



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA
KRAPINE

Krapina, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI GRADA KRAPINE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	
	Programi financirani u 2010.	5
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-06/6
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 20. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA KRAPINE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Krapine (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2010.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. rujna do 20. listopada 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI GRADA KRAPINE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana temeljem odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju je osnovana. Osnivač je grad Krapina. Pravni je sljednik Turističke zajednice grada Krapine upisane u upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u ožujku 1995. Statut je donesen u veljači 2010., uz prethodnu suglasnost ministra turizma iz siječnja 2010. i usklađen je s odredbama spomenutog Zakona.

Turistička zajednica je osnovana radi unapređenja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda područja Turističke zajednice i razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. Dužnost predsjednika obnaša gradonačelnik grada Krapine. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik skupštine i predsjednik turističkog vijeća. U 2010. predsjednik je bio gradonačelnik grada Krapine, Josip Horvat.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured sa sjedištem u Krapini. Turističkim uredom rukovodi direktor, kojeg imenuje turističko vijeće. U 2010. direktorica turističkog ureda je bila Nedeljka Vodoljšak.

Turistička zajednica obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji je u vlasništvu fizičke osobe. U 2010. nije zaključen ugovor o najmu jer je u tijeku postupak za utvrđivanje visine najamnine. Koncem 2010. Turistička zajednica je imala tri zaposlenika.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema financijskom planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.146.300,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ostvareni su u iznosu 1.185.824,00 kn, što je za 39.524,00 kn ili 3,5% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	30.000,00	140.750,00	469,2	11,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	400.000,00	249.688,00	62,4	21,1
3.	Prihodi po posebnim propisima	20.000,00	9.894,00	49,5	0,8
4.	Prihodi od imovine	0,00	86,00	-	0,0
5.	Prihodi od donacija	686.300,00	744.726,00	108,5	62,8
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	386.300,00	501.938,00	129,9	42,3
5.2.	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	220.000,00	27.947,00	12,7	2,4
5.3.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	80.000,00	214.841,00	268,6	18,1
6.	Drugi prihodi	10.000,00	40.680,00	406,8	3,4
Ukupno		1.146.300,00	1.185.824,00	103,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 744.726,00 kn ili 62,8% i prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 249.688,00 kn ili 21,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 191.410,00 kn ili 16,1% ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 744.726,00 kn. Odnose se na donacije iz proračuna grada za redovno poslovanje i održavanje raznih manifestacija 461.938,00 kn, iz proračuna Ministarstva turizma za provedbu programa poticanja unapređenja izrade i plasmana izvornih suvenira, za manifestacije i druge promotivne aktivnosti u funkciji razvoja turizma i za provedbu programa poticanja, zaštite, obnove i uključivanja u turizam baštine u turistički nerazvijenim područjima 40.000,00 kn, iz predpristupnih fondova Europske unije za provođenje projekta uspostavljanja prekograničnog Marijanskog hodočasničkog puta 27.947,00 kn te iz Hrvatske turističke zajednice za kapitalne projekte (table, kućice, odmorište) i razne manifestacije 214.841,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanje usluga koji su ostvareni u iznosu 140.750,00 kn odnosno za 110.750,00 kn više od plana, odnose se na prodaju suvenira koja je porasla zbog otvaranja novog muzeja na području grada.

Prema financijskom planu, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.146.300,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, izvršeni su u iznosu 1.072.926,00 kn, što je za 73.374,00 kn ili 6,4% manje od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	288.200,00	337.261,00	117,0	31,4
2.	Materijalni rashodi	847.600,00	627.258,00	74,0	58,5
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	13.928,00	11.323,00	81,3	1,1
2.2.	Rashodi za usluge	793.172,00	484.207,00	61,1	45,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	36.500,00	125.328,00	343,4	11,7
2.4.	Drugi materijalni rashodi	6.000,00	6.400,00	106,7	0,6
3.	Rashodi amortizacije	0,00	48.018,00	-	4,5
4.	Financijski rashodi	4.500,00	8.582,00	190,7	0,8
5.	Donacije	4.000,00	5.500,00	137,5	0,5
6.	Drugi rashodi	2.000,00	1.871,00	93,6	0,2
7.	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	0,00	44.436,00	-	4,1
	Ukupni rashodi	1.146.300,00	1.072.926,00	93,6	100,0
	Višak prihoda		112.898,00		

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 112.898,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 358.141,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 471.039,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijalne rashode u iznosu 627.258,00 kn ili 58,5% te za zaposlene u iznosu 337.261,00 kn ili 31,4%. Svi drugi rashodi iznose 108.407,00 kn i imaju udjel 10,1% u ukupno izvršenim rashodima.

Unutar materijalnih rashoda su izvršeni rashodi za usluge u iznosu 484.207,00 kn koji se odnose na održavanje raznih kulturnih manifestacija.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 919.070,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	425.990,00	537.298,00	126,0
2.	Financijska imovina	232.685,00	381.772,00	164,0
2.1.	Novčana sredstva	49.996,00	99.990,00	195,0
2.2.	Potraživanja	24.786,00	24.258,00	97,9
2.3.	Dani zajmovi	5.500,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	152.403,00	257.524,00	168,0
Ukupno imovina		658.675,00	919.070,00	139,0
3.	Obveze	152.331,00	170.271,00	111,0
4.	Vlastiti izvori	506.344,00	748.799,00	147,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		658.675,00	919.070,00	139,0

Nefinancijska imovina u iznosu 537.298,00 kn se odnosi na vrijednost razne opreme i namještaja 277.763,00 kn i vrijednost suvenira na zalih 259.535,00 kn. U 2010. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti 177.576,00 kn (računala 2.975,00 kn, turističke informativne table za muzej krapinskih neandertalaca 109.601,00 kn, informativne kućice 40.000,00 kn i odmorište 25.000,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 381.772,00 kn se odnosi na novčana sredstva 99.990,00 kn, potraživanja 24.258,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 257.524,00 kn (nabava nefinancijske imovine iz sredstava donacija).

Obveze se odnose na obveze za zaposlene 26.760,00 kn, te materijalne rashode 143.511,00 kn i koncem godine nisu dospjele.

Programi financirani u 2010.

Turistička zajednica je u 2010. radila na projektu Marijanski hodočasnički put za čiju je realizaciju iz prepristupnih fondova Europske unije doznačeno 27.947,00 kn. U kolovozu 2009. Služba vlade Slovenije za lokalnu i regionalnu politiku je donijela Odluku o izboru prijave temeljem IPA Operativnog programa Slovenija – Hrvatska 2007 - 2013 (odobren je od strane Europske komisije u veljači 2008), za projekt Marijanski hodočasnički put.

Za spomenuti projekt Turistička zajednica je u veljači 2010. zaključila sporazum o partnerstvu s Javnim zavodom Kozjanski park, Podsreda, sa Zavodom za razvoj, unapređivanje infrastrukture te socijalnog okoliša Ptuj, s Razvojnoum agencijom Kozjansko, Turističkom zajednicom općine Marija Bistrica, Turističkom zajednicom Sjeverno Zagorje, Turističkom zajednicom Krapinsko zagorske županije, Javnom ustanovom Park prirode Medvednica i gradom Sveti Ivan Zelina. Nositelj projekta je Javni Zavod Kozjanski park. Cilj projekta je uspostavljanje prekograničnog Marijanskog hodočasničkog puta, koji će povezivati marijanska hodočasnička središta i druga marijanska svetišta u projektom području, trasirati i označiti prekogranični Marijanski hodočasnički put za pješake te izraditi promotivni i marketinški plan projekta.

Ugovor o sufinanciranju spomenutog projekta zaključili su nositelj projekta Javni zavod Kozjanski park, Podsreda i Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u studenome 2009. za razdoblje do konca rujna 2011. Za projekte na području Turističke zajednice financira se 45.999 EUR, od čega iz fondova Europske unije 85,0% ili 39.099 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0% ili 6.900 EUR.

Do konca 2010. realizirani su projekti u vrijednosti 12.663 EUR ili 27,5% ugovorene vrijednosti (45.999 EUR). Za navedeno razdoblje podnijeta su dva izvješća o nastalim troškovima i to za razdoblje od početka listopada 2009. do konca veljače 2010. i za razdoblje od početka ožujka do konca kolovoza 2010. U izvješćima su priznati troškovi u protuvrijednosti 12.663 EUR ili 92.074,00 kn od čega se iz fondova financira 85,0% ili 10.763 EUR, dok Turistička zajednica financira 15,0% ili 1.900 EUR.

Turističkoj zajednici su doznačena sredstva u iznosu 10.763 EUR ili 78.824,00 kn, od čega 27.947,00 kn u 2010., koja su utrošena za dobivene namjene. Program se ne odvija prema operativnom planu, a prema obrazloženju odgovorne osobe razlog tome su poteškoće s umrežavanjem svih partnera pomoću posebnog programa ISAR.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Turističke zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktoricom i drugim zaposlenicima Turističke zajednice.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uplatu dijela prihoda od boravišne pristojbe u gradski proračun i provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama koje se odnose na javnu nabavu.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, te programi financirani u 2010.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktorica Turističke zajednice. Organizacijska struktura je primjerena potrebama i načinu poslovanja. Direktorica ima potrebno znanje, iskustvo i izobrazbu za obavljanje svojih zadaća. Definirani su ciljevi poslovanja i uspostavljeni mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva. Direktorica redovito prati odvija li se poslovanje u skladu s postavljenim ciljevima. Ciljevi poslovanja priopćeni su zaposlenicima. Poslovne transakcije i značajniji događaji su primjereno dokumentirani, ali poslovne transakcije nisu ažurno evidentirane. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 32. Statuta Turističke zajednice, nadzorni odbor je u obvezi nadzirati vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, te o obavljenom nadzoru najmanje jednom godišnje podnijeti pismeno izvješće skupštini zajednice i turističkom vijeću. Za 2010. nadzor je obavljen, a izvješćem o poslovanju sastavljenom u veljači 2011., nisu bile utvrđene nepravilnosti. Revizijom poslovanja utvrđeno je da stvarno stanje imovine nije uspoređeno i usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama, da podaci u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima iz poslovnih knjiga, da amortizacija nije obračunavana prema propisanim stopama, te da poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim računima. U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Turističke zajednice i to u vođenju računovodstvenog poslovanja i sastavljanju financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Pojedine poslovne promjene u poslovnim knjigama nisu evidentirane prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/0 i 7/09). Na računu rashoda budućeg razdoblja je evidentirana nabava nefinancijske imovine iz sredstava donacija u iznosu 257.524,00 kn. Zbog navedenog, nabavljena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama na računima nefinancijske imovine niti je iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2010.

Prema odredbama Uredbe, nabava nefinancijske imovine se evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa dugotrajne imovine u razredu 0 - Nefinancijska imovina i u načelu odobrenjem računa obveza. Odredbama članka 20. navedene Uredbe propisano je da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena nabavljena imovina, a zapisnikom o provedenom popisu nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 13. Uredbe propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prihodi i rashodi evidentirani u Izvještaju o prihodima i rashodima ne odgovaraju podacima u glavnoj knjizi. Prihodi su evidentirani za 4.231,00 kn manje, a rashodi za 44.436,00 kn više od podataka u glavnoj knjizi. U Izvještaju o prihodima i rashodima prihodi su evidentirani u iznosu 1.185.824,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 1.190.055,00 kn, dok su rashodi u Izvještaju evidentirani u iznosu 1.072.926,00 kn (na rashode se odnosi 1.028.490,00 kn, a na smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda 44.436,00 kn). U glavnoj knjizi za smanjenje zaliha u iznosu 44.436,00 kn nema podataka. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Navedeno nije u skladu ni s odredbama članka 65. Uredbe kojima je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 48.018,00 kn. Obračun amortizacije nije obavljen prema propisanim stopama (stopa otpisa za računala i računalnu opremu je propisana u visini 25,0%, a primijenjena je u visini 50,0%, za opremu za ostale namjene stopa otpisa je 20,0%, a primijenjena je 25,0%). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje računovodstvenog poslovanja i sastavljanje financijskih izvještaja prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi vođenja računovodstvenog poslovanja i sastavljanja financijskih izvještaja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.
 - Turistička zajednica je uspostavila sustav unutarnjih kontrola, a u funkcioniranju dijela sustava uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju i to kod evidentiranja prihoda, rashoda i imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u skladu sa zakonskim propisima. Nabava nefinancijske imovine iz sredstava donacija u iznosu 257.524,00 kn je evidentirana na računu rashoda budućeg razdoblja, a trebala je biti evidentirana na računima nefinancijske imovine te u bilanci na dan 31. prosinca 2010. Navedena imovina nije obuhvaćena popisom imovine i obveza, zbog čega popis nije cjelovit, a zapisnikom o provedenom popisu nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. U financijskim izvještajima za 2010., prihodi i rashodi su evidentirani za 4.231,00 kn manje, a rashodi za 44.436,00 kn više od iznosa evidentiranih u glavnoj knjizi. Obračun amortizacije nije obavljen prema propisanim stopama. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana temeljem odredbi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju je osnovana. Osnivač je grad Krapina. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.185.824,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.072.926,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 112.898,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 358.141,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 471.039,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 744.726,00 kn ili 62,8% i prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 249.688,00 kn ili 21,1% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 24.258,00 kn i dospjela su. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 627.258,00 kn ili 58,5% te za zaposlene u iznosu 337.261,00 kn ili 31,4% ukupno izvršenih rashoda. U 2010. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti 177.576,00 kn. Obveze su iznosile 170.271,00 kn. U 2010. nije bilo postupaka javne nabave. Turistička zajednica je ostvarila ciljeve i zadatke određene planom i programom rada. Utvrđene nepravilnosti kod evidentiranja prihoda, rashoda i imovine su se odrazile na vjerodostojnost financijskih izvještaja, zbog čega je izraženo uvjetno mišljenje.