

**TURISTIČKA ZAJEDNICA  
GRADA KOPRIVNICE**

Izvešće o činjeničnim nalazima vezano za  
dogovorene postupke u vezi s obavljanjem  
nadzora poslovanja

za 2024. godinu

## SADRŽAJ

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI NADZORA VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA MATERIJALNOG I FINACIJSKOG POSLOVANJA I RASPOLAGANJA SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA IZVRŠENJA I PROVEDBE PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2024. GODINU .....	3
DOGOVORENI POSTUPCI.....	5
ČINJENIČNI NALAZI.....	7
1. VOĐENJE POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE .....	7
2. MATERIJALNO I FINACIJSKO POSLOVANJE I RASPOLAGANJE SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE .....	13
3. IZVRŠENJE I PROVEDBA GODIŠNJEG PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE.....	16
OSTALE NAPOMENE.....	23

**IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE U VEZI NADZORA VOĐENJA POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA MATERIJALNOG I FINACIJSKOG POSLOVANJA I RASPOLAGANJA SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE, NADZORA IZVRŠENJA I PROVEDBE PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2024. GODINU**

**ČLANOVIMA SKUPŠTINE TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KOPRIVNICE**

Poštovani,

U skladu s uvjetima iz *Ugovora o obavljanju stručnog nadzora nad radom turističke zajednice – dogovoreni postupci prema MSPU 4400* (dalje u tekstu: Ugovor o poslovnoj suradnji ili Ugovor) u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice grada Koprivnice (dalje u tekstu: Turistička zajednica ili Zajednica) datiranog 19. siječnja 2025. godine, dostavljamo Vam Izvešće o činjeničnim nalazima vezano za dogovorene postupke u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice za razdoblje od 01. siječnja 2024. do 31. prosinca 2024. godine sukladno člancima 15., 16. i 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20).

Svrha našeg angažmana je provesti postupke ispitivanja i sastaviti izvješće o činjeničnim nalazima utvrđenim temeljem dogovorenih i provedenih postupaka. Navedeno uključuje:

- Nadzor poslovanja Zajednice
- Nadzor materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Zajednice
- Nadzor izvršenja i provedbe programa rada Zajednice

Turistička zajednica grada Koprivnice potpisom Ugovora potvrdila je da su dogovoreni postupci primjereni svrsi angažmana i u skladu sa Smjernicama za obavljanje stručnog nadzora Skupštine Turističke zajednice nad radom Turističke zajednice od strane neovisnog revizora koje je Ministarstvo turizma i sporta objavilo 16. prosinca 2022. godine.

Turistička zajednica grada Koprivnice odgovorna je za predmetna pitanja u vezi s kojima se obavljaju dogovoreni postupci.

Ovo izvješće prvenstveno je namijenjeno Skupštini Turističke zajednice koja na temelju provedenog nadzora, sukladno stavku 5. i 6. članka 60. Zakona, donosi zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru, te po potrebi nalaže mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti i nepravilnosti.

Sukladno čl. 60. Zakona, Turistička Zajednica ovo Izvešće o obavljenom nadzoru objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Također, na zahtjev, ovo Izvešće dostavlja se Ministarstvu turizma i sporta.

Naš je angažman proveden u skladu s:

- *Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen) - Angažmani za dogovorene postupke* kojeg je objavilo Međunarodno udruženje računovođa (IFAC);
- *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* kojeg je objavio IFAC

Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su ugovoreni s Turističkom zajednicom grada Koprivnice, i izvještavanje o nalazima koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka.

Popis dogovorenih postupaka koji će se primijeniti u ovom angažmanu dajemo u nastavku.

## **DOGOVORENI POSTUPCI**

### **1. Vođenje poslova turističke zajednice**

**U ovome dijelu potrebno je utvrditi postupa li turistička zajednica u skladu s propisima kojima se utvrđuje djelovanje turističkih zajednica, aktima Ministarstva turizma i sporta Republike Hrvatske, aktima Turističke zajednice, te odlukama Skupštine i Turističkog vijeća. Postupci koje je u ovom dijelu potrebno provesti:**

- 1.1. Pribaviti i pregledati važeću zakonsku regulativu s odnosnim podzakonskim aktima kojima je u vremenskom razdoblju za koje se obavlja nadzor regulirano:
  - poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti
  - turistička pristojba i odnosni podzakonski akti
  - članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti
- 1.2. Pribaviti i pregledati Metodologiju i obvezne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenog 2020. godine
- 1.3. Pribaviti i pregledati Statut i relevantne interne akte turističke zajednice koji su propisani Statutom
- 1.4. Pribaviti i pregledati zapisnike sa svih sjednica svih tijela TZ i sve donesene odluke tih tijela TZ, u 2024. godini
- 1.5. Pribaviti i pregledati godišnji program rada TZ, te provjeriti njegovu usklađenost sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica,
- 1.6. Pribaviti i pregledati Izvešće o izvršenju programa rada i Odluke o izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada (u slučaju odstupanja većih od 5%)
- 1.7. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem, a u skladu s relevantnim okvirom izvještavanja

### **2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice**

**U ovom dijelu stručnog nadzora potrebno je provesti sljedeće postupke:**

- 2.1. Utvrditi je li financijski plan, u svim materijalno značajnim odrednicama, sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija
- 2.2. Navesti iznos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda turističke zajednice za 2024. godinu, te ostvareni višak ili manjak prihoda
- 2.3. Navesti strukturu prihoda i rashoda prema vrstama iskazanima u temeljnim financijskim izvještajima
- 2.4. Na temelju financijskih izvještaja za 2024. godinu utvrditi pokazatelje financijskog položaja turističke zajednice i to:
  - Visinu ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice
  - Visinu ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine
  - Ostvareni višak/manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda

- Visinu ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika
  - Učešće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini
  - Ročnu strukturu potraživanja na dan bilance
  - Učešće i iznos neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini
  - Broj i trajanje blokada tijekom godine koja je predmet revizije
  - Ročnu strukturu obveza na dan bilance
  - Iznos operativnog troška poslovanja turističke zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini.
- 2.5. Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2024. godinu, izvršiti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrditi i izvjestiti o značajnim odstupanjima.
- 2.6. Pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te utvrditi:
- tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga
  - postupanje po utvrđenim procedurama raspolaganja sa sredstvima turističke zajednice u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima za materijalno značajne transakcije
  - navesti bankovne račune Turističke zajednice, kreditne kartice, te način i ovlasti raspolaganja s istima
- 2.7. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem, a u skladu s relevantnim okvirom izvješćavanja

### **3. Izvršenje i provedba godišnjeg programa rada turističke zajednice**

#### **U ovom dijelu stručnog nadzora potrebno je provesti sljedeće postupke:**

- 3.1. Usporediti program rada i planirane prihode i rashode s ostvarenim prihodima i rashodima, te provjeriti namjensko trošenje sredstava
- 3.2. Utvrditi financijsko ostvarenje ciljeva postavljenih programom rada:
- Utvrditi stupanj izvršenja pojedinačnih zadataka utvrđenih godišnjim programom rada
  - Utvrditi iznos izdvojenih i utrošenih sredstava turističke pristojbe za zajednički program Turističke zajednice i grada Koprivnice (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe u skladu s čl. 26. Zakona)
  - Utvrditi aktivnosti i projekte koji se ne ostvaruju ili se ostvaruju u manjem/većem opsegu i navesti obrazloženje direktora turističke zajednice o razlozima odstupanja
- 3.3. Utvrditi da li turistička zajednica u postupcima nabave provodi proces nabave u skladu s pravilima po kojima se provodi nabava roba i usluga u turističkim zajednicama
- 3.4. Ostalo u dogovoru s Naručiteljem, a u skladu s relevantnim okvirom izvješćavanja

## **ČINJENIČNI NALAZI**

### **1. VOĐENJE POSLOVA TURISTIČKE ZAJEDNICE**

#### **Točke 1.1. i 1.2. dogovorenih postupaka**

Pribavili smo popis Zakona, Pravilnika i ostalih propisa koji reguliraju poslovanje Turističke zajednice za 2024. godinu, te smo utvrdili sljedeće:

Na poslovanje turističkih zajednica u RH primjenjivi su sljedeći Zakoni:

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20)
- Zakon o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20 i 42/20)
- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19, 144/20)
- Pravilnik o stručnom ispitu za rad u turističkoj zajednici (NN 44/22)
- Pravilnik o javnoj turističkoj infrastrukturi (NN 136/21)
- Pravilnik o najnižem i najvišem iznosu turističke pristojbe (NN 71/19)
- Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za udružene turističke zajednice (NN 4/22)

Turističke zajednice dužne su voditi poslovne knjige u skladu sa:

- Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22)
- Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 96/18, 103/18, 134/22)

Izješćavanje i izrada financijskih planova vode se prema:

- Pravilniku o izješćavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18)
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22)
- Metodologiji i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izješća o izvršenju godišnjeg programa rada (u daljnjem tekstu: Metodologija)
- Pravilniku o sustavu eVisitor (NN 43-20)
- Smjericama za obavljanje stručnog nadzora skupštine turističke zajednice nad radom turističke zajednice od strane neovisnog revizora (URBROJ: 529-06-02/1-22-1, KLASA: 334-07/22-08/531)
- Zakonu o reviziji (NN 127/17, 27/24, 85/24, 145/24)

Poslovanje Turističke zajednice grada Koprivnice usklađeno je sa svim zakonima i pravilnicima koji reguliraju poslovanje turističkih zajednica uključujući Metodologiju i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izješća o izvršenju godišnjeg programa rada, osim za stavke navedene u nalazima u ovom izješćaju, a vezanima za neusklađenosti s prethodno navedenim propisima.

### Točka 1.3. dogovorenih postupaka

Vežano uz točku 1.3. Dogovorenih postupaka pribavili smo Statut koji je donesen temeljem čl. 12. i 15. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20) na sjednici Skupštine Turističke zajednice Grada Koprivnice koja je održana 05.10.2020. godine. Statut je donesen uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i sporta. Statut je na snazi od listopada 2020. godine.

Temeljem Statuta doneseni su, te su u 2024. na snazi sljedeći interni akti:

- Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice grada Koprivnice
- Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Koprivnice
- Pravilnik o radu Turističke zajednice grada Koprivnice
- Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta Turističke zajednice grada Koprivnice

Statut Turističke zajednice koji je na snazi od listopada 2020. godine usklađen je sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

### Točka 1.4. dogovorenih postupaka

Prema Statutu Tijela Zajednice su Skupština, Turističko vijeće i Predsjednik zajednice. U skladu s odredbama Statuta, Skupština Zajednice u 2024. godini sastala se dva puta, dok se Turističko vijeće sastalo pet puta.

Pregled datuma održavanja svih sjednica Tijela i odluka, te usvojenih akata na njima dan je u nastavku.

#### a. Skupština

8. Redovna sjednica Skupštine održana je 27. ožujka 2024. godine. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Skupštine održane 27. prosinca 2023.
- doneseno je Izvešće o radu i Financijsko izvješće za 2023., te su oba usvojena (odluka 9/2024)
- usvojeno je Izvešće o obavljenom nadzoru za 2023. (odluka 9/2024)
- raspravljalo se i glasalo o izlaganju jednog sudionika na manifestaciji Podravski motivi
- raspravljalo se o kapitalnim projektima u korelaciji s Gradom

9. Redovna sjednica Skupštine održana je 30. prosinca 2024. godine. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Skupštine održane 27. ožujka 2024.
- donesen je Rebalans proračuna za 2024. (odluka 36/2024)
- donesen je Plan rada i Financijski plan za 2025. (odluka 35/2024)
- održala se rasprava vezana za Interpretacijski centar
- izglasana je nagrada pojedincima za izniman doprinos u turističkim aktivnostima (odluka 33/2024 i 34/2024)

Zapisnici s pripadajućim pisanim materijalima odloženi su u arhivi Turističke zajednice.

Na uvid smo dobili odluke Skupštine donesene u 2024. godini čiji pregled dajemo u nastavku:

Datum odluke	Broj odluke	Naziv odluke	Sjednica donošenja	Odluka provedena DA/NE
28.03.2024.	9/2024	Odluka o prihvaćanju Izvešća o radu i Financijskog izvješća Turističke zajednice grada Koprivnice za 2023. godinu i Izvešća o obavljenom nadzoru poslovanja Turističke zajednice grada Koprivnice za 2023. godinu	8. redovna sjednica	DA
31.12.2024.	33/2024	Odluka o dodjeli priznanja za razvoj i promicanje turizma u Koprivnici	9. redovna sjednica	DA
31.12.2024.	34/2024	Odluka o isplati donacije	9. redovna sjednica	DA
31.12.2024.	35/2024	Odluka o prihvaćanju plana Programa rada i Financijskog plana Turističke zajednice grada Koprivnice za 2025. godinu	9. redovna sjednica	DA
31.12.2024.	36/2024	Odluka o prihvaćanju Rebalansa financijskog plana Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu	9. redovna sjednica	DA

#### b. Turističko vijeće

Tijekom 2024. godine Turističko vijeće sastalo se pet puta:

Izvanredna mail sjednica održana je 19. siječnja 2024. Prema informacijama primljenim od predstavnika Turističke zajednice, za ovu sjednicu ne postoji Dnevni red i/ili Zapisnik. Shodno tome, nismo u mogućnosti dati pregled točaka ove sjednice. Odluke donesene na ovoj sjednici, koje smo primili od predstavnika Turističke zajednice (odluke 5/2024 do 5-8/2024), dane su ispod u tablici odluka.

16. redovna sjednica održana 20. ožujka 2024. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Turističkog vijeća održane 24. listopada 2023.
- doneseno je i prihvaćeno Izvešće o radu i Financijsko izvješće za 2023. (odluka 10/2024)
- prihvaćeno je Izvešće o obavljenom nadzoru za 2023. godinu (nismo primili odluku)
- donesena je Odluka o povećanju plaće za zaposlenike Turističke zajednice grada Koprivnice (odluka 8/2024)

17. redovna sjednica održana 26. lipnja 2024. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Turističkog vijeća održane 20. ožujka 2024.
- održana je rasprava o dosadašnjim provedenim aktivnostima
- održana je rasprava o tijeku priprema Renesansnog festivala

18. redovna sjednica održana 30. listopada 2024. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Turističkog vijeća održane 26. lipnja 2024.
- doneseni su i prihvaćeni Plan rada i Financijski plan za 2025. (odluka 28/2024)
- održana je rasprava o provedbi projekata Renesansni festival i Podravski motivi
- održana je rasprava i prihvaćeno je otkazivanje Božićnog sajma zbog nastalih lokacijskih

problema

- donesene su odluke o donacijama (odluke 27-1/2024 do 27-22/2024)
- donesena je odluka o boravišnoj pristojbi (odluka 29/2024)

19. izvanredna elektronska sjednica održana je 29. studenog 2024. Prema informacijama primljenim od predstavnika Turističke zajednice, za ovu sjednicu ne postoji Dnevni red i/ili Zapisnik. Shodno tome, nismo u mogućnosti dati pregled točaka ove sjednice. Odluka donesena na ovoj sjednici, koju smo primili od predstavnika Turističke zajednice (odluka 30/2024), dana je ispod u tablici odluka.

Na uvid smo dobili odluke Turističkog vijeća donesene u 2024. godini čiji pregled dajemo u nastavku:

Datum odluke	Broj odluke	Naziv odluke	Sjednica donošenja	Odluka provedena DA/NE
22.01.2024.	5/2024	Odluka o isplati donacije	Izvanredna mail sjednica	DA
22.01.2024.	5-1/2024	Odluka o isplati donacije	izvanredna mail sjednica	DA
22.01.2024.	5-2/2024	Odluka o isplati donacije	Izvanredna mail sjednica	DA
22.01.2024.	5-3/2024	Odluka o isplati donacije	Izvanredna mail sjednica	DA
22.01.2024.	5-4/2024	Odluka o isplati donacije	Izvanredna mail sjednica	DA
22.01.2024.	5-5/2024	Odluka o isplati donacije	Izvanredna mail sjednica	DA
22.01.2024.	5-6/2024	Odluka o isplati donacije	Izvanredna mail sjednica	DA
22.01.2024.	5-7/2024	Odluka o isplati donacije	Izvanredna mail sjednica	DA
22.01.2024.	5-8/2024	Odluka o isplati donacije	Izvanredna mail sjednica	DA
21.03.2024.	8/2024	Odluka o povećanju plaće za zaposlenike Turističke zajednice grada Koprivnice	16. redovna sjednica	DA
21. 3.2024.	10/2024	Odluka o prihvaćanju Izvešća Turističke zajednice grada Koprivnice za 2023. godinu	16. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-1/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-2/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-3/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-4/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-5/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-6/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-7/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-8/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-9/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-10/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-11/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KOPRIVNICE

Izvešće o činjeničnim nalazima u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja

31.10.2024.	27-12/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-13/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-14/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-15/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-16/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-17/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-18/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-19/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-20/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-21/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	27-22/2024	Odluka o isplati donacije	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	28/2024	Odluka o prihvatanju Plana programa rada i Financijskog plana Turističke zajednice grada Koprivnice za 2025. godinu	18. redovna sjednica	DA
31.10.2024.	29/2024	Prijedlog o visini turističke pristojbe	18. redovna sjednica	DA
02.12.2024.	30/2024	Odluka o povećanju osnovice za obračun plaće za zaposlenike Turističke zajednice grada Koprivnice	19. izvanredna elektronska sjednica	DA

Sukladno čl. 57. Poslovnika o radu Skupštine, zapisnik potpisuju zapisničar i predsjednik. Zapisnici s navedenih sjednica nisu potpisani od strane zapisničara.

Sukladno čl. 31. Poslovnika o radu Turističkog vijeća, o radu sjednice vodi se zapisnik.

Prema informacijama primljenim od predstavnika Turističke zajednice, za izvanrednu mail sjednicu Turističkog vijeća održanu 19. siječnja 2024. ne postoji Dnevni red i/ili Zapisnik.

Prema informacijama primljenim od predstavnika Turističke zajednice, za 19. izvanrednu elektronsku sjednicu Turističkog vijeća održanu 29. studenog 2024. ne postoji Dnevni red i/ili Zapisnik.

Primljeni zapisnici za ostale održane sjednice ne sadrže sve elemente propisane čl. 31. Poslovnika o radu Turističkog vijeća.

Sve odluke donesene na sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća u 2024. godini navedene u tablicama provedene su u istoj godini te su u skladu su s Programom rada.

Vezano za prihvatanje Izvešća o obavljenom nadzoru za 2023. godinu na 16. redovnoj sjednici Skupštine – nije donesena formalna odluka potpisana od strane predsjednika Skupštine u skladu s Poslovníkom o radu Skupštine.

### **Točka 1.5.-1.6. dogovorenih postupaka**

Primili smo Program rada s financijskim planom za 2024. godinu i Izvešće o izvršenju Programa rada za 2024. godinu.

Program rada sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, a sastavljen je prema Metodologiji i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada Ministarstva turizma i sporta donesenim 10. studenog 2020. godine i u skladu sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica, te je odobren od strane Skupštine na 7. sjednici Skupštine održanoj 27. prosinca 2023. godine.

Izvešće o izvršenju Programa rada za 2024. godinu sastavlja se prema Metodologiji i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada Ministarstva turizma i sporta, a njegovo prihvatanje bit će jedna od točaka dnevnog reda sjednice Skupštine koja će se održati do kraja ožujka 2025. godine. Nalazi vezani za Izvešće o izvršenju Programa rada za 2024. godinu dani su na str. 17. – 19.

Program rada s financijskim planom za 2024. godinu izrađen je sukladno Metodologiji i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada te je usklađen sa Zakonom i standardima u sustavu turističkih zajednica i neprofitnih organizacija.

Čl. 54. Statuta propisano je, ukoliko tijekom godine dođe do odstupanja od plana preko 5%, potrebno je donijeti dopune programa rada prema postupku kojim se donosi program rada. Za 2024. godinu nisu donesene dopune programa rada, sukladno čl. 54. Statuta, iako su za to nastupili uvjeti.

## ČINJENIČNI NALAZI (nastavak)

### 2. MATERIJALNO I FINACIJSKO POSLOVANJE I RASPOLAGANJE SREDSTVIMA TURISTIČKE ZAJEDNICE

#### Točka 2.1. dogovorenih postupaka

Prema informacijama primljenim od predstavnika Turističke zajednice, za 2024. godinu Turistička zajednica nije izradila Financijski plan propisan čl.10. do čl.19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

#### Točka 2.2. dogovorenih postupaka

U 2024. godini Turistička zajednica iskazala je ukupne prihode u iznosu 611.263,05 eura i ukupne rashode u iznosu 526.763,40 eura te je u promatranom razdoblju ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu 84.499,65 eura, za kojeg se povećao višak prihoda raspoloživih u sljedećem razdoblju.

Na 31.12.2024. višak prihoda raspoloživih u sljedećem razdoblju iznosi 195.161,55 eura.

#### Točka 2.3. dogovorenih postupaka

Financijski izvještaji Turističke zajednice za 2024. godinu odobreni su od strane direktora na dan 18. lipnja 2025. godine. Pregled prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima dan je u nastavku (svi iznosi izraženi su u eurima). Prihodi od turističke članarine iskazani su unutar pozicije prihoda po posebnim propisima i iznose 97.490 eura u 2024. i 85.695 eura u 2023. godini.

Grupa	OPIS	AOP	2023.	2024.	% promjena
	<b>PRIHODI</b>				
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	142.417,94	144.387,92	1,38%
33	Prihodi po posebnim propisima	008	97.819,50	104.740,25	7,08%
34	Prihodi od imovine	011	30.464,69	29.874,26	(1,94%)
35	Prihodi od donacija	024	144.999,61	332.243,96	129,13%
36	Ostali prihodi	040	4.100,39	16,66	(99,59%)
<b>3</b>	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>001</b>	<b>419.802,13</b>	<b>611.263,05</b>	<b>45,61%</b>
	<b>RASHODI</b>				
41	Rashodi za radnike	055	111.162,26	122.178,08	9,91%
42	Materijalni rashodi	067	272.464,35	370.403,24	35,95%
43	Rashodi amortizacije	108	5.933,41	5.698,94	(3,95%)
44	Financijski rashodi	109	1.211,98	8.085,43	567,13%
45	Donacije	120	12.300,00	19.900,00	61,79%
46	Ostali rashodi	128	1.879,29	497,71	(73,52%)
<b>4</b>	<b>Ukupni poslovni rashodi</b>	<b>054</b>	<b>404.951,29</b>	<b>526.763,40</b>	<b>30,08%</b>
	<b>Višak prihoda razdoblja</b>	<b>149</b>	<b>14.850,84</b>	<b>84.499,65</b>	<b>468,99%</b>
<b>52</b>	<b>Preneseni višak prihoda iz prijašnjih razdoblja</b>	<b>151</b>	<b>95.811,1</b>	<b>110.661,9</b>	<b>15,50%</b>

#### Točka 2.4. dogovorenih postupaka

U nastavku je dan prikaz pokazatelja izrađenih na temelju financijskih izvještaja za 2024., sukladno Prilogu 1 Smjernica za obavljanje stručnog nadzora.

##### a. Visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice

OMJER PRIHODA I NETO DUGA	2024.
Visina ukupnih prihoda	611.263,05
Neto dug Turističke zajednice (preneseni manjak prihoda)	0,00
<b>UKUPNO</b>	<b>611.263,05</b>

##### b. Visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine

OMJER PRIHODA I INVESTICIJA	2024.
Visina ukupnih prihoda	611.263,05
Investicije tekućeg razdoblja	4.491,78
<b>Koeficijent</b>	<b>136,08</b>

##### c. Ostvareni višak/manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenih prihoda

UDIO VIŠKA PRIHODA U UKUPNIM PRIHODIMA	2024.
Višak/(manjak) prihoda	195.161,55
Iznos ostvarenih prihoda	611.263,05
<b>Udio %</b>	<b>31,93</b>

##### d. Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika

PRIHOD PO ZAPOSLENOM	2024.
Visina ostvarenih prihoda	611.263,05
Prosječan broj zaposlenika	4,00
<b>Prihod po zaposlenom</b>	<b>152.815,76</b>

##### e. Učešće i iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine u tekućoj godini

Ukupan iznos naplaćenih članarina u 2024. godini iznosi 97.490,31 eura. Turistička zajednica nije u mogućnosti utjecati na naplatu članarine jer uplata ide preko računa Porezne uprave.

##### f. Ročna struktura potraživanja na dan bilance

NENAPLAĆENA POTRAŽIVANJA	31.12.2024.
do 30 dana	3.216,61
od 30 do 365 dana	5.633,96
preko 365 dana	6.745,30
<b>UKUPNO</b>	<b>15.595,87</b>

**g. Učesće i iznos neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze TZ u tekućoj godini**

<b>OMJER OBVEZA</b>	<b>2024.</b>
Iznos neplaćenih obveza na 31.12.2024.	21.030,51
Ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini (ukupan promet obveza u tekućoj godini)	546.845,38
<b>Učesće neplaćenih obveza u ukupnim obvezama nastalim tijekom godine (%)</b>	<b>3,85</b>

**h. Broj i trajanje blokada tijekom godine koja je predmet revizije**

Turistička zajednica grada Koprivnice tijekom 2024. godine nije bila u blokadi.

**i. Ročna strukturu obveza na dan bilance**

<b>DOSPIJEĆE OBVEZA</b>	<b>31.12.2024.</b>
do 30 dana	13.108,19
od 30 do 365 dana	4.022,08
preko 365 dana	3.900,24
<b>UKUPNO</b>	<b>21.030,51</b>

**j. Iznos operativnog troška poslovanja TZ u odnosu na prihode ostvarene u godini**

<b>ODNOS OPERATIVNIH TROŠKOVA I PRIHODA</b>	<b>2024.</b>
Iznos operativnog troška (ukupni rashodi minus finansijski rashodi)	526.763,40
Ostvareni prihodi u godini	611.263,05
<b>Udio troška u prihodu (%)</b>	<b>86,18</b>

**Točka 2.5. dogovorenih postupaka**

Prema informacijama primljenim od predstavnika Turističke zajednice, za 2024. godinu Turistička zajednica nije popunila Upitnik o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrola propisan odredbama Pravilnika o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija.

**Točka 2.6. dogovorenih postupaka**

Turistička zajednica grada Koprivnice finansijsko poslovanje vodi preko poslovnih računa otvorenih u Privrednoj banci Zagreb d.d., IBAN: HR4723400091110833004 i HR6423400091510858952. Ovlaštenje za potpisivanje platnih naloga po ovim računima u 2024. godini imao je direktor Turističke zajednice, Renato Labazan. U 2024. na ime Turističke zajednice grada Koprivnice nije bilo izdanih kreditnih kartica. Debitnim karticama vezano za gore navedene račune raspolagali su Mario Borštnar i Renato Labazan.

Iz rezultata provedenih postupaka zaključuje se da se sredstvima Turističke zajednice raspoložuje u skladu s Programom rada i odlukama tijela Turističke zajednice.

## **ČINJENIČNI NALAZI (nastavak)**

### **3. IZVRŠENJE I PROVEDBA GODIŠNJEG PROGRAMA RADA TURISTIČKE ZAJEDNICE**

#### **Točka 3.1.-3.2. dogovorenih postupaka**

Temeljem podataka pribavljenih iz Programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu i Izvešća o izvršenju programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu, čije prihvaćanje će biti jedna od točaka dnevnog reda sjednice Skupštine koja će se održati u 2025. godini, te nacrtu rebalansa dajemo usporedbu rebalansiranih planiranih prihoda i rashoda s njihovima ostvarenjem u 2024. godini u sljedećoj tablici.

Prema informacijama primljenim od predstavnika Turističke zajednice, TZ nije donijela rebalans, tj. izmjene i dopune Programa rada s Financijskim planom kao interni akt sukladno čl. 54. Statuta (nalaz u poglavlju 1.4.-1.5.), već je taj rebalans ostao u fazi nacrtu. U sljedećoj tablici stupac „Rebalans 2024.“ preuzet je iz excel datoteke nacrtu rebalansa.

**TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KOPRIVNICE**

Izvešće o činjeničnim natazima u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja

		PRIHODI				
		Plan 2024.	Nacrt rebalansa 2024.	Realizacije 2024.	% udio u ukupnoj realizaciji	% promjena realizacije/ rebalansa
<b>1.</b>	<b>Izvorni prihodi</b>	<b>75.000,00 €</b>	<b>87.000,00 €</b>	<b>104.740,25 €</b>	<b>14,51%</b>	<b>20,39%</b>
1.1.	Turistička pristojba	10.000,00 €	7.000,00 €	7.249,94 €	1,00%	3,57%
1.2.	Članarina	65.000,00 €	80.000,00 €	97.490,31 €	13,50%	21,86%
<b>2.</b>	<b>Prihodi iz proračuna općine/grada/županije i državnog proračuna</b>	<b>82.000,00 €</b>	<b>215.000,00 €</b>	<b>217.964,49 €</b>	<b>30,19%</b>	<b>1,38%</b>
<b>3.</b>	<b>Prihodi od sustava turističkih zajednica</b>	<b>90.000,00 €</b>	<b>90.000,00 €</b>	<b>103.685,51 €</b>	<b>14,36%</b>	<b>15,21%</b>
<b>4.</b>	<b>Prihodi iz EU fondova</b>	<b>4.882,00 €</b>	<b>1.616,00 €</b>	<b>1.616,40 €</b>	<b>0,22%</b>	<b>0,02%</b>
<b>5.</b>	<b>Prihodi od gospodarske djelatnosti</b>	<b>150.101,81 €</b>	<b>175.000,00 €</b>	<b>174.117,68 €</b>	<b>24,12%</b>	<b>(0,50%)</b>
<b>6.</b>	<b>Preneseni prihod iz prethodne godine (akumulirani iz prijašnjih razdoblja)</b>	<b>97.016,19 €</b>	<b>111.375,00 €</b>	<b>110.661,90 €</b>	<b>15,33%</b>	<b>(0,64%)</b>
<b>7.</b>	<b>Prihodi od HZZ-a – javni radovi</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>8.977,56 €</b>	<b>1,24%</b>	<b>100,00%</b>
<b>8.</b>	<b>Ostali prihodi</b>	<b>1.000,00 €</b>	<b>14.000,00 €</b>	<b>161,16 €</b>	<b>0,02%</b>	<b>(98,85%)</b>
	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>500.000,00 €</b>	<b>693.991,00 €</b>	<b>721.924,95 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,03%</b>

Provedenim postupcima utvrdili smo da u 2024. godini:

- Iznos realiziranih prihoda primljenih iz državnog i proračuna JLPRS (kat. 2. u tablici) iznosi 244.650,00 eura, dok je u gornjoj tablici navedeno 217.964,49 eura.
- Iznos realiziranih prihoda od sustava turističkih zajednica (kat 3. u tablici) iznosi 77.000,00 eura, dok je u gornjoj tablici navedeno 103.685,51 eura.

U oba slučaja zbroj prihoda iznosi 321.650,00 eura, te se samo radi o pogrešnoj klasifikaciji.

Realizirani prihodi iskazani u gornjoj tablici preuzetoi iz Izvešća o izvršenju programa rada TZ razlikuju se od prihoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 110.661,90 eura, što predstavlja preneseni višak prihoda koji se prema metodologiji izrade Godišnjeg programa rada stavlja u prihode.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KOPRIVNICE

Izvršje o činjeničnim nalazima u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja

AKTIVNOSTI		Plan 2024.	Rebalans 2024.	Realizacija 2024.	% udio u ukupnoj realizaciji	% promjena realizacija/rebalans
<b>1.</b>	<b>ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE</b>	<b>16.382,00 €</b>	<b>16.382,00 €</b>	- €	<b>0%</b>	<b>(100,00%)</b>
1.1.	Izrada strateških/operativnih/komunikacijskih/akcijskih dokumenata	12.882,00 €	12.882,00 €	- €	0%	(100,00%)
1.2.	Istraživanje i analiza tržišta	2.000,00 €	2.000,00 €	- €	0%	(100,00%)
1.3.	Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti	1.500,00 €	1.500,00 €	- €	0%	(100,00%)
<b>2.</b>	<b>RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA</b>	<b>286.516,19 €</b>	<b>444.391,19 €</b>	<b>356.067,15 €</b>	<b>67,60%</b>	<b>(19,88%)</b>
2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	16.000,00 €	16.000,00 €	2.069,43 €	0,39%	(87,07%)
2.2.	Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda	1.000,00 €	1.000,00 €	- €	0%	(100,00%)
2.3.	Podrška razvoju turističkih događanja	264.016,19 €	421.891,19 €	340.597,72 €	64,66%	(19,27%)
2.4.	Turistička infrastruktura	500,00 €	500,00 €	13.400,00 €	2,54%	2.580,00%
2.5.	Podrška turističkoj industriji	5.000,00 €	5.000,00 €	- €	0%	(100,00%)
<b>3.</b>	<b>KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE</b>	<b>96.500,00 €</b>	<b>101.500,00 €</b>	<b>50.365,25 €</b>	<b>9,56%</b>	<b>(50,38%)</b>
3.1.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	3.000,00 €	3.000,00 €	- €	0%	(100%)
3.2.	Suradnja s organizatorima putovanja	2.000,00 €	2.000,00 €	- €	0%	(100%)
3.3.	Kreiranje promotivnog materijala	15.000,00 €	15.000,00 €	10.877,25 €	2,06%	(27,49%)
3.4.	Internetske stranice	1.000,00 €	1.000,00 €	1.382,00 €	0,26%	38,20%
3.5.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	500,00 €	500,00 €	- €	0%	(100,00%)
3.6.	Turističko-informativne aktivnosti	35.000,00 €	40.000,00 €	38.106,00 €	7,23%	(4,74%)
3.7.	Marketinške i poslovne suradnje	40.000,00 €	40.000,00 €	- €	0%	(100,00%)
<b>4.</b>	<b>DESTINACIJSKI MENADŽMENT</b>	<b>2.000,00 €</b>	<b>2.000,00 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>0,09%</b>	<b>(75,00%)</b>
4.1.	Turistički informacijski sustavi i aplikacije/eVisitor	500,00 €	500,00 €	- €	0%	(100,00%)
4.2.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	1.000,00 €	1.000,00 €	- €	0%	(100,00%)
4.3.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	500,00 €	500,00 €	500,00 €	0,09%	(100,00%)
<b>5.</b>	<b>ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA</b>	- €	- €	- €	0%	0%
<b>6.</b>	<b>ADMINISTRATIVNI POSLOVI</b>	<b>98.601,81 €</b>	<b>128.101,81 €</b>	<b>119.831,00 €</b>	<b>22,75%</b>	<b>(6,46%)</b>
6.1.	Plaće	57.000,00 €	85.000,00 €	79.546,06 €	15,10%	(6,42%)
6.2.	Neoporezivi primici	4.000,00 €	5.500,00 €	5.969,47 €	1,13%	8,54%
6.3.	Dnevnice	7.000,00 €	7.000,00 €	1.945,89 €	0,37%	(72,20%)
6.4.	Materijalni troškovi	28.601,81 €	28.601,81 €	31.776,16 €	6,03%	11,10%
6.5.	Tijela turističke zajednice	2.000,00 €	2.000,00 €	593,42 €	0,11%	(70,33%)
<b>7.</b>	<b>REZERVA</b>	- €	- €	- €	0%	0%

**TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KOPRIVNICE**

Izješće o činjeničnim nalazima u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja

8.	POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	- €	- €	- €	0%	0%
	<b>SVEUKUPNO 1</b>	500.000,00 €	692.375,00 €	526.763,40 €	100,00%	<b>(23,92%)</b>
9.	<b>FONDOVI - posebne namjene</b>	- €	- €	- €	0%	0%
	Fond za turističke zajednice na turistički nedovoljno razvijenim područjima i kontinentu	€	- €	- €	0%	0%
	Fond za projekte udruženih turističkih zajednica	- €	- €	- €	0%	0%
	<b>SVEUKUPNO 2</b>	- €	- €	- €	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>SVEUKUPNO 1 + SVEUKUPNO 2</b>	500.000,00 €	692.375,00 €	526.763,40 €	100,00%	<b>(23,92%)</b>

Realizirani troškovi prikazani u gornjoj tablici, a preuzeti iz Izješća o izvršenju programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu (dalje u ovom odlomku: Izješće) u ukupnom iznosu u potpunosti odgovaraju troškovima iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima.

Navedeno ukazuje na potencijalnu pogrešku u izradi Izješća jer bi se troškovi trebali razlikovati za stavke koje su u 2024. čisto računovodstvena promjena, a čiji ulazni račun i/ili odljev novca su nastali u ranijim godinama, kao što je npr. trošak amortizacije za 2024. godinu u iznosu 5.698,64 eura, za kojeg bi realizacija troškova u gornjoj tablici trebala biti manja od financijskih izvještaja.

Nadalje, u javno objavljenim financijskim izvještajima, troškovi plaća iznose 89.498,11 eura Bruto 1, tj. 104.265,28 eura Bruto 2, dok je u Izješću (gornja tablica) trošak plaća iskazan u iznosu 79.546,06 eura. Provedenim postupcima utvrdili smo kako trošak neoporezivih naknada, bez dnevnica i troškova prijevoza koji su zasebno iskazani, u 2024. iznosi 10.501,05 eura (sadržan unutar iznosa od 17.912,80 eura Ostalih rashoda za radnike u objavljenim financijskim izvještajima), dok troškovi neoporezivih primitaka iskazani u Izješću (gornja tablica) iznose 5.969,47 eura.

Temeljem navedenog, nismo u mogućnosti potvrditi da je Izješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu u potpunosti izrađeno u skladu sa Metodologijom i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izješća o izvršenju godišnjeg programa rada.

Prema informacijama primljenim od predstavnika TZ, sredstva turističke pristojbe za zajednički program Turističke zajednice i grada Koprivnice (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe u skladu sa čl. 26. Zakona) za 2024. godinu iznose 4.890,80 eura.

U nastavku su opisane aktivnosti i projekti navedeni u Izvešću o izvršenju programa rada koji se ostvaruju u manjem ili većem obujmu od planiranog te su dana obrazloženja odstupanja, primljena od predstavnika Turističke Zajednice, u skladu s 3. podtočkom, točke 3.2. dogovorenih postupaka. Realizacija je iskazana u odnosu na nacrt rebalansa plana.

**a. 1.1. Izrada strateških/operativnih/komunikacijskih/akcijskih dokumenata**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 12.882 eura) jer se u 2024. nije pristupilo izradi Plana upravljanja.

**b. 1.2. Istraživanje i analiza tržišta**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 2.000 eura) jer benchmarking aktivnosti nisu odrađene prema planu.

**c. 1.3. Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 1.500 eura) jer medijska analiza kao ni ankete nisu provedene.

**d. 2.1. Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda**

Ostvareni troškovi manji su za 87,1% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog prolongacije projekta Vinske ceste. Isti je proveden u siječnju 2025. Također za projekt Koprivine košarice nisu utrošena sredstva, ali pružena je intelektualna podrška. Aktivnosti koje su provedene su polovičnim dijelom vezane uz cikloturizam – Skrivena Podravina.

**e. 2.2. Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 1.000 eura) jer sustav označavanja u 2024. godini nije proveden.

**f. 2.3. Podrška razvoju turističkih događanja**

Ostvareni troškovi manji su za 19,03% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog otkazivanja događanja Srednjovjekovni božićni sajam. Aktivnosti koje su provedene su Renesansni festival, Podravski motivi, Fašnik, Sajam cvijeća, Koprivnička bajka, Klizalište.

**g. 2.4. Turistička infrastruktura**

Ostvareni troškovi veći su za 2.500% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog moguće prolongacije projekta u 2025. jer su izvođači kasnili s isporukom, ali je u konačnici sve realizirano u roku. Aktivnost koja je provedena je Izrada idejnog projekta Interpretacijskog centra u Oružani.

**h. 2.5. Podrška turističkoj industriji**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 5.000 eura) jer aktivnosti licenciranja tematskih turističkih vodiča nisu provedene zbog slabog interesa, a podrška gospodarskim subjektima pružena je kroz mogućnost predstavljanja na platformama manifestacija, što nije financijski valorizirano.

**i. 3.1. Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 3.000 eura) jer su troškovi dnevnica, tiska promo materijala i sl. sadržani u proračunskim stavkama dnevnica i tiska.

**j. 3.2. Suradnja s organizatorima putovanja**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 2.000 eura) jer aktivnosti vezane za vinsku cestu stagniraju (vinska cesta nije službeno otvorena) iz tehničkih razloga, a samim time i aktivnost studijskog putovanja nije realizirana.

**k. 3.3. Kreiranje promotivnog materijala**

Ostvareni troškovi manji su za 27,95% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog izostanka tiska brošure „Koprivnica grad sa srcem“ te turističke karte. Aktivnosti koje su provedene su tisak jumbo plakata za projekte Renesansnog festivala i Podravskih motiva, tisak B2 plakata Renesansni festival, Podravski motivi, tisak obostranog letka Renesansni festival

**l. 3.4. Internetske stranice**

Ostvareni troškovi veći su za 38,2% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog porasta cijena od strane dobavljača te spajanja s proračunskom stavkom održavanja baza podataka. Aktivnosti koje su provedene su zakupi domena, ažuriranja web stranica.

**m. 3.5. Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 500 eura) jer su troškovi ukaikulirani u troškove održavanja web stranica.

**n. 3.6. Turističko-informativne aktivnosti**

Ostvareni troškovi manji su za 4,7% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog odstupanja od nacrta planiranja plaća (povećanja osnovice tokom godine). Aktivnosti koje su provedene su isplata bruto 2 plaće, neoporezivih primitaka.

**o. 3.7. Marketinške i poslovne suradnje**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije što predstavlja smanjenje od 100% u odnosu na nacrt rebalansa plana (planirano je 40.000 eura), jer su aktivnosti oglašavanja integrirane u aktivnosti događanja poput Renesansnog festivala, Podravskih motiva i sl.

**p. 4.1. Turistički informacijski sustavi i aplikacije/eVisitor**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije što predstavlja smanjenje od 100% u odnosu na nacrt rebalansa plana (planirano je 500 eura), jer su sve edukacije i tehnička podrška osigurane od strane HTZ-a te nije bilo dodatnih troškova.

**q. 4.2. Upravljanje kvalitetom u destinaciji**

Unutar ove kategorije potrošeno je 500 eura što predstavlja smanjenje 50% u odnosu na rebalans (planirano je 1.000 eura). Aktivnosti koje su provedene su novčano nagrađivanje pojedinaca koji su doprinijeli promociji destinacije.

**r. 4.3. Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša**

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 1.000 eura) jer aktivnosti koje su provedene nisu financijski valorizirane (sadhja autohtonog drveća).

**s. 4.4. Plaće**

Ostvareni troškovi manji su za 6,4% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog odstupanja od nacrta planiranja plaća (povećanja osnovice tokom godine).

**t. 4.5. Neoporezivi primici**

Ostvareni troškovi veći su za 8,5% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog zapošljavanja novog djelatnika i ostvarivanja predmetnih prava.

**u. 4.6. Dnevnice**

Ostvareni troškovi manji su za 72,2% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog smanjene aktivnosti službenih putovanja.

**v. 4.7. Materijalni troškovi**

Ostvareni troškovi veći su za 11,1% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog tržišne nestabilnosti kretanja roba i usluga.

**w. 4.8 Tijela turističke zajednice**

Ostvareni troškovi manji su za 70,3% u odnosu na nacrt rebalansa proračuna zbog volonterskog aspekta i odricanja primanja naknade članova tijela TZ Koprivnice.

**Točka 3.3. dogovorenih postupaka**

Prema informacijama primljenim od predstavnika TZ, u 2024. godini Turistička zajednica nema donesen pravilnik ili poslovnik koji uređuje nabavu roba i usluga.

## OSTALE NAPOMENE

Budući da ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja, ne izražavamo mišljenje ili zaključak o financijskim ili drugim informacijama u vezi nadzora vođenja poslova Turističke zajednice, nadzora materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, nadzora izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2024. godinu.

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo Vas mogli izvjestiti.

Napominjemo da smo, osim dogovorenih postupaka u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice grada Koprivnice, u skladu s člankom 60. Zakona, ugovorili i obavili i uvid u financijske izvještaje Turističke zajednice za 2024. godinu, u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2024. godine, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U odjeljku za izražavanje zaključka u našem Izvještaju o uvidu u financijske izvještaje neprofitne organizacije, temeljem obavljenog uvida u financijske izvještaje, datiranog 18. lipnja 2025. godine, izjavili smo kako nam ništa nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu nisu sastavljeni i prezentirani, u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22).

Ovo naše izvješće isključivo je za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe, osim kako je propisano čl. 60. Zakona. Ovo se izvješće odnosi samo na nadzor vođenja poslova Turističke zajednice, nadzor materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te nadzor izvršenja i provedbe programa rada Turističke zajednice za 2024. godinu, kako je to navedeno u Ugovoru o dogovorenim postupcima datiranom 19.01.2026. godine i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Turističke zajednice grada Koprivnice kao cjelinu.

U Zagrebu, 10. veljače 2026. godine



Gabrijel Podolski  
Ovlašteni revizor



ACT AUDIT GLOBAL d.o.o.  
Zagreb | OIB: 02054789466



Gabrijel Podolski  
Direktor

ACT AUDIT GLOBAL d.o.o.  
Ulica Dujma Penića 1  
Zagreb, Republika Hrvatska