



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/20-06/42
URBROJ: 613-04-21-7

Krapina, 31. svibnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE MARIJA BISTRICA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2019.	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	22

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 Općine Marija Bistrica (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od turističke članarine evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu od 114.711,00 kn, a trebali su biti evidentirani i iskazani u skupini računa 32 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa.

U poslovnim knjigama su rashodi amortizacije evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 40.271,00 kn.

Obračun amortizacije obavljen je prema stopama koje su propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, osim za računala i računalnu opremu gdje je primijenjena stopa u visini od 20,0 % a prema Pravilniku je propisana u visini od 25,0 %.

Popis imovine i obveza nije cjelovit jer nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu od 237.268,00 kn, a Izvještaj o obavljenom popisu dugotrajne imovine ne sadrži novčane pokazatelje. Po završetku popisa i obveza nije provedeno usklađenje stvarnog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijskim planom te njegovim izmjenama rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. (točka 1. Nalaza)
- Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Turističke zajednice, a nisu objavljeni na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Turistička zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nije sastavljeno i dostavljeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske Upravi za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)

Obveze Turističke zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je 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 Općine Marija Bistrica (u daljnjem tekstu: Općina). 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 travnju 2012., pod upisnim brojem 137. Sjedište Turističke zajednice je Zagrebačka bb, Marija Bistrica. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Općine, koji koristi na temelju zaključenog Ugovora o zakupu poslovnog prostora iz listopada 2016., bez plaćanja zakupnine.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Općine imaju sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pružaju usluge i slično ili prebivalište te koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu ili obavljaju djelatnost koja ima korist od turizma odnosno na čije prihode turizam ima utjecaj.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu, poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora te Odluka o jednostavnoj nabavi.

Prema odredbama Statuta iz rujna 2010. te Izmjenama Statuta iz svibnja 2018. zadaće Turističke zajednice su: promocija turističke destinacije na razini Općine samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma; izrada strateških i razvojnih planova turizma; poticanje i sudjelovanje u uređenju Općine u cilju unapređenja uvjeta boravka turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora; unapređivanje turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine; organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda Općine u skladu sa smjernicama Skupštine Turističke zajednice, programom rada i financijskim planom Turističke zajednice i drugi poslovi propisani Statutom, zakonima i drugim propisima.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su sredstva turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, donacije iz općinskog i županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice, donacije građana i kućanstva te vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga.

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

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima jedanaest članova (predstavnici pravnih i fizičkih osoba članova Turističke zajednice).

Skupština donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Redovna sjednica Skupštine, prema odredbama Statuta, održava se jedanput godišnje. Skupština pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine Turističke zajednice. U 2019. održane su četiri sjednice Skupštine (u ožujku, lipnju, listopadu i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice i odgovorno je Skupštini Turističke zajednice. Provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu. U 2019. održane su četiri sjednice Turističkog vijeća (u ožujku, lipnju, listopadu i prosincu).

Nadzorni odbor ima tri člana i nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora (u ožujku i listopadu), a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću i Skupštini. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i posebne djelatnosti Turističke zajednice, pokreće i brine se o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša načelnik Općine. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) predsjednik je načelnik Općine Josip Milički, ing., koji je odgovoran i za poslovanje i zakonitost rada te zastupa Turističku zajednicu, jer direktor Turističkog ureda do vremena obavljanja revizije (veljača 2021.) nije imenovan.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici osnovan je Turistički ured. Djelokrug, unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta Turističkog ureda utvrđuje Turističko vijeće Pravilnikom o radu. 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.

Prema odredbama Statuta, direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća, organizira izvršavanje zadaća te je odgovoran za poslovanje Turističke zajednice i zakonitost rada Turističkog ureda. Od lipnja 2014. direktor Turističkog ureda nije imenovan. Natječaji za direktora provedeni su u srpnju 2014., rujnu 2016. te u ožujku 2018. Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., do izbora direktora turističke zajednice, a najduže šest mjeseci, prava i obveze direktora turističke zajednice iz stavka 3. ovoga članka obnaša predsjednik turističke zajednice (spomenuta odredba stupa na snagu 1. siječnja 2022.).

Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bilo je troje zaposlenih (dvoje na neodređeno i jedan na određeno) te dvoje na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

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 listopadu 2018. donijela Program rada i financijski plan za 2019., koji su dostavljeni Turističkoj zajednici Krapinsko-zagorske županije. Tijekom 2019. donesene su četiri izmjene financijskog plana (u ožujku, lipnju, listopadu i prosincu).

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 969.400,00 kn. Zadnjim Izmjenama financijskog plana (iz prosinca 2019.) prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.040.531,00 kn, što je 71.131,00 kn ili 7,3 % više od plana. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 592.000,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu od 150.950,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 130.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 108.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 59.581,00 kn. Rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nego prema programskim aktivnostima. Rashodi su planirani za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 524.109,00 kn ili 50,4 % i za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 516.422,00 kn ili 49,6 % ukupno planiranih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za manifestacije u iznosu od 450.322,00 kn ili 43,3 % ukupno planiranih rashoda.

Prema 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. U navedenom Izvješću o radu Turističke zajednice rashodi nisu iskazani prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom za neprofitne organizacije, nego prema programskim aktivnostima.

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 putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.029.097,00 kn, što je 52.954,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 11.434,00 kn ili 1,1 %.

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 prodaje roba i pružanja usluga	6.261,00	7.649,00	122,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	198.318,00	252.123,00	127,1
3.	Prihodi od imovine	639,00	842,00	131,8
3.1.	Prihodi od financijske imovine	639,00	842,00	131,8
4.	Prihodi od donacija	762.130,00	753.623,00	98,9
5.	Drugi prihodi	8.795,00	14.860,00	169,0
	Ukupni prihodi	976.143,00	1.029.097,00	105,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu od 753.623,00 kn ili 73,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, drugi prihodi, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga te prihodi od imovine) iznose 275.474,00 kn i imaju udjel od 26,8 % u ukupnim prihodima.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 7.649,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu od 7.300,00 kn i prihode od prodaje robe u iznosu od 349,00 kn. Prihodi od pružanja usluga ostvareni su prema ugovorima o sponzorstvu zaključenim s četiri pravne osobe kojima je usluga objavljivanja reklama (logo) ugovorena u iznosu od 300,00 kn do 3.000,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje roba ostvareni su prodajom suvenira. Prema Odluci Turističkog vijeća od 17. prosinca 2019., zalihe suvenira u iznosu od 28.210,00 kn su otpisane (poklonjene udrugama u promotivne svrhe).

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 252.123,00 kn odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu od 114.711,00 kn i prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 137.412,00 kn. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel od 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području turističke općine ili grada imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Turistička zajednica je u 2019. imala 181 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o razredu turističkog naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (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 utvrđene navedenim Zakonom.

Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava koja nije Turističkoj zajednici tijekom 2019. mjesečno dostavljala podatke o iznosu potraživanja i naplati turističkih članarina (zbog navedenog Turistička zajednica nije evidentirala/iskazala potraživanja za članarine).

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 137.412,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18) te iznosi od 3,00 kn do 10,00 kn ovisno o turističkom razredu u koji je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Općina je razvrstana u D razred, a naselje Marija Bistrica u A 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 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. Prema podacima iz eVisitora, u smještajnim objektima na području Općine u 2019. ostvareno je 22 106 noćenja, što je 4,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Općinu je u 2019. posjetilo 971 250 posjetitelja, od čega 125 900 stranih posjetitelja, što je 15 080 više nego u prethodnoj godini. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., i Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., obvezuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu (turističku) pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi (od 23. svibnja 2019.), inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata. Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe u 2019., banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu (za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja na temelju odredaba Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Narodne novine 71/10 i 136/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice (za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.), prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici općine, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Koncem 2019. Turistička zajednica nema podatke o potraživanjima za boravišnu (turističku) pristojbu pa ih zato nije u poslovnim knjigama evidentirala ni iskazala u financijskim izvještajima. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., Turistička zajednica je Općini doznačila 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne pristojbe.

Odredbama članka 20. navedenog Zakona, propisano je da 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe turistička zajednica doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 753.623,00 kn. Odnose se na donacije iz proračuna Općine u iznosu od 587.000,00 kn, donacije trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu od 44.703,00 kn te na donacije građana i kućanstava u iznosu od 121.920,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna Općine u iznosu od 587.000,00 kn ostvareni su za redovno poslovanje Turističkog ureda u iznosu od 340.000,00 kn (za zaposlene u iznosu od 260.992,00 kn i za materijalne rashode u iznosu od 79.008,00 kn) te za programske aktivnosti u iznosu od 247.000,00 kn (za Advent u iznosu od 135.000,00 kn, Ljeto u Mariji Bistrici u iznosu od 100.000,00 kn i Bistrički fašnik u iznosu od 12.000,00 kn), na temelju zaključenog ugovora s Općinom. Turistička zajednica je Općini dostavila Godišnji izvještaj o potrošnji općinskih sredstava.

Prihodi od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu od 44.703,00 kn ostvareni su od Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 25.000,00 kn (za program Advent u iznosu od 20.000,00 kn i program Ljeto u Mariji Bistrici u iznosu od 5.000,00 kn), od sedam pravnih osoba (za program Advent) u iznosu od 5.703,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice (za izradu digitalne ploče) u iznosu od 9.000,00 kn te od Krapinsko-zagorske županije (za program Advent) u iznosu od 5.000,00 kn. Navedene donacije ostvarene su na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od donacija građana u iznosu od 121.920,00 kn odnose se na prihode od prodaje tombole (Bistrička božićna tombola) i uplata građana za organizaciju biciklijade (u lipnju i rujnu 2019.). Za organizaciju Bistričke božićne tombole pribavljeno je rješenje Ministarstva financija, a visina učešća građana u organizaciji biciklijade utvrđena je Odlukom Turističkog vijeća. Prikupljena sredstva uplaćena su u blagajnu i položena na žiroračun Turističke zajednice.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 14.860,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 14.061,00 kn i prihode od otpisa obveza u iznosu od 799,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 935.747,00 kn, što je 44.442,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 104.784,00 kn ili 10,1 %.

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	267.044,00	260.992,00	97,7
2.	Materijalni rashodi	593.943,00	559.696,00	94,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.845,00	38.975,00	111,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	90.074,00	141.586,00	157,2
2.3.	Rashodi za usluge	417.235,00	340.588,00	81,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	16.404,00	17.917,00	109,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	35.385,00	20.630,00	58,3
3.	Rashodi amortizacije	41.668,00	40.271,00	96,6
4.	Financijski rashodi	67.966,00	66.856,00	98,4
5.	Donacije	1.000,00	2.000,00	200,0
6.	Drugi rashodi	8.568,00	5.932,00	69,2
	Ukupni rashodi	980.189,00	935.747,00	95,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	976.143,00	1.029.097,00	105,4
	Višak prihoda	0,00	93.350,00	-
	Manjak prihoda	4.046,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 559.696,00 kn ili 59,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 260.992,00 kn ili 27,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 115.059,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 260.992,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 222.098,00 kn te doprinose na plaće (za zdravstveno osiguranje) u iznosu od 38.894,00 kn. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 10.763,00 kn bruto, odnosno 7.959,00 kn neto, a najniža u iznosu od 5.386,00 kn bruto, odnosno 4.187,00 kn neto. Prosječna brutoplaća iznosila je 7.594,00 kn, a prosječna netoplaća 5.753,00 kn. Plaće su obračunavane na temelju Pravilnika o radu Turističke zajednice i Odluke Turističkog vijeća Turističke zajednice kojom se utvrđuje kalkulatívna osnovica za obračun plaća, a obračunane su sve zakonom propisane obveze.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 559.696,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 340.588,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 141.586,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 38.975,00 kn (službena putovanja zaposlenih u iznosu od 4.712,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu od 15.306,00 kn, prigodne nagrade i darove u iznosu od 17.857,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.100,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 17.917,00 kn (od čega za nabavu tonera i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 7.478,00 kn, električnu energiju u iznosu od 8.331,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu od 2.108,00 kn) i druge materijalne rashode u iznosu od 20.630,00 kn (reprezentaciju u iznosu od 16.896,00 kn, osiguranje u iznosu od 3.484,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 250,00 kn). Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Turističke zajednice, u skladu s odredbom članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 340.588,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 280.927,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu od 280.927,00 kn, a odnose se na organizaciju manifestacije Ljeto u Mariji Bistrici (dizajn promotivnih materijala, tiskanje i distribucija, lijepljenje plakata, najam audioopreme za ozvučenje koncerata, predstava, promocije preko društvenih mreža, koncerti) u iznosu od 109.760,00 kn; organizaciju Adventa u Mariji Bistrici (predstave i koncerti, dekoracije trga i pristupnih ulica, promocija) u iznosu od 106.563,00 kn; usluge promidžbe i informiranja te promidžbeni materijal u iznosu od 21.739,00 kn (reklamna objava, katalozi, brošure); organizaciju manifestacije Bistrički fašinek (rashodi sudionika manifestacije, najam razglasa, rashodi dekoracije i tiskanje plakata) u iznosu od 12.881,00 kn; organizaciju likovne kolonije u iznosu od 11.961,00 kn; organizaciju dvije biciklijade (biciklijada četiri kapelice i biciklijada Selnica – Gusakovac) u iznosu od 11.376,00 kn te ostale manifestacije (K suncu prosi svaka roža, Vozašće, Vincekovo i Babičine kolače, Dan mjesnih odbora) u iznosu od 6.647,00 kn.

Za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su rashodi u iznosu od 141.586,00 kn, a odnose se na naknade za autorske honorare (održavanje koncertnih nastupa, snimanje videozapisa odnosno programa manifestacije) u iznosu od 130.384,00 kn, na nagrade učenicima i studentima za rad po ugovoru (naknade i doprinose isplaćene studentima i učenicima za rad kao turističkih informatora u Turističkom uredu) u iznosu od 6.347,00 kn te troškove doprinosa za zdravstveno osiguranje po ugovoru o djelu u iznosu od 4.855,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 40.271,00 kn, a odnose se na amortizaciju osnovnih sredstava nabavljenih prijašnjih godina.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 66.856,00 kn. Odnose se na uplatu 30,0 % prihoda od boravišne (turističke) pristojbe u korist Općine u iznosu od 31.239,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 2.151,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 975,00 kn i druge financijske rashode u iznosu od 32.491,00 kn (najznačajniji su troškovi nagradne igre na temelju Ugovora o sponzorstvu iz listopada 2018., kojim je utvrđena obveza Turističkog ureda kao organizatora da po završetku nagradne igre na račun sponzora uplati preostali iznos glavnog zgoditka u iznosu od 30.663,00 kn).

– Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 93.350,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 49.856,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.494,00 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 506.279,00 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	232.732,00	265.892,00	114,2
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	232.581,00	265.892,00	114,3
1.2.	Proizvedena kratkotrajna imovina	151,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	226.406,00	240.387,00	106,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	225.387,00	237.268,00	105,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	1.019,00	1.119,00	109,8
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	2.000,00	-
	Ukupno imovina	459.138,00	506.279,00	110,3
3.	Obveze	145.548,00	99.339,00	68,3
3.1.	Obveze za rashode	145.548,00	99.339,00	68,3
4.	Vlastiti izvori	313.590,00	406.940,00	129,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	459.138,00	506.279,00	110,3
	Izvanbilančni zapisi	57.904,00	0,00	-

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 66.710,00 kn (dječje igralište u iznosu od 36.189,00 kn, odmorišta za konje u iznosu od 17.021,00 kn te infopult u iznosu od 13.500,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu od 104.584,00 kn (komunikacijska oprema u iznosu od 79.411,00 kn, uredska oprema i namještaj u iznosu od 11.573,00 kn i oprema za ostale namjene u iznosu od 13.600,00 kn) te umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu od 94.598,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac na računu u banci i blagajni u iznosu od 237.268,00 kn i potraživanja (za prihode, više plaćeni porez i drugo) u iznosu od 3.119,00 kn (od čega na potraživanja od kupaca u iznosu od 2.000,00 kn, predujmove u iznosu od 1.019,00 kn i za porez u iznosu od 100,00 kn). Koncem 2019. naplaćena su sva potraživanja.

Obveze iskazane u iznosu od 99.339,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (za plaću za prosinac 2019.) u iznosu od 36.424,00 kn i obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu od 62.915,00 kn. Obveze koncem 2019. nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije (siječanj 2021.) podmirene su u cjelokupnom iznosu u skladu s ugovorima te prema rokovima dospijeća navedenim na računu.

Vlastiti izvori u iznosu od 406.940,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu od 363.446,00 kn i višak prihoda u iznosu od 43.494,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2019.

Turistička zajednica je svoje aktivnosti u 2019. provodila na temelju odredaba Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13), Master plana razvoja turizma Krapinsko-zagorske županije od 2016. do 2025., Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije od 2016. do 2020., Strategije razvoja Općine Marija Bistrica za razdoblje 2015. – 2020. i Programa rada s financijskim planom Turističke zajednice za 2019.

Programom rada i 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 Općine, iz proračuna Krapinsko-zagorske županije, Turističke zajednice Krapinsko-zagorske županije, turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe.

Programom rada i njegovim izmjenama, planirani su rashodi za programske aktivnosti ili funkcionalni rashodi u iznosu od 476.422,00 kn, koji se odnose na rashode za dizajn vrijednosti u iznosu od 450.322,00 kn, komunikacijske vrijednosti u iznosu od 23.400,00 kn, interni marketing u iznosu od 1.100,00 kn te marketinšku infrastrukturu u iznosu od 1.600,00 kn. Za provođenje aktivnosti planiranih Programom rada i njegovim izmjenama utrošeno je 465.191,00 kn, što je 11.231,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih sredstava.

Kroz dizajn vrijednosti planirane su kulturno-zabavne manifestacije te programi, a za provođenje planiranih aktivnosti u 2019. utrošeno je 444.532,00 kn (manifestacije u iznosu od 431.158,00 kn, programi u iznosu od 11.961,00 kn te poticanje i sudjelovanje u uređenju Općine u iznosu od 1.413,00 kn). Rashodi za komunikacijske vrijednosti odnose se na *online* komunikaciju (izradu i upravljanje internetskim stranicama) i *offline* komunikaciju (brošure, oglašavanje), a za provedbu planiranih aktivnosti utrošeno je 17.937,00 kn. Kroz interni marketing poduzimane su edukacije i seminari za zaposlene, za što su utrošena sredstva u iznosu od 1.100,00 kn. Izgradnja marketinške infrastrukture obuhvaća proizvodnju multimedijских materijala (filmovi, spotovi) u iznosu od 1.622,00 kn.

U 2019. Turistička zajednica provela je projekt izrade predimenzioniranih tradicijskih dječjih drvenih igračkа, odnosno drvenog konja čiji je cilj upotpunjenje turističke ponude te stvaranje muzeja drvenih igračkа. S obzirom na mobilnost predimenzioniranih tradicijskih dječjih drvenih igračkа, otvara se mogućnost da se igračke transportiraju po cijeloj državi kao atrakcija na turističkim događanjima vezanim uz promociju kulturne baštine. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 35.000,00 kn. Projekt je završen i plaćen te evidentiran u poslovnim knjigama na računu dugotrajne imovine (umjetnička djela). Turistička zajednica je za realizaciju projekta koristila vlastita sredstva.

Turistička zajednica nabavila je „TOTEM LCD 55” – digitalni totem s jednostranim LCD displejem 55”. Za montažu je napravljen betonski temelj od cca 0,6 m³ te je osigurano stalno napajanje električnom energijom. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 26.094,00 kn. Sredstva potrebna za realizaciju ovog projekta dobivena su na natječaju Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 9.000,00 kn, a iznos od 17.094,00 kn sufinancirala je Turistička zajednica. Totem je postavljen te u rad pušten u listopadu 2019.

Turistička zajednica provodi i razne manifestacije, od kojih su Bistrički fašinek, Advent te Ljeto u Mariji Bistrici najznačajniji.

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 Programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim Programom. Turistička zajednica je u 2019. provela planirane aktivnosti i zadaće, učinkovito promicala suradnju s jedinicama lokalne samouprave te učinkovito trošila sredstva prikupljena od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 1. prosinca 2020. do 31. svibnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

8. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
9. Pravilnik o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09, 146/13, 35/14, 143/14 i 94/16)
10. Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
11. Statut (listopad 2010.) te Izmjene Statuta (svibanj 2018.)
12. Poslovnik o radu Nadzornog odbora Turističke zajednice Općine Marija Bistrica (ožujak 2011.)
13. Program rada s financijskim planom za 2019.
14. Izmjene Programa rada s financijskim planom za 2019.
15. Pravilnik o radu Turističkog ureda Turističke zajednice Općine Marija Bistrica (ožujak 2017.).

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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. 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, 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 planiranje, računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Turistička zajednica je za 2019., 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, donijela Program rada i financijski plan koji su dostavljeni Turističkoj zajednici Krapinsko-zagorske županije. Tijekom 2019. donesene su četiri izmjene financijskog plana (u ožujku, lipnju, listopadu i prosincu). Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 969.400,00 kn. Zadnjim izmjenama financijskog plana (iz prosinca 2019.) prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.040.531,00 kn, što je 71.131,00 kn ili 7,3 % više od plana. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 592.000,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu od 150.950,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 130.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 108.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 59.581,00 kn. Rashodi su planirani za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 524.109,00 kn ili 50,4 % i za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 516.422,00 kn ili 49,6 % ukupno planiranih rashoda. Financijskim planom te njegovim izmjenama planirana su potrebna sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz Programa rada po aktivnostima, a rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbom članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se Plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

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

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. *Turistička zajednica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. U Očitovanju Turistička zajednica također navodi da je sastavila financijski plan za 2021. u skladu s prethodno navedenim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima prihodi od turističke članarine u iznosu od 114.711,00 kn, a trebali su biti evidentirani i iskazani u skupini računa 32 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da skupina računa 32 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa, obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama su rashodi amortizacije evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 40.271,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je prema stopama koje su propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, osim za računala i računalnu opremu gdje je primijenjena stopa u visini od 20,0 %, a prema spomenutom Pravilniku propisana je u visini od 25,0 %. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (stope amortizacije dugotrajne imovine sastavni su dio Pravilnika).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od članarina te obračun amortizacije za računala i računalnu opremu obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen. Popis nije cjelovit jer nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu od 237.268,00 kn. Izvještaj o obavljenom popisu dugotrajne imovine sadrži naturalne pokazatelje, ali ne i novčane pokazatelje. Po završetku popisa i obveza nije provedeno usklađenje stvarnog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za evidentiranje i iskazivanje prihoda od članarina te obračuna amortizacije za računala i računalnu opremu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. U Očitovanju Turistička zajednica također navodi da su nalozi Državnog ureda za reviziju prosljeđeni obrtu za knjigovodstvene usluge s kojim Turistička zajednica ima zaključen ugovor o obavljanju knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, kako bi se nalozi proveli.*

3. Javna nabava

3.1. Turistička zajednica je, u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, s obzirom na to da se u iznosu od 617.000,00 kn ili 60,0 % financira od javnog naručitelja.

Plan nabave za 2019. donesen je u listopadu 2018., a izmjene Plana nabave donesene su u ožujku i lipnju 2019. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Turističke zajednice, a nisu objavljeni na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da je Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Tijekom 2019. Turistička zajednica nabavila je robe i usluge u vrijednosti od 112.094,00 kn, izravnim ugovaranjem, jer pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno je u skladu s odredbom Odluke o jednostavnoj nabavi iz ožujka 2018., kojom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi temeljem odluke Turističkog vijeća o prihvaćanju ponude, putem narudžbenice, ugovora ili drugog odgovarajućeg dokumenta.

Na mrežnim stranicama Turističke zajednice objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa, odnosno obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Turistička zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Turističke zajednice pod poveznicom Registar ugovora objavljena je samo obavijest kako tijekom 2018. i 2019. nisu zaključeni ugovori o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbom članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke, između ostalog, o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, vrsti postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), naziv i OIB ugovaratelja, rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te druge propisane podatke. Nadalje, odredbama članaka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja, odnosno ustrojavanja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže ustrojiti i ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim propisanim podacima, objaviti ga u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku te u registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nije sastavljeno i dostavljeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske Upravi za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi kojom je, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. godinu, izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Također, naručitelji koji do sada nisu provodili postupke javne nabave male ili velike vrijednosti, a provodili su jednostavne nabave, obvezni su izvršiti jednokratnu registraciju u sustav Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske te unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (robe, radovi, usluge) u 2019. godini.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Turistička zajednica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za objavu plana nabave i sve njegove kasnije promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, kao i za ustroj i ažurno vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim propisanim podacima. Nadalje, Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za sastavljanje statističkog izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica navodi da je početkom 2021. upisana u Elektronički oglasnik javne nabave te je izrađeno Statističko izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno i na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Također, objavljen je Plan nabave za 2021. te će se redovito objavljivati i njegove promjene. Nadalje, ustrojen je i Registar ugovora koji će se ažurno voditi.*

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. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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 i računovodstveno poslovanje	2012.	Razraditi financijski plan na način da se u okviru aktivnosti odnosno projekata planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda te pratiti ostvarenje planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima odnosno projektima.	-	djelomično provedeno	
2.		2012.	Realnije planirati prihode i rashode.	-	provedeno	
3.		2012.	Poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana.	-	djelomično provedeno	
4.		2012.	Obračunati amortizaciju za računala i računalnu opremu prema propisanim stopama.	-	nije provedeno	
5.		2012.	Zalihe suvenira i promidžbenog materijala ispravno evidentirati. Blagajničko poslovanje uredno voditi, sastavljati blagajničke izvještaje u vrijeme nastanka poslovnih događaja, račune dobavljača kontrolirati i potpisati, putne naloge popunjavati sa svim propisanim elementima i priloženim izvješćima s puta, a za naknade troškova za prijevoz na posao i s posla te za ugostiteljske i trgovačke usluge priložiti vjerodostojnu dokumentaciju uz isplata dnevnica i nagrada za praktični rad učenika i autorskih djela obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Za usluge održavanja internetskih stranica nije potrebno zaključivati ugovore o autorskom djelu, s obzirom na to da obavljanje navedenih usluga nema obilježje autorskog djela.	-	provedeno	
6.		2012.	Za korištenje službenih mobitela donijeti Pravilnik o korištenju službenih mobitela.	-	provedeno	
7.		Financijski izvještaji	2012.	Financijske izvještaje sastavljati na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice te dostaviti financijske izvještaje u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
8.		Popis imovine i obveza	2012.	Popis imovine i obveza obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije provedeno

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
9.	Prihodi	2012.	Prihode od boravišne pristojbe uplaćivati u proračun Općine u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.	-	provedeno
10.	Programi i projekti	2012.	Konceptom razvoja turizma Općine predviđati rok realizacije planiranih projekata, pratiti ostvarenje ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada, utvrđivati 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.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Financijski plan te njegove izmjene razrađeni su na način da su planirani rashodi prema aktivnostima te se prati ostvarenje planiranih prihoda i rashoda prema aktivnostima odnosno projektima, osim što rashodi nisu planirani te njihovo ostvarenje nije praćeno prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.
- Poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, osim prihoda od članarina i članskih doprinosa.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Turistička zajednica suglasna je s utvrđenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije. Navodi da su nalozi i preporuke iz prošle revizije, koji su djelomično provedeni ili nisu provedeni, a odnose se na razradu financijskog plana, ispravljeni tijekom izrade Programa rada i financijskog plana za 2021. Nadalje, nalozi za ispravak obračuna amortizacije za računala i računalnu opremu prema propisanim stopama te za evidenciju poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, kao i nalog za obavljanje popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama, prosljeđeni su obrtu za knjigovodstvene usluge s kojim Turistička zajednica ima zaključen ugovor o obavljanju knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, kako bi se navedeni nalozi izvršili.*