

**TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA KOPRIVNICE**

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

za 2025. 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 2025. 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	17
OSTALE NAPOMENE	25

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA VEZANO ZA DOGOVORENE POSTUPKE 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 2025. 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 2026. godine, dostavljamo Vam Izvešće o činjeničnim nalazima vezano za dogovorene postupke u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja Turističke zajednice za razdoblje od 01. siječnja 2025. do 31. prosinca 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. godinu, izvršiti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrditi i izvijestiti 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 izvještavanja.

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 izvještavanja.

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 2025. 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)

Izveštavanje i izrada financijskih planova vode se prema:

- Pravilniku o izveštavanju 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 izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada (u daljnjem tekstu: Metodologija)
- Pravilniku o sustavu eVisitor (NN 43-20)
- Smjernicama 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 izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada, osim za stavke navedene u nalazima u ovom izvještaju, a vezanima za neusklađenosti s prethodno navedenim propisima.

Točka 1.3. dogovorenih postupaka

Vezano 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 2025. 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. Prema informacijama primljenim od predstavnika TZ, tijekom 2025. godine izrađeni su novi interni akti koji će stupiti na snagu početkom 2026. godine: Poslovnik o radu Turističkog vijeća, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o radu, djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu TZ Koprivnice te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Točka 1.4. dogovorenih postupaka

Prema Statutu, tijela Zajednice su Skupština, Turističko vijeće i Predsjednik zajednice. U skladu s odredbama Statuta, Skupština Zajednice u 2025. godini sastala se dva puta, dok se Turističko vijeće sastalo sedam puta.

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

a. Skupština

1. Redovna (izborna) sjednica Skupštine 9. saziva održana je 31. ožujka 2025. godine. Na ovoj sjednici:

- izabrani su predsjednici i članovi:
 - Radnog predsjedništva,
 - Verifikacijske komisije,
 - Kandidacijske komisije,
 - Zapisničar i dva ovjeritelja
- usvojeno je Izvješće Verifikacijske komisije
- usvojeno je Izvješće Kandidacijske komisije
- predložen je izbor:
 - Predsjednika Zajednice (Skupštine i Turističkog vijeća - Gradonačelnik),
 - Turističkog vijeća
- usvojeno je Izvješće Verifikacijske komisije
- izabran je zamjenik predsjednika Skupštine i Vijeća

- izabrana su 3 člana u Skupštinu i Turističko vijeće Turističke zajednice Koprivničko-križevačke županije (odluka 11/2025)
- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Skupštine održane 30.12.2024.
- doneseno je Izvešće o radu i Financijsko izvješće za 2024., te su oba usvojena (odluka 10/2025)
- održala se rasprava vezana za Interpretacijski centar
- održala se rasprava vezana za kamp Šoderica

2. Redovna sjednica Skupštine 9. saziva održana je 29. prosinca 2025. godine. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Skupštine održane 31.03.2025.
- donesen je Plan i program rada za 2026. godinu (odluka 73/2025)
- donesen je Poslovnik o radu Skupštine
- izabrani su predstavnici TZ grada Koprivnice u Skupštini TZ Koprivničko križevačke županije (odluka 70/2025)
- Održana je rasprava o Renesansnom festivalu i dobivenim sredstvima

Na uvid smo dobili odluke Skupštine donesene u 2025. godini čiji pregled dajemo u nastavku:

Datum odluke	Broj odluke	Naziv odluke	Sjednica donošenja
31.03.2025.	Nema broja	Izvešće o provedenim izborima i prijedlog za utvrđivanje mandata članova Skupštine Turističke zajednice grada Koprivnice 9. saziva	1. redovna (izborna) sjednica 9. saziva
31.03.2025.	10/2025	Odluka o prihvaćanju Izvešća o radu i Financijskog izvješća Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu i Izvešća o obavljenom nadzoru poslovanja Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu	1. redovna (izborna) sjednica 9. saziva
31.03.2025.	11/2025	Odluka o izboru predstavnika Turističke zajednice grada Koprivnice u Skupštinu i Turističke zajednice Koprivničko-križevačke županije	1. redovna (izborna) sjednica 9. saziva
29.12.2025.	70/2025	Odluka o izboru predstavnika Turističke zajednice grada Koprivnice u Skupštinu i Turističke zajednice Koprivničko-križevačke županije – zamjenjuje odluku 11/2025	2. redovna sjednica 9. saziva
29.12.2025.	73/2025	Odluka o donošenju plana i programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2026. godinu.	2. redovna sjednica 9. saziva

b. Turističko vijeće

Tijekom 2025. godine Turističko vijeće sastalo se sedam puta:

19. i 20. sjednica 8. saziva Turističkog vijeća

Iz primljenih zapisnika i donesenih odluka vezanih za 19. i 20. sjednicu 8. saziva Turističkog Vijeća, nismo bili u mogućnosti nedvosmisleno utvrditi datum održavanja sjednice, predmet sjednice te datum donošenja pojedine odluke.

1. redovna sjednica Turističkog vijeća 9. saziva održana 03. lipnja 2025. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Turističkog vijeća održane 12. ožujka 2025.

- održana je rasprava o prethodnim promotivnim aktivnostima
- održana je rasprava o dobivenim sredstvima
- održano je predstavljanje koncepta eventa planiranog za drugu polovicu godine
- održana je rasprava o Renesansnom festivalu
- donesene su odluke o donacijama (odluka 19/2025)

2. redovna sjednica Turističkog vijeća 9. saziva održana 29. rujna 2025. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Turističkog vijeća održane 03. lipnja 2025.
- predložena je visina paušala za turističku pristojbu za 2027.
- održala se rasprava vezana za koncept Podravski motivi
- održala se rasprava vezana za Renesansni festival
- donesene su odluke o donacijama (odluke 31/2025 i 32/2025)

3. redovna sjednica Turističkog vijeća 9. saziva održana 11. studenog 2025. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s prošle sjednice Turističkog vijeća održane 29. rujna 2025.
- donesena je Odluka o razrješenju direktora Turističke zajednice grada Koprivnice (na zahtjev direktora) (odluka 45/2025)
- donesena je Odluka o raspisivanju javnog natječaja za imenovanje direktora Turističke zajednice grada Koprivnice (odluka 46/2025)
- donesen je Zapisnik o redovitom nadzoru nad radom Turističke zajednice grada Koprivnice KLASA:334-07/25-08/35, URBROJ:529-06-02/1-25-7 od 21. listopada 2025. (op.a.: vezano za nadzor proveden od strane Skupštine)

4. redovna sjednica Turističkog vijeća 9. saziva održana 04. prosinca 2025. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s 3. sjednice Turističkog vijeća održane 11. studenog 2025.
- proveden je intervju s kandidatima, te predstavljen Plan i program rada kandidata za radno mjesto direktora TZ Koprivnice
- donesena je odluka o imenovanju direktora TZ Koprivnice (odluka 63/2025)

5. redovna sjednica Turističkog vijeća 9. saziva održana 29. prosinca 2025. Na ovoj sjednici:

- prihvaćen je zapisnik s 4. sjednice Turističkog vijeća održane 04. prosinca 2025.
- utvrđen je prijedlog Plana i programa rada za 2026. godinu (odluka 72/2025)
- donesen je Poslovnik o radu Turističkog vijeća
- donesen je Pravilnik o radu, djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu TZ Koprivnice
- donesena je Odluka o izradi Plana upravljanja destinacijom (odluka 74/2025)
- dodijeljena su priznanja pojedincima za izniman doprinos u turističkim aktivnostima (odluka 71/2025)
- donesene su odluke o donacijama (odluka 75/2025)
- održana je rasprava o Renesansnom festivalu

Na uvid smo dobili odluke Turističkog vijeća donesene u 2025. godini čiji pregled dajemo u nastavku:

Datum odluke	Broj odluke	Naziv odluke	Sjednica donošenja
-	6/2025	Prijedlog o visini paušala za privatne iznajmljivače i kampove	19./20. sjednica 8. saziva
-	8/2025	Odluka o prihvaćanju Izvešća o radu Turističke zajednice grada Koprivnice za 2024. godinu	19./20. sjednica 8. saziva
-	9/2025	Odluka o raspuštanju skupštine Turističke zajednice grada Koprivnice 8. saziva s 13. ožujkom 2025. godine te održavanju izborne skupštine Turističke zajednice grada Koprivnice koja će se održati u mjesecu ožujku 2025. godine	19./20. sjednica 8. saziva
03.06.2025.	19/2025	Odluka o isplati donacije	1. redovna sjednica 9. saziva
01.10.2025	29/2025	Prijedlog o visini turističke pristojbe	2. redovna sjednica 9. saziva
29.09.2025.	31/2025	Odluka o isplati donacije	2. redovna sjednica 9. saziva
29.09.2025.	32/2025	Odluka o isplati donacije	2. redovna sjednica 9. saziva
11.11.2025.	45/2025	Odluka o razrješenju direktora Turističke zajednice grada Koprivnice	3. redovna sjednica 9. saziva
11.11.2025.	46/2025	Odluka o raspisivanju javnog natječaja za izbor i imenovanje direktora/ice Turističke zajednice Grada Koprivnice	3. redovna sjednica 9. saziva
04.12.2025.	63/2025	Odluka o imenovanju direktorice Turističke zajednice grada Koprivnice	4. redovna sjednica 9. saziva
29.12.2025.	71/2025	Odluka o dodjeli priznanja za razvoj i promicanje turizma u Koprivnici	5. redovna sjednica 9. saziva
29.12.2025.	72/2025	Odluka o utvrđivanju prijedloga Plana i programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2026. godinu	5. redovna sjednica 9. saziva
29.12.2025.	74/2025	Odluka o izradi Plana upravljanja destinacijom	5. redovna sjednica 9. saziva
29.12.2025.	75/2025	Odluka o isplati donacija	5. redovna sjednica 9. saziva

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

Odluke donesene na sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća u 2025. godini, a navedene u tablicama iznad, provedene su u istoj godini te su u skladu s Programom rada.

Točka 1.5.-1.6. dogovorenih postupaka

Primili smo Program rada s financijskim planom za 2025. godinu i Izvešće o izvršenju Programa rada za 2025. 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 9. sjednici Skupštine održanoj 29. prosinca 2024. godine.

Izvješće o izvršenju Programa rada za 2025. 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 prve polovice 2026. godine. Nalazi vezani za Izvješće o izvršenju Programa rada za 2025. godinu dani su na str. 17. – 20.

Program rada s financijskim planom za 2025. 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 2025. godinu nisu donesene dopune programa rada, sukladno čl. 54. Statuta.

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 2025. 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 2025. godini Turistička zajednica iskazala je ukupne prihode u iznosu 761.650,40 eura i ukupne rashode u iznosu 843.173,58 eura te je u promatranom razdoblju ostvarila manjak prihoda u iznosu 81.523,18 eura, za kojeg se smanjio višak prihoda raspoloživih u sljedećem razdoblju.

Na 31.12.2025. višak prihoda raspoloživih u sljedećem razdoblju iznosi 113.638,37 eura.

Točka 2.3. dogovorenih postupaka

Financijski izvještaji Turističke zajednice za 2025. godinu odobreni su od strane direktorice na dan 11. ožujka 2026. 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 102.886 eura u 2025. i 97.490 eura u 2024. godini.

Grupa	OPIS	AOP	2024.	2025.	% promjena
	PRIHODI				
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	144.387,92	153.673,53	6,43%
33	Prihodi po posebnim propisima	008	104.740,25	109.515,77	4,56%
34	Prihodi od imovine	011	29.874,26	37.774,93	26,45%
35	Prihodi od donacija	024	332.243,96	457.070,43	37,57%
36	Ostali prihodi	040	16,66	3.615,74	>1000,00%
3	Ukupni prihodi	001	611.263,05	761.650,40	24,60%
	RASHODI				
41	Rashodi za radnike	055	122.178,08	250.056,84	104,67%
42	Materijalni rashodi	067	370.403,24	577.127,22	55,81%
43	Rashodi amortizacije	108	5.698,94	6.129,69	7,56%
44	Financijski rashodi	109	8.085,43	1.449,82	(82,07%)
45	Donacije	120	19.900,00	7.650,00	(61,56%)
46	Ostali rashodi	128	497,71	760,01	52,70%
4	Ukupni poslovni rashodi	054	526.763,40	843.173,58	60,07%
	Višak / (manjak) prihoda razdoblja	149	84.499,65	(81.523,18)	(196,48%)
52	Preneseni višak prihoda iz prijašnjih razdoblja	151	110.661,90	195.161,55	76,36%
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	195.161,55	113.638,37	(41,77%)

Točka 2.4. dogovorenih postupaka

U nastavku je dan prikaz pokazatelja izrađenih na temelju financijskih izvješćaja za 2025., sukladno Prilogu 1 Smjernica za obavljanje stručnog nadzora.

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

OMJER PRIHODA I NETO DUGA	2025.
Visina ukupnih prihoda	761.650,40
Neto dug Turističke zajednice (preneseni manjak prihoda)	0,00
UKUPNO	761.650,40

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

OMJER PRIHODA I INVESTICIJA	2025.
Visina ukupnih prihoda	761.650,40
Investicije tekućeg razdoblja	2.743,39
Koeficijent	277,63

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

OSTVARENI VIŠAK PRIHODA	2025.
Višak / (manjak) prihoda	(81.523,18)
Iznos ostvarenih prihoda	761.650,40
Udio %	-10,70

d. Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika

PRIHOD PO ZAPOSLENOM	2025.
Visina ostvarenih prihoda	761.650,40
Prosječan broj zaposlenika	4,00
Prihod po zaposlenom	190.412,60

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

Ukupan iznos naplaćenih članarina u 2025. godini iznosi 102.886 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	31.12.2025.
do 30 dana	500,00
od 30 do 365 dana	9.975,75
preko 365 dana	8.169,33
UKUPNO	18.645,08

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

OMJER OBVEZA	2025.
Iznos neplaćenih obveza na 31.12.2024.	-16.959,28
Ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini (ukupan promet obveza u tekućoj godini)	906.871,12
Učešće neplaćenih obveza u ukupnim obvezama nastalim tijekom godine (%)	-1,87

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

Turistička zajednica grada Koprivnice tijekom 2025. godine nije bila u blokadi.

i. Ročna struktura obveza na dan bilance

DOSPIJEĆE OBVEZA	31.12.2025.
do 30 dana	10.018,77
od 30 do 365 dana	5.939,00
preko 365 dana	1.001,51
UKUPNO	16.959,28

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

ODNOS OPERATIVNIH TROŠKOVA I PRIHODA	2025.
Iznos operativnog troška (ukupni rashodi minus financijski rashodi)	841.723,76
Ostvareni prihodi u godini	761.650,40
Udio troška u prihodu (%)	110,51

Točka 2.5. dogovorenih postupaka

Pribavili smo Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2025. godinu, koji su neprofitne organizacije dužne popunjavati temeljem Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22).

Izvršili smo uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te nismo uočili nepravilnosti u odgovorima na pitanja iz navedenog Upitnika. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2025. godinu bit će prezentiran Skupštini na sjednici koja će se održati početkom 2026. godine.

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2025. godinu popunjen je sukladno odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Točka 2.6. dogovorenih postupaka

Turistička zajednica grada Koprivnice financijsko 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 2025. godini imao je tadašnji direktor Turističke zajednice, Renato Labazan u razdoblju od 1.1.2025 do 14.11.2025. Od 15.11.2025. do 31.12.2025. ovlaštenje za potpisivanje platnih naloga ima gradonačelnik grada Koprivnice Mišel Jakšić kao predsjednik Skupštine. U 2025. na ime Turističke zajednice grada Koprivnice nije bilo izdanih kreditnih kartica.

Iz rezultata provedenih postupaka zaključuje se da se sredstvima Turističke zajednice raspolaže 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 2025. godinu i Izvešća o izvršenju programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2025. godinu, čije prihvaćanje će biti jedna od točaka dnevnog reda sjednice Skupštine koja će se održati u 2026. godini, dajemo usporedbu planiranih prihoda i rashoda s njihovima ostvarenjem u 2025. godini u sljedećoj tablici.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KOPRIVNICE

Izješće o činjeničnim nalazima u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja

	PRIHODI	Plan 2025.	Realizacija 2025.	% udio u ukupnoj realizaciji	% promjena realizacija/ plan
1.	Izvorni prihodi	84.000,00 €	109.515,77 €	11,82 %	30,38%
1.1.	Turistička pristojba	5.000,00 €	6.630,25 €	0,71 %	32,61%
1.2.	Članarina	79.000,00 €	102.885,52 €	11,11 %	30,23%
2.	Prihodi iz proračuna općine/grada/županije i državnog proračuna	317.000,00 €	356.726,00 €	38,57 %	12,53%
3.	Prihodi od sustava turističkih zajednica	100.000,00 €	89.964,01 €	9,58 %	(10,04%)
4.	Prihodi iz EU fondova	0,00 €	0,00 €	0%	0%
5.	Prihodi od gospodarske djelatnosti	170.000,00 €	191.372,56 €	20,76 %	12,57%
6.	Preneseni prihod iz prethodne godine (akumulirani iz prijašnjih razdoblja)	100.000,00 €	164.355,89 €	17,85 %	64,36%
7.	Prihodi od HZZ-a – javni radovi	-	10.380,42 €	1,12 %	100%
8.	Ostali prihodi	10.000,00 €	3.691,64 €	0,3 %	(63,08%)
	SVEUKUPNO	781.000,00 €	926.006,29 €	100 %	18,57%

Realizirani prihodi iskazani u gornjoj tablici preuzetoj iz Izješća o izvršenju programa rada TZ razlikuju se od prihoda iskazanih u Izvješčaju o prihodima i rashodima za 164.355,89 € eura. Navedena razlika odnosi se na preneseni višak prihoda iz prethodne godine koji se prema metodologiji izrade Godišnjeg programa rada iskazuje unutar prihoda.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KOPRIVNICE

Izviješće o činjeničnim nalazima u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja

AKTIVNOSTI		Plan 2025.	Realizacija 2025.	% udio u ukupnoj realizaciji	% promjena realizacija/ plan
1.	ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	17.500,00 €	-	0%	(100,00%)
1.1.	Izrada strateških/operativnih/komunikacijskih/akcijskih dokumenata	14.000,00 €	-	0%	(100,00%)
1.2.	Istraživanje i analiza tržišta	2.000,00 €	-	0%	(100,00%)
1.3.	Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti	1.500,00 €	-	0%	(100,00%)
2.	RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	534.218,19 €	546.022,14 €	64,77 %	2,21 %
2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	68.718,19 €	-	0%	(100,00%)
2.2.	Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda	1.000,00 €	-	0%	(100,00%)
2.3.	Podrška razvoju turističkih događanja	459.000,00 €	545.542,10 €	64,71%	18,85 %
2.4.	Turistička infrastruktura	500,00 €	480,04 €	0,06%	(3,99%)
2.5.	Podrška turističkoj industriji	5.000,00 €	-	0%	(100,00%)
3.	KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	95.500,00 €	59.059,76 €	7%	(38,16 %)
3.1.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	3.000,00 €	-	0%	(100,00%)
3.2.	Suradnja s organizatorima putovanja	2.000,00 €	-	0%	(100,00%)
3.3.	Kreiranje promotivnog materijala	12.000,00 €	10.555,07 €	1,25 %	(12,04 %)
3.4.	Internetske stranice	1.000,00 €	592,25 €	0,07%	(40,78 %)
3.5.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	500,00 €	-	0%	(100,00%)
3.6.	Turističko-informativne aktivnosti	37.000,00 €	47.912,44 €	5,68	29,49 %
3.7.	Marketinške i poslovne suradnje	40.000,00 €	-	0%	(100,00%)
4.	DESTINACIJSKI MENADŽMENT	2.000,00 €	447,94 €	0,05 %	(77,60 %)
4.1.	Turistički informacijski sustavi i aplikacije/eVisitor	500,00 €	-	0%	(100,00%)
4.2.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	1.000,00 €	447,94 €	0,05%	(55,21 %)
4.3.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	500,00 €	-	0%	0%
5.	ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	-	-	0%	(100,00%)
6.	ADMINISTRATIVNI POSLOVI	131.781,81 €	237.643,74 €	28,18 %	80,31 %
6.1.	Plaće	86.680,00 €	186.314,50 €	22,11%	114,95 %
6.2.	Neoporezivi primici	9.000,00 €	5.851,45 €	0,69%	(34,98 %)
6.3.	Dnevnice	7.000,00 €	3.128,56 €	0,37%	(55,31 %)
6.4.	Materijalni troškovi	27.101,81 €	42.180,63 €	5%	55,53 %
6.5.	Tijela turističke zajednice	2.000,00 €	168,60 €	0,02%	(91,57 %)
7.	REZERVA	-	-	0%	0%
8.	POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	-	-	0%	0%
SVEUKUPNO-1		781.000,00 €	843.173,58	100 %	7,95 %

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA KOPRIVNICE

Izvjješće o činjeničnim nalazima u vezi s obavljanjem nadzora poslovanja

9.	FONDOVI - posebne namjene	-	-	0%	0%
	Fond za turističke zajednice na turistički nedovoljno razvijenim područjima i kontinentu	-	-	0%	0%
	Fond za projekte udruženih turističkih zajednica	-	-	0%	0%
	SVEUKUPNO 2	-	-	0%	0%
TOTAL	SVEUKUPNO 1 + SVEUKUPNO 2	781.000,00 €	843.173,58	100%	7,96 %

Realizirani troškovi prikazani u gornjoj tablici, a preuzeti iz Izvjješća o izvršenju programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2025. godinu (dalje u ovom odlomku: Izvjješće) jednaki su troškovima iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima.

Navedeno ukazuje na potencijalnu pogrešku u izradi Izvjješća jer bi se troškovi trebali razlikovati za stavke koje su u 2025. čisto računovodstvena promjena, a čiji ulazni račun i/ili odljev novca su nastali u ranijim godinama, kao što je npr. trošak amortizacije za 2025. godinu u iznosu 6.129,69 eura, za kojeg bi realizacija troškova u gornjoj tablici trebala biti manja od financijskih izvještaja.

U javno objavljenim financijskim izvještajima, troškovi plaća iznose 191.682,64 eura Bruto 2. Dodatno, unutar pozicije Ostalih rashoda za radnike nalazi se 31.652,09 eura oporezivih isplata koje se prema metodologiji izrade Programa rada trebaju uključiti u plaće u gornjoj tablici. Zajedno ta dva iznosa daju 223.334,73 eura, dok je u Izvjješću (gornja tablica) trošak plaća iskazan u iznosu 186.314,50 eura.

Temeljem navedenog, nismo u mogućnosti potvrditi da je Izvjješće o izvršenju programa rada Turističke zajednice grada Koprivnice za 2025. godinu u potpunosti izrađeno u skladu s Metodomlogijom i obvezatnim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća 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 2025. godinu iznose 4.673,07 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 14.000,00 eura) jer je izrada Plana upravljanja turističkom destinacijom prolongirana za implementaciju u 2026.

b. 1.2. Istraživanje i analiza tržišta

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 2.000 eura) jer nisu provedene aktivnosti anketiranja turista.

c. 1.3. Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 1.500 eura) jer nije angažirana Agencija za mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti.

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

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 68.718,19 eura) jer projekt Culturevive tour nije prihvaćen od strane Interreg programa prekogranične suradnje Mađarska – Hrvatska.

e. 2.2. Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 1.000 eura) jer se nije provodila akcija označavanja kvalitete ugostiteljskih objekata.

f. 2.3. Podrška razvoju turističkih događanja

Ostvareni troškovi veći su za 18,85% u odnosu na planirane jer su nam u suradnji s Gradom dodijeljene dodatne aktivnosti u okviru projekata Proljeća u Koprivnici i Koprivničke bajke. Aktivnosti koje su provedene su Koprivnički fašnik, Koprivničko proljeće, Koprivničko ljeto, Renesansni festival, Podravski motivi i Koprivnička bajka s klizalištem.

g. 2.4. Turistička infrastruktura

Ostvareni troškovi manji su za 3,99% u odnosu na planirane jer su troškovi održavanja dobivenog objekta na upravljanje od strane Grada bili manji od planiranog. Aktivnosti koje su provedene su organizacija manifestacije Renesansni festival na prostoru bedema – aktivnost je uključivala troškove režija jer je zgrada Oružane svojevrstni servisni centar događanja.

h. 2.5. Podrška turističkoj industriji

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 5.000 eura) jer potpore obrtnicima nisu pružene u financijskoj formi, već im je osigurana platforma događanja kroz cijelu godinu za promidžbu i direktni plasman proizvodnog asortimana. Također nije realizirana ni edukacija turističkih vodiča.

i. 3.1. Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 3.000 eura) – aktivnost je realizirana ali je ugrađena u proračunsku stavku dnevnicu – sama metodologija izrade dokumenta.

j. 3.2. Suradnja s organizatorima putovanja

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 2.000 eura) jer nisu realizirane aktivnosti studijskih putovanja novinara – prolongacija otvaranja vinske ceste i biciklističkih staza.

k. 3.3. Kreiranje promotivnog materijala

Ostvareni troškovi manji su za 12,04% u odnosu na planirane jer smo orijentirani više na digitalne objave dok se s druge strane reducira konvencionalna metoda tiskanja promotivnih materijala. Aktivnosti koje su provedene su objava digitalnih sadržaja te tisak promotivnih materijala za događanja Renesansni festival, Podravski motivi, Sajam cvijeća, Fašnik, Bregfest: B2 plakati, letci, jumbo plakati.

l. 3.4. Internetske stranice

Ostvareni troškovi manji su za 40,78% u odnosu na planirane zbog većeg internog angažmana, posljedično niže cijene usluge dobavljača. Aktivnosti koje su provedene su ažuriranje web stranica u ingerenciji TZGKC.

m. 3.5. Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 500 eura) jer smo sve podatke ažurirali sami.

n. 3.6. Turističko-informativne aktivnosti

Ostvareni troškovi veći su za 29,49% u odnosu na planirane zbog nepreciznog programiranja jer je krajem 2024. značajno povećana osnovica za obračun plaće, a dodatno nije rađen rebalans za proračunsku stavku. Naime, u TIC-u se vodi jedna zaposlena osoba (plaća, doprinosi, neoporezivi dodaci i sl.)

Aktivnosti koje su provedene su isplata plaće i dodataka shodno pravilniku o radu.

o. 3.7. Marketinške i poslovne suradnje

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 40.000 eura) jer su troškovi ukalkulirani projektno u proračunskoj stavci 2.3.

p. 4.1. Turistički informacijski sustavi i aplikacije/eVisitor

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 500 eura) jer smo sve informacije ažurirali interno sami.

q. 4.2. Upravljanje kvalitetom u destinaciji

Ostvareni troškovi manji su za 55,21% u odnosu na planirane jer nismo imali planirani broj laureata.

Aktivnosti koje su provedene su nagrađivanje pojedinaca koji su doprinijeli promidžbi i prepoznatljivosti Grada u 2025. godini.

r. 4.3. Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša

Nije bilo ostvarenih troškova unutar ove kategorije (planirano je 500 eura) zbog/jer nisu provedene aktivnosti afirmacije lokalne sredine u pogledu uređenja okoliša.

s. 6.1. Plaće

Ostvareni troškovi veći su za 114,95% u odnosu na planirane jer je krajem 2025. godine isplaćena otpremnina bivšem direktoru u visini gotovo 95.000,00 eur.

t. 6.2. Neoporezivi primici

Ostvareni troškovi manji su za 34,98% u odnosu na planirane jer djelatniku zaposlenom na devet mjeseci nije isplaćena većina neoporezivih troškova (osoba je bila zaposlena i 100 % sufinancirana temeljem ugovora s HZZ-om).

u. 6.3. Dnevnice

Ostvareni troškovi manji su za 55,31% u odnosu na planirane jer je ostvareno manje planiranih putovanja od planiranog.

v. 6.4. Materijalni troškovi

Ostvareni troškovi veći su za 55,53% u odnosu na planirane uslijed nepreciznog planiranja troškova, povećanja cijena usluga, opreme, materijala, režija. U ovu kategoriju spada i amortizacija.

w. 6.5 Tijela turističke zajednice

Ostvareni troškovi manji su za 91,57% u odnosu na planirane jer su vrlo često sjednice realizirane u kratkom roku i popratno nije bilo potrebe organizirati cateringe. Nastavno, članovi tijela nisu primali honorare za svoj angažman.

Točka 3.3. dogovorenih postupaka

Prema informacijama primljenim od predstavnika TZ, u 2025. godini Turistička zajednica nema donesen pravilnik ili poslovnik koji uređuje nabavu roba i usluga. Tijekom 2025. godine izrađen je Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga koji će stupiti na snagu u 2026. godini.

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 2025. 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 izvijestiti.

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 2025. godinu, u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2025. 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 13. ožujka 2026. godine, izjavili smo kako nam ništa nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Turističke zajednice grada Koprivnice za 2025. 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 2025. 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, 13. ožujka 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