukupnom iznosu od 179.000,00 kn. Dodatne potpore isplaćene su za održavanje manifestacija i potpora za rad prema odobrenim molbama šest korisnika u ukupnom iznosu od 38.000,00 kn. O utrošenim sredstvima korisnici su Turističkoj zajednici podnijeli izvješća.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 496.794,00 kn. Višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 323.761,00 kn (višak prihoda ostvaren u 2018. u iznosu od 132.856,00 kn uvećan je za preneseni višak iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 190.905,00 kn). Prema Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima i uz Bilancu, preneseni višak prihoda korišten je za pokriće manjka prihoda za 2019. u iznosu od 276.990,00 kn i evidentiranje naknadno utvrđenih rashoda iz 2018. u iznosu od 46.771,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 219.804,00 kn, a prema Odluci Turističkog vijeća iz ožujka 2020., planira se podmiriti viškom prihoda u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.988.850,00 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	1.852.679,00	2.036.194,00	109,9
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.582.417,00	1.472.012,00	93,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	270.262,00	564.182,00	208,8
2.	Financijska imovina	1.010.723,00	952.656,00	94,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	372.135,00	90.666,00	24,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	378,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	638.294,00	859.266,00	134,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	294,00	2.346,00	798,0
	Ukupno imovina	2.863.402,00	2.988.850,00	104,4
3.	Obveze	2.539.641,00	3.208.654,00	126,3
3.1.	Obveze za rashode	455.605,00	744.545,00	163,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	4.748,00	283.865,00	5 978,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.079.288,00	2.180.244,00	104,9
4.	Vlastiti izvori	323.761,00	-219.804,00	- 67,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.863.402,00	2.988.850,00	104,4
	Izvanbilančni zapisi	1.443.486,00	2.161.780,00	149,8

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. za 125.448,00 kn ili 4,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na obveze za 669.013,00 kn ili 26,3 % (zbog povećanja rashoda i kredita za provođenje programa i projekata), proizvedenu dugotrajnu imovinu za 293.920,00 kn ili 108,8 % (zbog nabave uređaja, opreme i električnih bicikala) te potraživanja za prihode za 220.972,00 kn ili 34,6 % (zbog potraživanja za sufinanciranje projekata). Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na vlastite izvore za 543.565,00 kn ili 167,9 % i novčana sredstva za 281.469,00 kn ili 75,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Izvanbilančni zapisi veći su za 718.294,00 kn ili 49,8 % zbog danih zadužnica za kupnju električnih bicikala i korištenja okvirnog kredita.

Nefinancijska imovina u iznosu od 2.036.194,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 1.472.012,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 564.182,00 kn. Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu (biciklističke staze, interpretacijske ploče, biciklističke stalke, odmorišta i *self service* postaje, biciklističke znakove, smeđu signalizaciju, infoploče, panoe, karte i *display*) u iznosu od 2.079.003,00 kn, ostalu nematerijalnu imovinu (aplikacija za internetski kiosk) u iznosu od 26.000,00 kn, licence u iznosu od 3.500,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 636.491,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe (računalni programi i aplikacije za pametne telefone, mrežne stranice, GPS sustave navođenja i navigacije) u iznosu od 1.780.822,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (pozdravne table, interaktivni *touch screen display*, punionice za električne bicikle, mobilna kuhinja s priborom, WEB kamera HD2 sa serverom za kodiranje, vizualni zid, skulptura ležaljke i sajamski štand) u iznosu od 389.600,00 kn, uredsku opremu i namještaj (infopult i računalna oprema) u iznosu od 160.366,00 kn, prijevozna sredstva (ručna kolica i pet električnih bicikala) u iznosu od 95.360,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 6.924,00 kn, mrežnu stranicu Panamura u iznosu od 8.100,00 kn, umjetničku sliku u iznosu od 800,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 1.877.790,00 kn.

U 2019. nabavljeni su oprema i računalni programi ukupne vrijednosti od 422.470,00 kn, što se odnosi na nabavu licenci, računalne opreme, električnih bicikala, punionica za električne bicikle, aplikaciju za pametne telefone, infopult masku te skulpturu – ležaljku.

Financijska imovina koncem 2019. iznosi 952.656,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 58.067,00 kn ili 5,7 %. Odnosi se na potraživanja za prihode u iznosu od 859.266,00 kn, novac u banci u iznosu od 90.666,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu od 2.346,00 kn i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 378,00 kn.

Ukupna potraživanja u iznosu od 859.644,00 kn odnose se na potraživanja za prihode u iznosu od 859.266,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 378,00 kn. Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja na temelju četiri projekta financirana sredstvima Europske unije (projekti Cycle in a network 2.0 (CIAN) Interreg HU HR; Amazon of Europe Bike Trail AoE Bike Trail – Interreg Danube; Buđenje Interreg SIHR i Revitalizacija kulturnog nasljeđa u turističke atrakcije na području Međimurja i Letenya – Attractour OP Interreg HU HR) u iznosu od 853.029,00 kn te potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u iznosu od 6.237,00 kn. Prema pomoćnim evidencijama, koncem 2019. dospjela potraživanja iznose 6.237,00 kn ili 0,7 % ukupnih potraživanja, a do konca listopada 2020. naplaćena su potraživanja po projektima financiranima iz Europske unije i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u ukupnom iznosu od 425.650,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 3.208.654,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu od 744.545,00 kn, obveze za kredite u iznosu od 283.865,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 2.180.244,00 kn.

Obveze za rashode iznose 744.545,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 411.313,00 kn ili 55,2 % ukupnih obveza za rashode. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 708.902,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 508.311,00 kn, za udruženo oglašavanje u iznosu od 112.835,00 kn i dodjelu bespovratnih sredstava za financiranje događaja u Županiji u iznosu od 45.000,00 kn), obveze za zaposlene u iznosu od 25.143,00 kn i druge obveze u iznosu od 10.500,00 kn. Do konca listopada 2020. podmirene su obveze u iznosu od 641.372,00 kn ili 86,1 % ukupnih obveza za rashode.

Obveze za kredite iznose 283.865,00 kn, a odnose se na obveze na temelju obnavljajućeg (*revolving*) kredita u obliku prekoračenja po redovnom poslovnom računu u iznosu od 281.707,00 kn i za nabavu mobilnog uređaja u iznosu od 2.158,00 kn. Prema ugovoru zaključenom s poslovnim bankom u listopadu 2019. i dodatku ugovoru iz siječnja 2020., Turističkoj zajednici dopušteno je koristiti prekoračenje do 500.000,00 kn do konca 2020. uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 2,3 % na korišteni iznos kredita. Za osiguranje plaćanja Turistička zajednica izdala je zadužnicu u iznosu kredita. U vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.) Turistička zajednica ne koristi prekoračenje na računu. Na iskorišteni iznos kredita u 2019. plaćene su kamate u iznosu od 556,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 2.180.244,00 kn odnose se na prihode budućih razdoblja za nabavljenu nefinancijsku imovinu u okviru projekata i programa financiranim sredstvima Hrvatske turističke zajednice i Europske unije u iznosu od 1.318.581,00 kn, prihode prema završnim izvješćima za četiri provedena projekta financirana sredstvima Europske unije u iznosu od 853.029,00 kn, boravišnu (turističku) pristojbu u iznosu od 6.237,00 kn i za stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 2.397,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 2.161.780,00 kn, a odnose se na dane zadužnice u iznosu od 1.400.000,00 kn, tuđu materijalnu imovinu u iznosu od 543.487,00 kn i neiskorišteni okvirni kredit u iznosu od 218.293,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju) u iznosu od 219.804,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2019.

Strateški marketinški plan hrvatskog turizma 2014. – 2020., koji je trebao pridonijeti izgradnji prepoznatljivog identiteta i dodatne privlačnosti Međimurja kao destinacije izleta, kratkih putovanja, odmora i poslom motiviranog boravka, donesen je u prosincu 2014. U studenome 2016. Županija je donijela Masterplan razvoja turizma Županije do 2020., kojim je utvrđen strateški okvir djelovanja različitih institucija javnog sektora, gospodarskih subjekata te drugih sudionika Županije uključenih u razvoj turizma.

– Program rada

Program rada Turističke zajednice s financijskim planom za 2019. te njegove izmjene izrađene su prema metodologiji Hrvatske turističke zajednice, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te su usklađene s Masterplanom, Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. i Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma 2014. – 2020.

Programom rada s financijskim planom za 2019. te njegovom izmjenom utvrđene su pojedinačno planirane aktivnosti i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Planirani izvori za financiranje planiranih aktivnosti su sredstva iz proračuna Županije, od Hrvatske turističke zajednice, turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe, fondova Europske unije i drugi izvori.

Za 2019. planirani su rashodi za funkcioniranje Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 364.593,00 kn te programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 3.803.636,00 kn.

Programske aktivnosti Turističke zajednice (funkcionalni rashodi) odnose se na dizajn vrijednosti ponude, komunikacijske vrijednosti, distribuciju i prodaju, interni marketing, koordinaciju i nadzor te potpore manifestacijama. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za dizajn vrijednosti ponude (programi: Upravljanje destinacijom i potpora destinacijskih menadžment kompanija (DMK), Međimurje Cyclist Welcome, Međimurski gurman, Volim Međimurje i Ekomuzej Međimurja) u iznosu od 2.127.686,00 kn te komunikaciju vrijednosti u iznosu od 1.252.570,00 kn.

U okviru komunikacijskih vrijednosti u cilju porasta vidljivosti destinacije na domaćem i međunarodnom tržištu te unaprjeđenja centralnog destinacijskog informacijskog sustava planirano je ostvarenje programa Offline komunikacija za što su ostvareni rashodi u iznosu od 1.040.325,00 kn (odnose se na udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama po Modelu 1 i 2 u iznosu od 552.351,00 kn, samostalne promotivne kampanje u tiskanim i drugim medijima u iznosu od 316.964,00 kn, nabavu promotivnih materijala u iznosu od 113.872,00 kn te oglašavanje brenda u iznosu od 57.138,00 kn) i Online komunikacija za što su ostvareni rashodi u iznosu od 212.245,00 kn (*online* promotivna kampanja u iznosu od 198.016,00 kn i redizajniranje mrežnih stranica u iznosu od 14.229,00 kn).

– Projekti financirani u 2019.

U 2019. Turistička zajednica provodila je aktivnosti u okviru šest projekata ukupne ugovorene vrijednosti od 1.012.455,71 EUR, od čega su u 2019. dva projekta (Attractour OP Interreg HU HR i Med dvemi vodami) završena, a četiri (Cycle in a network 2.0 (CIAN) Interreg HU HR, Amazon of Europe Bike Trail AoE Bike Trail – Interreg Danube, Revitalizacija i rekonstrukcija fortifikacije Starog grada Zrinskih u muzej nematerijalne baštine Riznica Međimurja i Buđenje Interreg SI HR) su u tijeku. Projekti su financirani 85,0 % sredstvima fondova Europske unije, a 15,0 % sredstvima Turističke zajednice i Županije.

Vrijednosno značajniji rashodi za ostvarenje projekata financiranih sredstvima iz fondova Europske unije u 2019. ostvareni su u okviru programa Međimurje Cyclist Welcome u iznosu od 1.206.523,00 kn (od čega za projekt Cycle in a network 2.0 (CIAN) Interreg HUHR u iznosu od 1.012.109,00 kn i Amazon of Europe Bike Trail AoE Bike Trail – Interreg Danube u iznosu od 194.414,00 kn) te programa Ekomuzej Međimurja u iznosu od 629.885,00 kn (od čega za projekt Revitalizacija i rekonstrukcija fortifikacije Starog grada Zrinskih u muzej nematerijalne baštine Riznica Međimurja u iznosu od 279.439,00 kn, Buđenje Interreg SI HR u iznosu od 207.067,00 kn i Attractour OP Interreg HU HR u iznosu od 143.379,00 kn).

Projekt Cycle in a network 2.0 (CIAN) Interreg HUHR ugovoren u ukupnoj vrijednosti od 12.911.795,00 kn proveden je od svibnja 2017. do srpnja 2019. Nositelj projekta bio je Grad Nagykanizsa, a partneri su, uz Turističku zajednicu, bili i Općina Štrigova te Županijska uprava za ceste. Projekt je proveden u cilju podizanja kvalitete usluga, biciklističkih staza i odmorišta te uvrštavanja Međimurja u vodeće cikloturističke destinacije u Republici Hrvatskoj. Od ukupno ugovoreni sredstava, za aktivnosti Turističke zajednice ugovorena su sredstva u iznosu od 1.632.570,00 kn. U okviru projekta izrađeni su marketinški i planski dokumenti daljnjeg razvoja prekograničnog cikloturizma i nastupa na trećim tržištima, uspostavljeno je zajedničko kontrolno tijelo za nadzor standarda kvalitete (*Cyclist welcome quality*), provedene su edukacijske radionice, u standard kvalitete uključeni su novi pružatelji usluga, izrađeni su cikloturistički paketi, organizirana je prekogranična biciklistička manifestacija, provedene su promocije na biciklističkim manifestacijama u inozemstvu te je uspostavljen centar za pomoć (stalna telefonska linija). Rashodi u 2019. u iznosu od 1.012.109,00 kn ostvareni su za brutoplaću voditelja projekta, uredski materijal, naknadu za stručnjaka za javnu nabavu, usluge prevođenja, izradu mobilne aplikacije, promotivnu kampanju i nabavu promotivnih materijala, organizaciju biciklističke manifestacije, nastup na sajmovima te nabavu električnih bicikala, punionice i uređaja za prepoznavanje signala (iBeacon). Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije provelo je kontrolu projekta u travnju 2020., kojom nisu utvrđene nepravilnosti.

Projekt Amazon of Europe Bike Trail AoE Bike Trail – Interreg Danube ugovoren je u iznosu od 23.820.000,00 kn. Započeo je u srpnju 2017. u suradnji s partnerima iz Republike Hrvatske i četiri države (Republike Austrije, Slovenije, Mađarske i Srbije) i traje do rujna 2021. Projekt se provodi u cilju poboljšanja prekogranične biciklističke infrastrukture i kvalitete usluga. Za aktivnosti Turističke zajednice ugovorena su sredstva u iznosu od 1.312.500,00 kn. U 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 194.414,00 kn za brutoplaću voditelja projekta, službena putovanja, sastanke projektnih partnera, promociju i organizaciju promotivnih manifestacija, izradu baze podataka geografsko-informacijskog sustava (mapa rute) te kontrolu izvještaja i izdavanje potvrde o prihvatljivosti troškova. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije provelo je kontrolu projekta do konca travnja 2020., kojom nisu utvrđene nepravilnosti.

Projekt Revitalizacija i rekonstrukcija fortifikacije Starog grada Zrinskih u muzej nematerijalne baštine Riznica Međimurja ugovoren je u ukupnoj vrijednosti od 40.802.742,00 kn. Projekt je započeo u svibnju 2017., a planirani rok završetka (do travnja 2019.) produžen je do travnja 2021. Glavni korisnik i investitor je Županija, a projektni partneri su Turistička zajednica, Muzej Međimurja i Javna ustanova za razvoj Međimurske županije REDEA. Od ukupno ugovorenih sredstava, na Turističku zajednicu odnose se sredstva u iznosu od 2.850.196,00 kn. Turistička zajednica provodila je aktivnosti koje se odnose na izradu studije za provedbu Integriranih marketinških komunikacija, organizaciju studijskih putovanja, održavanje tiskovne konferencije te organizaciju nastupa na sajmovima i B2B radionicama u inozemstvu u cilju kreiranja brenda i marketinške konstante budućeg muzeja te informiranja javnosti o tijeku projekta. U 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 279.439,00 kn za brutoplaću voditelja projekta, organizaciju nastupa na sajmovima i radionicama, oglašavanje, dnevnicke i kotizacije. Kontrolu provedbe projekta provela je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje u prosincu 2019. te nisu utvrđene nepravilnosti.

Projekt Buđenje Interreg SIHR provodi se u okviru javnog poziva prekograničnog programa V-A Slovenija – Hrvatska 2014. – 2020., a proveden je od kolovoza 2017. do rujna 2019. U projektu ugovorene vrijednosti od 988.743,19 EUR vodeći partner bila je Općina Goričan, a sudjelovali su projektni partneri Općina Šentilj, Zavod za turizam Maribor – Pohorje (Republika Slovenija) te Turistička zajednica. Za aktivnosti Turističke zajednice ugovorena su sredstva u iznosu od 386.610,00 kn. Ciljevi projekta bili su usmjereni na uspostavu regionalnih turističkih centara na starim graničnim prijelazima u općinama Šentilj i Goričan te razvoj zajedničkih prekograničnih turističkih proizvoda. U 2019. provedene su aktivnosti za sudjelovanje u projektnim sastancima te kreiranje kulturno-turističkih paketa i organizaciju pilot-ture za novouspostavljene atrakcije. U 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 207.067,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenih na projektu, administrativne troškove, uredski materijal i režije te organiziranje manifestacija, edukacija i pilot-ture. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije završilo je kontrolu projekta u kolovozu 2020., kojom nisu utvrđene nepravilnosti.

Projekt Revitalizacija kulturnog naslijeđa u turističke atrakcije na području Međimurja i Letenya – Attractour OP Interreg HUHR ukupno ugovorene vrijednosti od 1.499.277,92 EUR proveden je od rujna 2017. do travnja 2019. Vodeći partner je Javna ustanova za razvoj Međimurske županije REDEA, a drugi partneri su Županija, Turistička zajednica te Grad Letenye i Sveučilište Pannonia – Kampus Nagykanizsa iz Republike Mađarske. Najznačajnije aktivnosti odnosile su se na uređenje zgrade bivše vojarnje u Palaču turizma (prostor u kojem Turistička zajednica obavlja djelatnost) te multimedijski postav pod nazivom Ekomuzej Međimurje malo u cilju da se turistima na jednom mjestu predstavi deset najatraktivnijih kulturnih i prirodnih atrakcija Međimurja.

Od ukupno ugovorenih sredstava, na aktivnosti Turističke zajednice odnose se sredstva u iznosu od 439.880,00 kn. U 2019. Turistička zajednica provodila je aktivnosti za izradu promotivnih videomaterijala, dizajniranje i tisak brošura i mapa, kreiranje mrežnih stranica projekta, uspostavu Europskog sustava turističkih pokazatelja ETIS, usmjeravanje i kontrolu provođenja građevinskih i obrtničkih radova te nabavu opreme. Ostvareni rashodi u iznosu od 143.379,00 kn odnose se na brutoplaću voditelja projekta, troškove putovanja, uspostavu ETIS sustava, promociju Facebook kampanje, najam prostora na sajmovima, uredski materijal i režije. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije završilo je kontrolu projekta u rujnu 2019., a nezavisni revizori Europske unije u siječnju 2020. Kontrolama nisu utvrđene nepravilnosti.

Prema podacima eVisitora, u 2019. ostvareno je 82 914 dolazaka (8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu) i 200 929 noćenja (5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja, na domaće goste odnosi se 43,8 %, a turiste iz inozemstva 56,2 % noćenja. Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima, izvorima financiranja te prema projektima i programima.

Turistička zajednica ostvarila je ciljeve i zadatke planirane programima i projektima iz Programa rada za 2019. Ostvarenje planiranih ciljeva i zadataka financirala je turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama te donacijama iz proračuna Županije, fondova Europske unije, Hrvatske turističke zajednice i drugih prihoda. S obzirom na to da je Turistička zajednica za ostvarenje programskih aktivnosti (funkcionalni rashodi) utrošila 3.802.361,00 kn ili 91,2 % ukupno ostvarenih rashoda, da s tri zaposlena ostvaruje vrijednosno značajne projekte financirane iz fondova Europske unije (u 2019. ostvarene su donacije iz fondova Europske unije u iznosu od 827.322,00 kn ili 22,5 % ukupno ostvarenih prihoda, a potraživanja za četiri projekta koncem 2019. iznosila su 859.266,00 kn) i da je ostvarene prihode utrošila za ugovorene, odnosno propisane namjene, Turistička zajednica je u najznačajnijem dijelu učinkovito koristila sredstva prikupljena od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna i drugih izvora. Također, učinkovito je pridonijela promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te je Međimurje na Danima hrvatskog turizma za 2019. proglašeno najuspješnijom destinacijom kontinentalne Hrvatske.

Javna nabava

Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene u prosincu 2019. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Turističke zajednice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.730.684,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane nabave u otvorenim postupcima nabave odnosi 1.567.200,00 kn, a na jednostavne nabave 1.163.484,00 kn.

Prema podacima iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključen je ugovor za nabavu usluga organizacije nastupa na turističkim sajmovima i B2B turističkim radionicama u ukupnoj vrijednosti od 426.500,00 kn, a postupak javne nabave promotivnih materijala poništen je zbog produženja rokova izvođenja.

Turističko vijeće Turističke zajednice je u srpnju 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Prema odredbama Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a za nabave procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn i do propisanih pragova provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Pravilnikom su također utvrđena izuzeća od navedenog, odnosno u kojim se slučajevima može koristiti pregovarački postupak bez prethodnog pozivanja ponuditelja na nadmetanje. Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 2.715.530,00 kn.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima i ažuriran je u studenome 2020.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 12. listopada 2020. do 16. travnja 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 (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i 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 proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
11. Statut, koji je bio na snazi do 17. studenoga 2020.
12. Pravilnik o radu Turističkog ureda Turističke zajednice (prosinac 2012.)
13. Pravilnik o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice (studen 2017.)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Turističke zajednice
15. Program rada za 2019.
16. Financijski plan za 2019. i izmjene plana.

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 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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te ostvarenjem ugovorenih programa i projekata. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena su 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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. nisu utvrđene nepravilnosti.

Turistička zajednica prihvatila je izvješće Državnog ureda za reviziju u cijelosti.

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 uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalози 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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2012.	Uskladiti ustroj i organizaciju Turističkog ureda sa stvarnim potrebama za ostvarenje planiranih zadaća i mogućnostima financiranja.	–	provedeno
2.		2012.	Imenovati direktora Turističkog ureda te ustrojiti Ured u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, kao i ustrojiti Turistički ured u skladu s Pravilnikom o djelokrugu, unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	–	provedeno
3.	Planiranje	2012.	Realnije planirati prihode i rashode.	–	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Evidentirati prihode i potraživanja u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.	–	provedeno
5.		2012.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.	–	provedeno
6.	Program rada i projekti	2012.	Programom rada utvrditi kriterije kojima bi se osigurala mjerljivost rezultata pojedinog programa, odnosno projekta. U svrhu kontrole trošenja sredstava za programe i projekte u skladu s predviđenim namjenama, uspostaviti šifranike pojedinih programa, odnosno projekata, kako bi se ostvareni prihodi i rashodi u poslovnim knjigama mogli povezati s podacima u godišnjem programu rada.	–	provedeno
7.		2012.	Uspostaviti stalnu i učinkovitu suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te turističkim zajednicama općina i gradova u poduzimanju aktivnosti (promotivni materijali, mrežne stranice, edukativne radionice) kojima se iznajmljivačima daju upute u cilju obavljanja djelatnosti u skladu s propisima.	–	provedeno

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