



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/20-06/37  
URBROJ: 613-02-07-21-7

Zagreb, 20. kolovoza 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	9
	Programi i projekti financirani u 2019.	21
III.	REVIZIJA ZA 2019.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2019.	28
	Provedba naloga i preporuka	40

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske turističke zajednice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Poslovne knjige i financijski izvještaji ne sadrže podatke o cjelokupnoj imovini u predstavništvima i ispostavama Turističke zajednice u inozemstvu (između ostalog, Turistička zajednica u 2019. imala je u vlasništvu pet prijevoznih sredstava, a u poslovnim knjigama evidentirano je jedno prijevozno sredstvo). Nadalje, pomoćna knjiga potraživanja za dane jamčevne pologe nije ustrojena, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci.

U okviru računa financijske imovine u glavnoj knjizi je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano potraživanje za dane jamčevne pologe u iznosu od 66.211,00 kn, a prema podacima iz popisnih lista predstavništava i ispostava u inozemstvu koje nemaju pravnu osobnost, potraživanja Turističke zajednice na 31. prosinca 2019. za dane jamčevne pologe u vezi s najmom poslovnih prostora i stanova iznose 643.508,00 kn. Preostali jamčevni polozi dani u prethodnom razdoblju u iznosu od 577.297,00 kn evidentirani su i iskazani u okviru računa kumuliranog rezultata poslovanja. U pomoćnoj knjizi sitnog inventara, sitni inventar nabavljen u 2019. iskazan je po vrsti, količini i vrijednosti, a sitni inventar nabavljen u prijašnjem razdoblju po vrsti i količini, ali bez vrijednosti.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani ni iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima te imovine u Bilanci. Tako su na računima materijalnih rashoda u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u ukupnom iznosu od 448.971,00 kn (izrada i postavljanje signalizacije za biciklističke rute, turističko-informacijskog portala te ploča dobrodošlice na jednom graničnom prijelazu), umjesto u okviru računa nefinancijske imovine.

Nadalje, rashodi za plaće u naravi u netoiznosu od 839.123,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazani na računu rashoda za plaće u naravi u iznosu od 10.975,00 kn te na računu drugih rashoda za zaposlene u iznosu od 828.148,00 kn, a trebalo ih je u ukupnom iznosu od 839.119,00 kn evidentirati i iskazati na računu rashoda za plaće u naravi, i to uvećano za pripadajuće poreze i doprinose (u brutoiznosu). Također, rashodi za plaće za prekovremeni rad pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u netoiznosu od 45.236,00 kn, umjesto uvećani za pripadajuće poreze i doprinose (u brutoiznosu), koji su pogrešno evidentirani i iskazani na računima rashoda za plaće za redovan rad.

U okviru rashoda za intelektualne usluge pogrešno su evidentirani i iskazani troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu u iznosu od 481.203,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati na računima naknada drugim osobama izvan radnog odnosa. Također, u okviru rashoda za zdravstvene usluge pogrešno su evidentirani i iskazani troškovi police zdravstvenog osiguranja u iznosu od 28.529,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru drugih nespomenutih materijalnih rashoda (premije osiguranja).

Nadalje, u okviru rashoda za druge usluge, rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 8.099.279,00 kn odnose se na više vrsta ostvarenih usluga (između ostalog, zakupnine i najamnine, usluge promidžbe i informiranja te intelektualne usluge), koje je trebalo evidentirati i iskazati sukladno prirodnoj vrsti troška na drugim računima računskog plana.

U okviru rashoda za usluge tekućeg održavanja pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 848.377,00 kn, koji se odnose na održavanje aplikativnih rješenja (sustav eVisitor) i baza te usluge kontakt-centra pa ih je trebalo evidentirati i iskazati na računu računalnih usluga; u okviru računalnih usluga pogrešno su evidentirane i iskazane usluge oglašavanja na internetu u iznosu od 2.384.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru usluga promidžbe i informiranja.

Naknade za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 19.436,00 kn pogrešno su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu naknade volonterima (iako Turistička zajednica u 2019. nije imala volontere), a naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom obračunane i isplaćene u iznosu od 40.500,00 kn pogrešno su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu drugih nespomenutih materijalnih rashoda, umjesto na računu drugih rashoda.

Nadalje, vrijednost sitnog inventara u uporabi nabavljenog prije 2019. nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćne knjige i podatku o stanju sitnog inventara u uporabi prethodne godine (2018.) iskazanom u Bilanci za 2019., Turistička zajednica koncem 2019. ima u uporabi sitni inventar u ukupnom iznosu od 1.778.389,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 291.269,00 kn.

Popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit jer nije obuhvaćeno zemljište evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima u vrijednosti od 4.976.352,00 kn, a obuhvaćeno je 36 tabli dobrodošlice na graničnim prijelazima te pet automobila u vlasništvu predstavništava koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Također, obuhvaćena su i potraživanja za dane jamčevne pologe u iznosu od 643.508,00 kn, koja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 66.211,00 kn. Prema podacima navedenim u Izvještaju o obavljenom godišnjem popisu, dio imovine nije se uspjelo povezati s imovinom iz knjigovodstvene evidencije. Nadalje, u popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine Glavnog ureda uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti, a uz pojedinu imovinu u popisnim listama nije naveden inventarni broj. Imovina u popisnim listama predstavništava popisana je količinski, u najvećem dijelu bez iskazane vrijednosti i inventarnih brojeva ili s inventarnim brojevima koji nisu istovjetni inventarnim brojevima u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije provedeno. (točka 2. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### **Obveze Turističke zajednice**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je nacionalna turistička organizacija koja je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja hrvatskog turizma, planiranja i provedbe nacionalne strategije njegove promocije u zemlji i inozemstvu te koordinacije i nadzora sustava turističkih zajednica. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti. Skraćeni naziv je HTZ. Pravni je sljednik Turističke zajednice upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) u srpnju 1995. Neprofitna je pravna osoba upisana u Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009. Sjedište Turističke zajednice je Iblerov trg 10/IV, Zagreb.

Statut Turističke zajednice (Narodne novine 34/12), koji je bio na snazi u 2019., donio je Sabor Turističke zajednice u veljači 2012., a Odluku o izmjenama i dopunama Statuta (Narodne novine 59/12) u svibnju 2012. Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu, Pravilnik o organizacijskom ustrojstvu Glavnog ureda Turističke zajednice i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o nabavi, poslovnici o radu tijela Turističke zajednice, Odluka o poslovanju predstavništava i ispostava Turističke zajednice u inozemstvu te drugi unutarnji akti.

Prema odredbama Statuta iz 2012., zadaće Turističke zajednice su: promocija turističke destinacije na nacionalnoj razini samostalno i putem udruženog oglašavanja; koordinacija rada, izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica; donošenje strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma; turistička promocija u zemlji i inozemstvu sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma (poglavito putem nastupa na sajmovima i putem predstavništava); ustrojavanje jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja; osnivanje, organiziranje i nadzor rada turističkih predstavništava i ispostava u inozemstvu; poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje turizma u turistički nerazvijenim dijelovima Republike Hrvatske, kao i svih selektivnih oblika turizma; usklađivanje interesa, pružanje potpore i koordinacija načina izvršenja svih planskih i programskih zadataka turističkih zajednica svih razina; provođenje usklađivanja zajedničkih aktivnosti kroz konzultacije s vodećim strukovnim udrugama; ustrojavanje i provođenje operativnog istraživanja domaćeg i inozemnog tržišta za potrebe promocije hrvatskog turizma; sudjelovanje u izradi strategije razvoja hrvatskog turizma i drugih razvojnih planova i programa iz područja turizma; obavljanje stručnog nadzora u turističkim zajednicama; vođenje evidencije članstva turističkih zajednica u međunarodnim organizacijama; provođenje stalnog obrazovanja unutar sustava turističkih zajednica; obavljanje i drugih poslova kojima se osigurava uspješno djelovanje sustava turističkih zajednica te izvršavanje drugih poslova i zadaća od javnog interesa povjerenih od ministarstva nadležnog za poslove turizma. Skupština Turističke zajednice donijela je u prosincu 2020., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i sporta, novi Statut (Narodne novine 3/21), koji je stupio na snagu 21. siječnja 2021.

Članovi Turističke zajednice su turističke zajednice županija i Turistička zajednica grada Zagreba, a osobe koje su posebno zaslužne za razvitak i promicanje turizma mogu biti počasni članovi Turističke zajednice.

Izvori financiranja Turističke zajednice u 2019. su boravišne (turističke) pristojbe, članarine, donacije iz državnog proračuna (za sufinanciranje turističke promidžbe Republike Hrvatske i projekte Europske unije), kotizacije i refundacije za nastupe na sajmovima, donacije od institucija i tijela Europske unije te drugi prihodi u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su Sabor, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine, a članovi mogu biti ponovno birani, odnosno imenovani.

Sabor je najviše tijelo upravljanja, a čine ga predsjednik Turističke zajednice te predstavnici turističkih zajednica županija i Turističke zajednice grada Zagreba, od kojih svaka ima po dva predstavnika u Saboru te na svakih 5,0 % udjela u prihodu po još jednog predstavnika. Udjel u prihodu utvrđuje se prema prihodu u godini koja prethodi izbornom Saboru. U 2019. Sabor je imao 57 članova. Sabor donosi Statut, Poslovnik o radu, strateški marketinški plan hrvatskog turizma, godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, prihvaća godišnje izvješće koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor, utvrđuje završni račun, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi odluke o osnivanju i ustroju Glavnog ureda te predstavništava i ispostava u inozemstvu, pristupanju Turističke zajednice u međunarodne turističke organizacije i udruženja te imenuje počasne članove Turističke zajednice na prijedlog Turističkog vijeća i odlučuje o drugim pitanjima sukladno navedenom zakonu i Statutu. Predsjednik Turističke zajednice saziva i predsjedava sjednicom Sabora. Saziva se najmanje dva puta godišnje, a način rada Sabora uređuje se Poslovnikom o radu. U 2019. održane su dvije sjednice (u ožujku i prosincu). Stupanjem na snagu novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), od 1. siječnja 2020., Sabor Turističke zajednice postaje Skupština.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Sabora. Ima 13 članova, a čine ga predsjednik i 12 članova, od kojih deset bira Sabor iz redova članova Turističke zajednice, a po jednog člana delegiraju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora iz redova svojih članova. Dužnost predsjednika Turističkog vijeća obnaša predsjednik Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke Sabora Turističke zajednice, predlaže Saboru godišnji program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće, podnosi Saboru izvješće o svom radu, upravlja imovinom Turističke zajednice sukladno zakonu i Statutu te programu rada i financijskom planu, donosi godišnji plan nadzora nad radom turističkih zajednica te predstavništava i ispostava u inozemstvu, opće akte Glavnog ureda, odluke o poslovima i zadaćama predstavništava i ispostava u inozemstvu, Poslovnik o svom radu, imenuje direktora Glavnog ureda, izabire direktora u predstavništvima i voditelja u ispostavama u inozemstvu te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i Statutom Turističke zajednice. Za svoj rad odgovorno je Saboru Turističke zajednice. U 2019. održano je 13 sjednica Turističkog vijeća.

Nadzorni odbor Turističke zajednice ima pet članova, od kojih tri člana bira Sabor iz redova članova Turističke zajednice, a po jednog člana delegiraju Odbor za turizam Hrvatskoga sabora i ministarstvo nadležno za poslove turizma. Nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora, a o obavljenom godišnjem nadzoru poslovanja za 2019. sastavljeno je izvješće, koje je prihvaćeno na sjednici Turističkog vijeća i Skupštine u ožujku 2020. te dostavljeno Hrvatskom saboru u svibnju 2020.



Stupanjem na snagu novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, 1. siječnja 2020. ukida se nadzorni odbor kao tijelo turističkih zajednica, a njegove poslove preuzima skupština. U skladu s navedenim, istekom mandata članova Nadzornog odbora, 31. ožujka 2020., prestao je postojati Nadzorni odbor kao tijelo Turističke zajednice.

Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša ministar nadležan za poslove turizma, koji predstavlja Turističku zajednicu te je ujedno predsjednik Sabora i Turističkog vijeća. U 2019. i do 23. srpnja 2020. predsjednik Turističke zajednice bio je Gari Cappelli, a od 23. srpnja 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) predsjednica Turističke zajednice je dr. sc. Nikolina Brnjac.

Glavni ured je stručna služba, koja obavlja stručne i administrativne poslove koji se odnose na izvršavanje zadaća Turističke zajednice. Direktor Glavnog ureda zastupa Turističku zajednicu i poduzima sve pravne poslove u ime i za račun Turističke zajednice, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Glavnog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice i zakonitost rada Glavnog ureda. Za svoj rad odgovara Saboru, Turističkom vijeću i predsjedniku Turističke zajednice. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) direktor Glavnog ureda Turističke zajednice je mr. sc. Kristijan Staničić, kojeg je imenovalo Turističko vijeće u srpnju 2017.

Prema Pravilniku o organizacijskom ustrojstvu Glavnog ureda Turističke zajednice i sistematizaciji radnih mjesta, koji je bio na snazi do 25. veljače 2020., u okviru Glavnog ureda u 2019. ustrojen je Ured direktora unutar kojeg su ustrojeni odjeli i stručne službe te pet sektora sa šesnaest odjela. Sektori Glavnog ureda su: Sektor za sustav turističkih zajednica i razvoj proizvoda, Sektor za poslovne prezentacije i studijska putovanja, Sektor za strateške komunikacije, Sektor za strateške projekte te Sektor za međunarodne poslove i mrežu predstavništava.

Turistička zajednica osniva svoja predstavništva i ispostave u inozemstvu u svrhu promocije, analize tržišta i drugih stručnih aktivnosti povezanih s promocijom hrvatskog turizma, a spomenuta predstavništva i ispostave dužne su poslove turističke promocije hrvatskog turizma u inozemstvu obavljati na temelju strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma te godišnjeg programa rada i financijskog plana, koje donosi Sabor Turističke zajednice. Predstavništvo Turističke zajednice ima direktora, a ispostava predstavništva Turističke zajednice ima voditelja ispostave. Imenuju se na mandat od tri godine. Tijekom 2019. bilo je ustrojeno i djelovalo 19 predstavništava i ispostava, od kojih 14 predstavništava i jedna ispostava u Europi, predstavništvo i ispostava u Sjedinjenim Američkim Državama te dva predstavništva u Aziji. Status pravne osobe imaju predstavništvo i ispostava osnovani u Sjedinjenim Američkim Državama i predstavništvo osnovano u Sloveniji.

Početkom 2019. Turistička zajednica imala je 127 zaposlenika, od kojih 82 u Glavnom uredu te 45 u predstavništvima i ispostavama, a koncem 2019. imala je 132 zaposlenika, od kojih 86 u Glavnom uredu te 46 u predstavništvima i ispostavama.

## **Planiranje**

Godišnji program rada i financijski plan za 2019. donesen je, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, na sjednici Sabora u prosincu 2018., u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.

Izmjene i dopune (Rebalans) Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2019. donesene su na sjednici Sabora u prosincu 2019. (Sabor je na tim sjednicama donio i Financijski plan za 2019. te njegove izmjene i dopune prema skupinama računa iz računskog plana za neprofitno računovodstvo). U navedenom Godišnjem programu rada i financijskom planu za 2019. (kao i njegovim izmjenama i dopunama) prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po marketinškim aktivnostima, programima i projektima, pri čemu su troškovi aktivnosti, kao i troškovi nabave dugotrajne imovine iskazani sukladno načelu novčanog tijeka.

Financijskim planom za 2019., planirani su prihodi (uključen i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 13.589.635,00 kn) i rashodi u iznosu od 330.636.635,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu od 348.031.722,00 kn (uključen preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 23.647.622,00 kn), rashodi u iznosu od 333.242.073,00 kn te višak prihoda u iznosu od 14.789.649,00 kn (od čega je 5.175.125,00 kn planirano namjenski koristiti za aktivnosti započete u 2019. čija se provedba očekuje u 2020., a 9.614.524,00 kn za redovne aktivnosti planirane u 2020.).

Planirani prihodi (bez prenesenog viška iz prethodne godine) u iznosu od 324.384.100,00 kn odnose se na prihode po posebnim propisima (od boravišne/turističke pristojbe) u iznosu od 178.376.300,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 75.128.800,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 59.808.000,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 3.183.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 350.000,00 kn i druge prihode u iznosu od 7.538.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 243.842.073,00 kn, donacije u iznosu od 46.700.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 34.500.000,00 kn, rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 5.200.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 1.600.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 1.100.000,00 kn te druge rashode u iznosu od 300.000,00 kn.

Rashodi planirani prema programskim aktivnostima odnose se na programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 281.767.073,00 kn ili 84,6 % te na rad Glavnog ureda, tijela Turističke zajednice i mreže predstavništava (administrativni rashodi) u iznosu od 51.475.000,00 kn ili 15,4 % ukupno planiranih rashoda. Programske aktivnosti planirane su prema marketinškim aktivnostima po vrstama i projektima, a u funkciji realizacije strateških ciljeva Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2014. – 2020. Vrijednosno značajniji rashodi planirani za programske aktivnosti odnose se na Integrirani sustav brend komunikacije u iznosu od 129.633.279,00 kn ili 46,0 % (od čega se na Opće oglašavanje i posebne tržišne aktivnosti odnosi 72.088.015,00 kn) te Tržišne i druge aktivnosti s javnim i privatnim sektorom u iznosu od 47.267.859,00 kn ili 16,8 %.

Skupština je u ožujku 2020. prihvatila Godišnje izvješće o izvršenju programa rada za 2019. Prema spomenutom Godišnjem izvješću, rashodi za ostvarenje planiranih ciljeva i aktivnosti ostvareni su u ukupnom iznosu od 325.135.284,00 kn i u odnosu na ukupne rashode iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima veći su za 2.560.238,00 kn zbog različitog priznavanja prihoda i rashoda u spomenutim izvješćima. Podaci u Godišnjem izvješću o izvršenju programa rada iskazani su prema načelu novčanog tijeka, sukladno odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a u Izvještaju o prihodima i rashodima prema načelu nastanka poslovnog događaja.

## Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 324.685.381,00 kn, što je 46.726.460,00 kn ili 16,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) veći za 301.281,00 kn ili 0,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	134.000,00	4.158.450,00	3 103,3
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	65.817.133,00	74.874.171,00	113,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	154.853.843,00	178.706.022,00	115,4
4.	Prihodi od imovine	192.241,00	306.602,00	159,5
4.1.	Prihodi od financijske imovine	192.241,00	306.602,00	159,5
5.	Prihodi od donacija	50.179.163,00	60.411.282,00	120,4
6.	Drugi prihodi	6.782.541,00	6.228.854,00	91,8
	Ukupni prihodi	277.958.921,00	324.685.381,00	116,8

Vrijednosno značajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu od 178.706.022,00 kn ili 55,0 %, prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 74.874.171,00 kn ili 23,1 % te prihodi od donacija u iznosu od 60.411.282,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (između ostalog, od naplate kotizacija, sponzorskih paketa i refundacije troškova od Ministarstva turizma i Hrvatske gospodarske komore za organizaciju manifestacije Dani hrvatskog turizma u Slavoniji), prihodi od imovine i drugi prihodi (između ostalog, od refundacija troškova od suizlagača (turističkih zajednica i gospodarskih subjekata) za usluge zakupa i uređenja suizlagačkog mjesta na sajmovima te kongresnim i *incentive* burzama u organizaciji Glavnog ureda Turističke zajednice u inozemstvu) iznose 10.693.906,00 kn i čine 3,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 4.024.450,00 kn ili 3 003,3 % (zbog organizacije manifestacije Dani hrvatskog turizma te evidentiranja/iskazivanja prihoda od gospodarskih djelatnosti na ovoj skupini prihoda od listopada 2019.), prihodi od donacija za 10.232.119,00 kn ili 20,4 % (između ostalog, zbog povećanih izvršenih marketinških aktivnosti financiranih iz državnog proračuna), prihodi po posebnim propisima za 23.852.179,00 kn ili 15,4 % (zbog povećanja visine boravišne pristojbe za 2019. i rasta turističkog prometa) te prihodi od članarina i članskih doprinosa za 9.057.038,00 kn ili 13,8 % (zbog većih prihoda obveznika turističke članarine uvjetovanim pojačanim gospodarskim aktivnostima).

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 74.874.171,00 kn, a odnose se na prihode od pravnih i fizičkih osoba koje u turističkoj općini ili gradu imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Turističke zajednice. U skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., od ukupno uplaćenih sredstava članarine u 2019., na posebni račun Turističke zajednice izdvojeno je 19.059.075,00 kn, odnosno 7,5 % i utrošeno namjenski za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a od preostalih uplaćenih sredstava Turističkoj zajednici raspoređeno je 55.815.097,00 kn, odnosno 25,0 %.

Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisila je o razredu turističkog naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom propisanoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine propisane navedenim Zakonom. Pravna i fizička osoba plaća mjesečni predujam članarine u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu. Poslove evidencije, obračuna i naplate te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava, a navedene podatke o obračunu i naplati članarine obvezna je dostavljati sustavu turističkih zajednica. Koncem ožujka 2020. Porezna uprava dostavila je Turističkoj zajednici izvještaj s pregledom uplata članarine turističkim zajednicama za 2019., a popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2019. koji sadrži konačni obračun, odnosno podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečni predujam za svakog obveznika, dostavila je početkom veljače 2021. Prema podacima iz navedenog izvješća s konačnim obračunom za 2019. na području Republike Hrvatske bio je 179 701 obveznik plaćanja turističke članarine, što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje za 2 806 obveznika ili 1,6 %. Iz navedenog pregleda vidljivo je da je ukupna nenaplaćena turistička članarina u sustavu turističkih zajednica koncem 2019. iznosila 51.248.407,00 kn, a razlika za povrat 22.377.330,00 kn.

Turistička zajednica je tijekom 2019. evidentirala uplate članarine u poslovnim knjigama na temelju izvoda poslovne banke na računima prihoda i novčanih sredstava, ali nije u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala potraživanja za prihode od članarina. Turistička zajednica ne raspolaže navedenim podacima koncem godine za izvještajno razdoblje zbog dostave podataka s većim vremenskim odmakom, a razlog je što se Poreznoj upravi konačni obračun članarine turističkim zajednicama (TZ obrazac) dostavlja za prethodnu godinu, do konca veljače ili konca travnja tekuće godine te se nakon toga unosi u sustav Porezne uprave i ažurira. Tek nakon ažuriranja svih obrazaca moguća je dostava podataka o zaduženjima sustavu turističkih zajednica. Turistička zajednica redovno komunicira i surađuje s Poreznom upravom u svrhu dobivanja kvalitetnijih evidencija o obveznicima i dužnicima turističke članarine te u cilju poduzimanja zajedničkih dodatnih mjera i aktivnosti koje će poboljšati evidenciju i naplatu turističke članarine. Odredbama članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisano je da Porezna uprava dostavlja lokalnim turističkim zajednicama, Turističkoj zajednici i ministarstvu nadležnom za turizam jednom mjesečno podatke o obračunu i naplati članarine putem sustava eVisitor.

Navedeno se provodi na način da Porezna uprava dostavlja Turističkoj zajednici mjesečne izvještaje s podacima o uplatama i povratima članarine po obvezniku u Republici Hrvatskoj, koje Turistička zajednica unosi u sustav eVisitor kako bi bili dostupni sustavu turističkih zajednica te dostavlja elektroničkom poštom regionalnim turističkim zajednicama i na daljnju dostavu lokalnim turističkim zajednicama na njihovom području. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, na takav način obveza dostave izvještaja iz zakona je ispunjena, ali struktura i kvaliteta podataka i dalje ostaju nedovoljni kako bi se isto moglo iskazivati kao potraživanje s obzirom na to da je kod obveznika koji imaju više poslovnih jedinica uočeno evidentiranje svih obračuna u sjedištu obveznika, a ne po poslovnim jedinicama (primjerice, svi trgovački lanci, tvrtke za prodaju goriva i veliki hotelski lanci). S obzirom na to da navedeni obveznici čine većinu prihoda turističke članarine, može se zaključiti kako postoje značajna odstupanja dostavljenih podataka u odnosu na stvarne te da je turističkim zajednicama svih razina onemogućeno bilo kakvo djelovanje u pogledu praćenja obveznika. U obrazloženju se zaključno navodi da turističke zajednice, sve dok se pri tijelu nadležnom za naplatu članarine ne uspostavi evidencija potraživanja po pojedinoj turističkoj zajednici, nisu u mogućnosti samostalno uspostaviti navedenu evidenciju, i to zbog toga što nemaju mogućnost izravnog pristupa podacima iz posebnih obrazaca koje obveznici dostavljaju nadležnoj ispostavi Porezne uprave te jer ne postoji mogućnost sortiranja podataka u evidencijama Porezne uprave po sjedištu poslovne jedinice s posebnim obračunom za tu poslovnu jedinicu i obveznika, što je sve preduvjet za ispravnii obračun i evidenciju potraživanja u poslovnim knjigama turističkih zajednica.

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 178.706.022,00 kn odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 178.698.540,00 kn (od čega se na boravišnu (turističku) pristojbu za usluge smještaja u smještajnim objektima odnosi 139.122.034,00 kn, boravišnu (turističku) pristojbu za usluge smještaja na plovnim objektima nautičkog turizma za unaprjeđenje uvjeta, razvoj i promicanje nautičkog turizma 25.096.500,00 kn, a na boravišnu (turističku) pristojbu za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima 14.480.006,00 kn) i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 7.482,00 kn.

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., odnosno odredaba Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., prema kojima boravišnu (turističku) pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste usluge smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost. Nadalje, boravišnu (turističku) pristojbu plaćaju putnici koji koriste usluge noćenja na plovnim objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu te vlasnici plovila (koja nisu objekti nautičkog turizma) za sebe i sve koji noće na plovilu u turističke svrhe. Obveza plaćanja boravišne (turističke) pristojbe u 2019. propisana je po ostvarenom noćenju, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano, razdoblju boravka turista (glavna sezona, predsezona, posezona i izvansezona) i broju kreveta, a na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne (turističke) pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18).

Od uplaćenih sredstava boravišne (turističke) pristojbe u 2019. Financijska agencija, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom Crvenom križu (za Službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja na temelju odredaba Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Narodne novine 71/10) i 2,5 % na posebni račun Turističke zajednice (za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima), raspodjeljuje i uplaćuje 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije te 25,0 % sredstava Turističkoj zajednici. Nadalje, boravišna (turistička) pristojba za noćenje na plovnom objektu uplaćuje se na poseban račun u nadležnosti Turističke zajednice, a Financijska agencija je raspoređuje propisanim korisnicima na temelju zahtjeva za isplatom Turističke zajednice. U skladu s Pravilnikom o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/9 i 36/11), Turistička zajednica 40,0 % uplaćenih sredstva doznachava na račun turističkih zajednica na čijim područjima je ostvaren promet u nautičkom turizmu (sedam turističkih zajednica županija u 2019.), 10,0 % sredstava doznachava nacionalnim parkovima i parkovima prirode na čijim područjima je ostvaren promet u nautičkom turizmu, a 50,0 % sredstava Turistička zajednica koristi za unaprjeđenje uvjeta, razvoj i promicanje nautičkog turizma.

Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Također, sustav eVisitor je centralno mjesto obračuna i kontrole naplate boravišne (turističke) pristojbe nautičkog turizma na način da se podaci o nautičkom turističkom prometu u sustav eVisitor evidentiraju na temelju integracije sustava eVisitor sa sustavom eCrew Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Održavanje sustava eVisitor u nadležnosti je Turističke zajednice.

Prema podacima iz eVisitora, na području Republike Hrvatske bilo je 201 568 obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe za 2019. Također, na području Republike Hrvatske u 2019. ostvareno je 20 704 657 turističkih dolazaka u 235 131 smještajnom objektu s ukupno 1 688 574 ležaja i 218 188 dodatnih ležajeva te je ostvareno 108 680 894 noćenja, što je 2 610 106 noćenja ili 2,5 % više u odnosu na 2018.

Prema Izvještaju Financijske agencije o uplati i rasporedu zajedničkih prihoda turističkih zajednica za 2019., u sustavu turističkih zajednica uplaćena je boravišna (turistička) pristojba u iznosu od 637.061.779,00 kn, od čega su izdvojena sredstva Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 6.298.985,00 kn te Turističkoj zajednici u iznosu od 14.480.006,00 kn. Nakon izdvajanja sredstava, Turističkoj zajednici je raspoređeno i uplaćeno 164.218.534,00 kn (139.122.034,00 kn od usluga smještaja u smještajnim objektima te 25.096.500,00 kn od usluga smještaja na plovnim objektima nautičkog turizma).

Turistička zajednica sastavila je Izvješće o utrošku namjenskih prihoda u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2019., prema kojem je u skladu s propisanom namjenom utrošila u cijelosti iznos od 14.480.006,00 kn namijenjen nerazvijenim područjima te iznos od 29.355.410,00 kn ostvaren od boravišne (turističke) pristojbe za nautički turizam (od čega 4.758.910,00 kn iz prenesenih prihoda iz prethodnog razdoblja), a preostalih se 500.000,00 kn prenosi u 2020. za započete aktivnosti u 2019.

Prema podacima iz eVisitora, početkom 2019. potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u sustavu turističkih zajednica iznosila su 38.606.706,00 kn, obračunane obveze za boravišnu (turističku) pristojbu u 2019. iznosile su 643.314.337,00 kn, tijekom 2019. naplaćeno je 631.587.651,00 kn te je zaduženje koncem 2019. iznosilo 50.333.392,00 kn. Dio zaduženja boravišne (turističke) pristojbe koji pripada Turističkoj zajednici prema propisanoj raspodjeli evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u okviru izvanbilančnih zapisa.

Na temelju podataka iz eVisitora u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja (prema propisanim ključevima raspodjele), potraživanja iskazana izvanbilančno za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu koncem 2019. iznose 11.993.532,00 kn (od čega se 1.130.528,00 kn odnosi na izdvojena sredstva za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima). Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedena potraživanja počela su se iskazivati izvanbilančno od 2018. zato što poduzimanje mjera naplate nije u nadležnosti Turističke zajednice te u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja za izvještajno razdoblje podaci u eVisitoru mogu biti nepotpuni i u narednom razdoblju se za tu godinu ovisno o prijavi zaduženja ili naplati mijenjaju. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne (turističke) pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi, od 23. svibnja 2019. inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata. Turistička zajednica surađuje s Državnim inspektoratom i u cilju bolje naplate upućuje zahtjeve za pojačanim nadzorom, dostavlja podatke o prioritetnim dužnicima, osigurava dodatna prijevozna sredstva i smještaj za potrebe djelatnika Državnog inspektorata (na temelju zaključenog sporazuma u lipnju 2019.) te prikuplja dodatne informacije o poduzetim radnjama na naplati i samoj koordinaciji turističkih zajednica s područnim uredima Državnog inspektorata o čemu vodi evidenciju. Državni inspektorat izvještava Turističku zajednicu o rezultatima obavljenih nadzora.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 60.411.282,00 kn odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu od 59.739.621,00 kn, donacije od institucija i tijela EU (povrat sredstava za projekte MedCycle Tour i Experience Croatia, Feel Slovenia) u iznosu od 602.781,00 kn te iz proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave za EU projekte u iznosu od 68.880,00 kn.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 59.739.621,00 kn ostvareni su od Ministarstva turizma za sufinanciranje turističke promidžbe Republike Hrvatske u iznosu od 59.186.838,00 kn i za EU projekte (Hrvatski digitalni turizam – e-Turizam u kojem je Turistička zajednica jedan od partnera projekta) u iznosu od 552.783,00 kn.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna za sufinanciranje turističke promidžbe Republike Hrvatske u iznosu od 59.186.838,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom turizma (tri ugovora zaključena u prosincu 2018. te jednog ugovora u ožujku 2019. i dodatka ugovoru u studenome 2019.). Odnose se na utrošena doznačena sredstva na ugovorene aktivnosti: Posebne marketinške aktivnosti u iznosu od 21.500.000,00 kn, Opće oglašavanje i tržišne aktivnosti u iznosu od 14.000.000,00 kn, Ostali proizvodi – PPS komunikacijska kampanja u iznosu od 11.000.000,00 kn, Svjetska izložba EXPO 2020 Dubai u iznosu od 6.791.238,00 kn, Potpore događanjima u iznosu od 2.500.000,00 kn, Zdravstveni turizam – PPS komunikacijska kampanja u iznosu od 1.500.000,00 kn, Poslovni turizam – PPS komunikacijska kampanja u iznosu od 1.000.000,00 kn, Izrada suvenira i drugog promidžbenog materijala u iznosu od 595.600,00 kn te Razvoj i kreiranje sadržaja za brend Hrvatska u iznosu od 300.000,00 kn. Tijekom 2019. Turistička zajednica je zaključila ugovor s Ministarstvom turizma (u ožujku) te tri dodatka ugovoru (u studenome i prosincu) za sufinanciranje aktivnosti koje će se izvršavati u 2019. i 2020. U skladu s navedenim ugovorom i dodacima ugovoru, Turističkoj zajednici je u 2019. doznačeno 63.400.000,00 kn (što je u poslovnim knjigama evidentirano na računu odgođenog priznavanja prihoda).

Namjenska sredstva donacija iz državnog proračuna doznačena u prosincu 2018. i prenesena u 2019. kao odgođeni prihod iznosila su 21.500.000,00 kn. Za ugovorene aktivnosti u 2019. Turistička zajednica utrošila je 59.186.838,00 kn (od čega 12.291.238,00 kn iz prenesenih sredstava te 46.895.600,00 kn iz sredstava doznačenih u 2019.), što je priznato u ostvarene prihode u 2019. Koncem 2019. neutrošena sredstva donacije iznose 25.713.162,00 kn i čine odgođene prihode namijenjene za financiranje ugovorenih aktivnosti u 2020.

Turistička zajednica dostavljala je Ministarstvu turizma izvješća o obavljenim aktivnostima iz navedenih sredstava svaka četiri mjeseca u skladu s ugovorom. Sastavljen je Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za 2019. i dostavljen Ministarstvu turizma, prema kojem su ostvarena sredstva iz državnog proračuna utrošena u skladu s ugovorenim namjenama. Ministarstvo turizma obavilo je dva nadzora namjenskog trošenja sredstava iz državnog proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 12. prosinca 2019., o čemu su sastavljena izvješća i dostavljena Turističkoj zajednici u lipnju i prosincu 2019. Nadzorom je utvrđeno da su sve ugovorene aktivnosti izvršene u skladu s ugovorenim obvezama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 322.575.046,00 kn, što je 41.209.450,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 10.667.027,00 kn ili 3,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	30.567.981,00	32.356.825,00	105,9
2.	Materijalni rashodi	204.222.790,00	235.972.022,00	115,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.338.182,00	3.909.662,00	117,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	696.416,00	793.632,00	114,0
2.3.	Naknade volonterima	5.345,00	19.436,00	363,6
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	896.273,00	1.221.980,00	136,3
2.5.	Rashodi za usluge	191.205.750,00	220.406.346,00	115,3
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	2.774.475,00	3.675.996,00	132,5
2.7.	Drugi materijalni rashodi	5.306.349,00	5.944.970,00	112,0
3.	Rashodi amortizacije	1.331.255,00	1.503.466,00	112,9
4.	Financijski rashodi	963.579,00	793.001,00	82,3
5.	Donacije	39.607.021,00	46.017.773,00	116,2
6.	Drugi rashodi	206.761,00	350.232,00	169,4
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	4.466.209,00	5.581.727,00	125,0
	Ukupni rashodi	281.365.596,00	322.575.046,00	114,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	277.958.921,00	324.685.381,00	116,8
	Višak prihoda	0,00	2.110.335,00	-
	Manjak prihoda	3.406.675,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 235.972.022,00 kn ili 73,1 %, donacije u iznosu od 46.017.773,00 kn ili 14,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 32.356.825,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda.



Svi drugi rashodi (rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, rashodi amortizacije, financijski rashodi te drugi rashodi) iznose 8.228.426,00 kn i čine 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na donacije za 6.410.752,00 kn ili 16,2 % (najvećim dijelom zbog povećanja Potpora regionalnim i lokalnim događanjima za 3.000.000,00 kn te Potpora TOP događanjima za 1.900.000,00 kn) i materijalne rashode za 31.749.232,00 kn ili 15,5 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge).

#### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 32.356.825,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 27.443.655,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 3.573.943,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, regres, božićnica, dar djeci, potpora za rođenje djeteta, potpora za skrb djece predškolske dobi, pomoć u slučaju smrti, nagrada za radne rezultate te primanja u naravi) u iznosu od 1.339.227,00 kn.

Visina plaće i materijalnih prava zaposlenika propisana je Pravilnikom o organizacijskom ustrojstvu Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice i sistematizaciji radnih mjesta iz siječnja 2018., Pravilnikom o radu iz listopada 2014. i rujna 2019., Odlukom o poslovanju predstavništava i ispostava Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu iz ožujka 2015., Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama predstavnika u predstavništvima i ispostavama Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu iz listopada 2003. i travnja 2019., odlukama direktora Glavnog ureda te ugovorima o radu. Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene u 2019. u skladu s navedenim unutarnjim aktima Turističke zajednice. Najviša plaća isplaćena u Glavnom uredu iznosila je 42.610,00 kn bruto odnosno 25.469,00 kn neto, a najniža 7.228,00 kn bruto odnosno 5.221,00 kn neto. Prosječna plaća u Glavnom uredu iznosila je 13.980,00 kn bruto odnosno 9.370,00 kn neto. Najviša plaća isplaćena u predstavništvima u inozemstvu iznosila je 54.331,00 kn bruto odnosno 31.810,00 kn neto, najniža 6.882,00 kn bruto odnosno 4.576,00 kn neto, a prosječna 28.995,00 kn bruto odnosno 17.439,00 kn neto (preračunano prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na 31. prosinca 2019.).

#### – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 235.972.022,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 220.406.346,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla te stručno usavršavanje) u iznosu od 3.909.662,00 kn, rashode za materijal i energiju (promidžbeni i uredski materijal, električna energija i gorivo te sitan inventar) u iznosu od 3.675.996,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (savjetovanje iz područja kongresnog turizma, usluge hostesa i informatora na sajmovima, usluge vozača i druge osobne usluge te administrativni poslovi) u iznosu od 1.221.980,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade za obavljanje aktivnosti članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora i njihovih troškova službenih putovanja) u iznosu od 793.632,00 kn, naknade volonterima u iznosu od 19.436,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 5.944.970,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu od 210.263.612,00 kn (95,4 %) odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 158.834.920,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 18.145.262,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 11.376.035,00 kn te druge usluge u iznosu od 21.907.395,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 156.165.279,00 kn ili 98,3 % odnose se na rashode za usluge oglašavanja u iznosu od 118.058.762,00 kn, marketinšku suradnju u iznosu od 30.203.880,00 kn i rashode za odnose s javnošću u iznosu od 7.902.637,00 kn, a ostvareni su u cilju promocije hrvatske turističke ponude u zemlji i inozemstvu. Rashodi za usluge oglašavanja odnose se na oglašavanje u elektroničkim i tiskanim medijima te vanjskim oglasnim površinama (od čega se vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 67.452.922,00 kn odnose na oglašavanje na internetu (između ostalog, putem Google Display mreže, društvenih mreža Facebook, Twitter i Instagram te mrežnih stranica Lonely Planet) i vanjsko oglašavanje (između ostalog, *billboard* i *city light*) u iznosu od 20.192.063,00 kn). Rashodi za marketinšku suradnju najvećim se dijelom odnose na suradnju s nacionalnim sportskim savezima i Hrvatskim olimpijskim odborom u iznosu od 13.370.000,00 kn, dok je vrijednosno najznačajniji sponzorirani projekt Ultra Europe festival u iznosu od 6.500.000,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu od 18.145.262,00 kn odnose se na usluge izrade idejnih rješenja u iznosu od 7.111.611,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 6.791.238,00 kn ostvareni za uređenje hrvatskog paviljona na Svjetskoj izložbi EXPO 2020), usluge agencija za organizaciju događanja (između ostalog, Dani hrvatskog turizma, radionice Sell Croatia, EDEN i MEETEX) u iznosu od 5.608.807,00 kn, usluge istraživanja tržišta (između ostalog, nacionalno istraživanje obilježja turističke potražnje u Republici Hrvatskoj u 2019. – TOMAS Hrvatska, Brand tracking i Strateški marketinški plan turizma Slavonije) u iznosu od 2.579.941,00 kn, usluge prijevoda i lekture u iznosu od 1.412.824,00 kn, usluge organizacije edukativnih radionica za poslovne subjekte u turističkom sektoru u iznosu od 606.033,00 kn, naknade za autorske honorare i ugovore o djelu (između ostalog, režija i scenarij za Dane hrvatskog turizma te autorski tekstovi za brošure i mrežne stranice Turističke zajednice) u iznosu od 574.540,00 kn i usluge fotografa u iznosu od 251.506,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu od 11.376.035,00 kn odnose se na zakup prostora u iznosu od 9.854.501,00 kn, najam vozila s vozačem i bez vozača (za potrebe prijevoza domaćih i inozemnih novinara i blogera, agenata, drugih suradnika i zaposlenika Turističke zajednice te inspektora Državnog inspektorata u skladu sa Sporazumom o međusobnoj suradnji na osiguranju vozila i smještaja u svrhu pojačanih inspeksijskih nadzora turističkih inspektora, iz lipnja 2019.) u iznosu od 1.144.204,00 kn te najam opreme (između ostalog, za turističke sajmove, radionice i održavanje događanja Zlatna penkala) u iznosu od 377.330,00 kn. Rashodi ostvareni za zakup prostora u iznosu od 9.854.501,00 kn odnose se na zakup izložbenog prostora na sajmovima, kongresima i za organizaciju različitih događanja u zemlji i inozemstvu u iznosu od 6.123.438,00 kn te zakup uredskog prostora, najam stanova i garaža koje koriste direktori predstavništava u inozemstvu u iznosu od 3.731.063,00 kn. Navedene usluge ostvarene su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

U okviru rashoda za druge usluge koji su ostvareni u iznosu od 21.907.395,00 kn, vrijednosno značajniji u iznosu od 18.651.333,00 kn (85,1 %) odnose se na uslugu izrade i postavljanja štandova na turističkim sajmovima u inozemstvu u iznosu od 7.208.059,00 kn, audioprodukciju i videoprodukciju (između ostalog, spotova, emisija te sadržaja za digitalnu nacionalnu platformu Gourmet 365) u iznosu od 4.901.448,00 kn, usluge smještaja novinara, agenata, zaposlenika i članova tijela Turističke zajednice te drugih suradnika i partnera u iznosu od 2.749.356,00 kn, usluge tiska (promotivne brošure, plakati, letci, posjetnice) u iznosu od 2.245.134,00 kn i konzultantske usluge (između ostalog, savjetovanja, stručni i tehnički nadzor, probir i evaluacija kupaca) u iznosu od 1.547.336,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 5.944.970,00 kn odnose se na reprezentaciju (ugostiteljske usluge u svrhu suradnje s međunarodnim institucijama (između ostalog, Gospodarski forum u Dubrovniku i sastanak Komisije za Europu Svjetske turističke organizacije (UNWTO) održan u Zagrebu), studijskih putovanja inozemnih agenata i novinara, sajмова i prezentacija, poslovnih radionica Buy i Sell Croatia te pokloni hrvatskih proizvoda, suveniri i drugi tiskani i promotivni materijal) u iznosu od 2.880.580,00 kn, članarine (domaćim i inozemnim udrugama, od kojih su najznačajnije članarine za Europsku komisiju za putovanja (ETC) te za poslovne kartice) u iznosu od 1.480.403,00 kn, kotizacije (sudjelovanje na radionicama, prezentacijama predstavništva, sajmovima i događanjima) u iznosu od 1.229.731,00 kn, premije osiguranja (osiguranje zaposlenika i imovine Turističke zajednice) u iznosu od 179.264,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog, troškovi prijave suizlagača i drugi dodatni troškovi na inozemnim sajamskim nastupima i poslovnim radionicama) u iznosu od 174.992,00 kn.

– Donacije

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 46.017.773,00 kn odnose se na tekuće prijenose sredstava za potpore i druge posebne projekte turističkim zajednicama, gospodarskim subjektima, gradovima, općinama i županijama. Ostvarene su na temelju odredaba članka 54. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., prema kojima su zadaće Turističke zajednice, između ostalog, promocija turističke destinacije na nacionalnoj razini putem udruženog oglašavanja te poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje turizma u turistički nerazvijenim dijelovima Republike Hrvatske kao i svih selektivnih oblika turizma. Vrijednosno značajnije donacije u iznosu od 33.611.066,00 kn (73,0 %) ostvarene su za Udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u iznosu od 21.152.000,00 kn, Potpore regionalnim i lokalnim događanjima u iznosu od 4.498.647,00 kn, Potpore TOP događanjima u iznosu od 4.400.000,00 kn te Potpore za turističke zajednice na turistički nerazvijenim područjima u iznosu od 3.560.419,00 kn.

Sredstva su dodijeljena na temelju odluka Turističkog vijeća, javnih poziva za prikupljanje prijave za sufinanciranje programa, odnosno projekata, objavljenih na mrežnim stranicama Turističke zajednice, utvrđenih kriterija vrednovanja, zaključenih ugovora te izvještaja s dokaznicama o utrošenim sredstvima. Na mrežnim stranicama Turističke zajednice javno su objavljeni programi za koje su odobrene potpore u 2019. (u okviru Godišnjeg programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2019. kao i njegovih izmjena i dopuna) i konačni popisi odobrenih programa, odnosno projekata za sufinanciranje po pojedinim programima potpora. Također su popisi odobrenih programa s iznosima dodijeljenih sredstava objavljeni u okviru Godišnjeg izvješća o izvršenju programa rada za 2019.

– Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu od 5.581.727,00 kn. Odnose se na tekuće prijenose sredstava predstavništvima Turističke zajednice s pravnom osobnošću u Sjedinjenim Američkim Državama (New York i ispostava Los Angeles) u iznosu od 4.506.302,00 kn i Sloveniji (Ljubljana) u iznosu od 1.075.425,00 kn.

Od ukupno doznačenih sredstava predstavništvu u Sjedinjenim Američkim Državama u iznosu od 4.506.302,00 kn, za materijalne troškove poslovanja putem redovnih mjesečnih doznaka Glavnog ureda doznačeno je 3.089.655,00 kn te za provedbu projekata koordiniranih s Glavnim uredom 1.416.647,00 kn (od čega 718.377,00 kn za globalne aktivnosti odnosa s javnošću, 415.683,00 kn za posebne prezentacije na tržištima (između ostalog, organizacija događanja za predstavljanje direktne zrakoplovne linije Philadelphia – Dubrovnik), 128.412,00 kn za sajamske nastupe, 50.474,00 kn za Sell radionice, 2.700,00 kn za studijska putovanja domaćih novinara te 101.001,00 kn za druge aktivnosti odnosa s javnošću). Predstavništvu u Sloveniji sredstva su doznačena za materijalne troškove poslovanja putem redovnih mjesečnih doznaka Glavnog ureda.

Navedeni rashodi evidentirani su na temelju ispostavljenih mjesečnih zahtjeva (na obrascu utvrđenim unutarnjim aktom) za doznaku sredstava za troškove predstavništva uz priložene mjesečne procjene troškova i dokaznice o plaćenim i izvršenim uslugama, a doznake su isplaćene nakon odobrenja direktora Glavnog ureda. Odjelu za predstavništva Glavnog ureda predstavništva su dostavila mjesečna financijska izvješća s planiranim sredstvima i realizacijom po vrstama troškova uz priložene ovjerene ulazne račune i drugu financijsku dokumentaciju.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 2.110.335,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 26.453.170,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.563.505,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 120.153.477,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	19.713.712,00	18.681.802,00	94,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	4.976.352,00	4.976.352,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	14.737.360,00	13.705.450,00	93,0
2.	Financijska imovina	86.464.737,00	101.471.675,00	117,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	83.087.231,00	93.485.318,00	112,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	1.561.648,00	1.798.328,00	115,2
2.3.	Potraživanja za prihode	1.798.179,00	1.998.328,00	111,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17.679,00	4.189.701,00	23 698,7
	Ukupno imovina	106.178.449,00	120.153.477,00	113,2
3.	Obveze	62.817.105,00	74.875.803,00	119,2
3.1.	Obveze za rashode	41.092.217,00	48.480.341,00	118,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	21.724.888,00	26.395.462,00	121,5
4.	Vlastiti izvori	43.361.344,00	45.277.674,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	106.178.449,00	120.153.477,00	113,2
	Izvanbilančni zapisi	71.659.240,00	84.634.408,00	118,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. za 13.975.028,00 kn ili 13,2 %. Povećanje vrijednosti imovine rezultat je povećanja financijske imovine za 15.006.938,00 kn ili 17,4 % i smanjenja nefinancijske imovine (zbog obračuna ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine) za 1.031.910,00 kn ili 5,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. Vrijednosno značajnije povećanje financijske imovine u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na novac u banci i blagajni, koji je veći za 10.398.087,00 kn ili 12,5 %, i rashode budućih razdoblja radi unaprijed plaćenih troškova povezanih sa sudjelovanjem na sajmovima i promidžbom, koji su veći za 4.172.022,00 kn ili 23 598,7 %.

Nefinancijska imovina koncem 2019. iznosi 18.681.802,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu od 16.384.030,00 kn (87,7 %) odnosi se na poslovni prostor u vrijednosti od 11.407.678,00 kn i pripadajuće zemljište u vrijednosti od 4.976.352,00 kn, na adresi sjedišta Turističke zajednice u Zagrebu. Druga nefinancijska imovina u iznosu od 2.297.772,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu (računalna oprema, uredska oprema i namještaj, druga uredska oprema, telefoni i drugi komunikacijski uređaji) u vrijednosti od 1.160.225,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti od 1.041.386,00 kn (ulaganja u računalne programe, od čega je najznačajniji informacijski sustav eVisitor u vrijednosti od 860.987,00 kn i ulaganje u zakupljeni ured predstavništva u Kini u vrijednosti od 180.399,00 kn) te umjetnička djela u vrijednosti od 96.161,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 93.485.318,00 kn odnosi se na novac na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 93.465.904,00 kn i novac u blagajnama u iznosu od 19.414,00 kn. U 2019. Turistička zajednica poslovala je putem četiri kunska računa otvorena u jednoj poslovnoj banci i 17 deviznih računa za poslovanje predstavništava u inozemstvu.

Za redovno poslovanje Turističke zajednice koristi se jedan glavni transakcijski račun, a preostali kunski računi koriste se za posebne namjene, odnosno za izdvojena sredstva od naplaćene boravišne (turističke) pristojbe i članarine za propisane namjene na turistički nerazvijenim područjima te sudjelovanje Turističke zajednice na Svjetskoj izložbi EXPO 2020, koja je djelomično financirana iz prihoda iz državnog proračuna.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 1.798.328,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 135.001,00 kn, jamčevne pologe (za zakup poslovnog prostora i stana direktora predstavništava Turističke zajednice u Kini i Švedskoj) u iznosu od 66.211,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 15.426,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 1.581.690,00 kn (od čega su potraživanja za dane predujmove županijskim turističkim zajednicama za aktivnost udruženog oglašavanja u iznosu od 1.019.967,00 kn i druga potraživanja, između ostalog, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu isplaćene plaće zaposlenicima tijekom privremene nesposobnosti za rad i potraživanja za druge plaćene predujmove za potrebe redovnog poslovanja Turističke zajednice u iznosu od 561.723,00 kn).

Potraživanja za prihode u iznosu od 1.998.328,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za pružene usluge, u najvećem dijelu za usluge suizlaganja na sajmovima.

Od ukupno iskazanih potraživanja (depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo te potraživanja za prihode) u iznosu od 3.796.656,00 kn, na 31. prosinca 2019., dospjela potraživanja iznose 587.911,00 kn i čine 15,5 % ukupnih potraživanja. Do konca prosinca 2020. naplaćeno je 135.688,00 kn ili 23,1 % ukupno dospjelih potraživanja. Za nenaplaćena dospjela potraživanja Turistička zajednica poduzima mjere naplate (opomene, prijedlozi za ovrhu, predstečajna nagodba).

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 4.189.701,00 kn odnose se na rashode budućih razdoblja (troškovi sudjelovanja na sajmovima i članarine u međunarodnim udruženjima) u iznosu od 3.318.429,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda od Ministarstva turizma i Hrvatske gospodarske komore za podmirenje troškova manifestacije Dani hrvatskog turizma te od Ministarstva turizma iz sredstava Europske unije za podmirenje troškova projekta Hrvatski digitalni turizam – e-Turizam u iznosu od 871.272,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 48.480.341,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 41.607.347,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu od 41.376.130,00 kn), obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 1.384.357,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade šteta u iznosu od 33.577,00 kn te druge obveze u iznosu od 5.455.060,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.452.650,00 kn).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 26.395.462,00 kn odnose se na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 384.336,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 26.011.126,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi iz državnog proračuna za izvršenje ugovornih obveza u 2020., 2021. i 2022., za sufinanciranje turističke promidžbe Republike Hrvatske u iznosu od 25.713.162,00 kn).

Koncem 2019. ukupne obveze iznose 74.875.803,00 kn i veće su za 12.058.698,00 kn ili 19,2 % u odnosu na stanje početkom godine zbog značajnijeg povećanja obveza za materijalne rashode i naplaćenih prihoda budućih razdoblja. Na 31. prosinca 2019. dospjele obveze iznose 15.270.033,00 kn ili 20,4 % ukupnih obveza, a odnose se na obveze za materijalne rashode. Do konca prosinca 2020. sve dospjele obveze su podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 45.277.674,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 28.563.505,00 kn i vlastite izvore u iznosu od 16.714.169,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 84.634.408,00 kn odnose se na primljena jamstva turističkih zajednica i gospodarskih subjekata u vezi s dodjeljivanjem potpora za turistički nerazvijena područja i program razvoja destinacijskih menadžment kompanija te dobavljača u iznosu od 71.557.035,00 kn, potraživanja od obračunanih boravišnih (turističkih) pristojbi u iznosu od 11.993.532,00 kn i sudske sporove u tijeku u iznosu od 1.083.841,00 kn (u okviru navedenog računa pogrešno je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano potraživanje od pravnih osoba u iznosu od 250.955,00 kn, što je isknjiženo u 2020.).

### **Programi i projekti financirani u 2019.**

U 2019. Turistička zajednica provodila je svoje aktivnosti na temelju odredaba Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Statuta (iz 2012.), Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13), Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma za razdoblje 2014. – 2020. te Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2019. (iz prosinca 2018.) i njegovih izmjena i dopuna (iz prosinca 2019.). Operativni plan Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2019. prihvaćen je na sjednici Turističkog vijeća u studenome 2018. i sadrži detaljnu razradu planiranih aktivnosti (s financijskim planom) po nositeljima aktivnosti, odnosno sektorima i odjelima Turističke zajednice, a na temelju njega također je sastavljen i provodio se Godišnji program rada i financijski plan za 2019.

#### **– Program rada**

Program rada za 2019. sadrži podatke Svjetske turističke organizacije (UNWTO) o trendovima na svjetskom turističkom tržištu u prvom polugodištu 2018. u odnosu na prethodna razdoblja, podatke iz sustava eVisitor i eCrew (centralne baze podataka Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za prijavu popisa posade i putnika na plovilima *charter* kompanija) o turističkim rezultatima Hrvatske tijekom 2018., srednjoročne trendove na svjetskom turističkom tržištu te evaluaciju daljnjih perspektiva Hrvatske na svjetskom i europskom turističkom tržištu. Planirane aktivnosti sadržajno i dinamički bile su u funkciji realizacije strateških ciljeva postavljenih Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje 2014. – 2020. (SMPHT), a to su jačanje snage nacionalnog turističkog brenda Hrvatske (BRP plan), povećanje turističkog prometa u predsezoni i posezoni (PPS plan), povećanja dnevne potrošnje po gostu (PCE plan) te plan podrške turističkoj industriji (ISP plan). U cilju jasne diferencijacije nacionalnog turističkog brenda te posljedičnog povećanja snage brenda, tijekom 2019. stavljen je fokus na implementiranje i usklađivanje krovnog komunikacijskog koncepta unutar svih komunikacijskih oblika i poruka te je poseban naglasak stavljen na postizanje rasta predsezonskog i posezonskog prometa kroz poticanje stvaranja dodatnih motiva dolazaka na razvoj i/ili podizanje razine kvalitete ponude ključnih proizvoda, kao i razvoj inicijativa i proizvoda koji pružaju dodanu vrijednost posjetitelju stvarajući posebne doživljaje te utječu na povećanje potrošnje. Također, za marketinška i druga komunikacijska ulaganja planirano je usklađenje s objektivnom pozicijom Hrvatske na svakom od tržišta, uz iskorake u jačanju pozicije na pojedinim tradicionalnim, odnosno novim/rastućim tržištima, uz odgovarajuće komunikacijske programe usmjerene prema kupcima na predmetnim tržištima.

Tijekom 2019. Turističko vijeće je razmatralo i usvajalo kvartalna izvješća koja su pratila Operativni plan Godišnjeg programa rada i financijskog plana te sadržavala planirane i izvršene aktivnosti. Godišnje izvješće o izvršenju programa rada za 2019. (iz ožujka 2020.) sadrži podatke o osnovnim strateškim ciljevima, planiranim i ostvarenim aktivnostima po vrstama i projektima s planiranim i ostvarenim financijskim sredstvima po nositeljima aktivnosti, odnosno sektorima i odjelima Turističke zajednice. Također, sadrži planirane i ostvarene prihode po izvorima, financijski rezultat poslovanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Rashodi za ostvarenje planiranih ciljeva i aktivnosti ostvareni su u ukupnom iznosu od 325.135.284,00 kn, od čega se na programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) odnosi 274.264.146,00 kn ili 84,4 % te rad Glavnog ureda, tijela Turističke zajednice i mreže predstavništava (administrativni rashodi) 50.871.138,00 kn ili 15,6 %. Vrijednosno značajniji rashodi za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) ostvareni su za Integrirani sustav brend komunikacije u iznosu od 127.407.301,00 kn te Tržišne i druge aktivnosti s javnim i privatnim sektorom u iznosu od 44.504.140,00 kn. U okviru aktivnosti Integrirani sustav brend komunikacije vrijednosno značajniji rashodi odnose se na Opće oglašavanje i posebne tržišne aktivnosti u iznosu od 72.072.155,00 kn te Udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u iznosu od 22.301.508,00 kn. U okviru aktivnosti Tržišne i druge aktivnosti s javnim i privatnim sektorom vrijednosno značajniji rashodi odnose se na Posebne promotivne i druge strateške projekte u iznosu od 35.258.337,00 kn.

Opće oglašavanje i posebne tržišne aktivnosti u iznosu od 72.072.155,00 kn odnosi se na oglašavanje na emitivnim i dalekim tržištima, od čega su značajna sredstva utrošena na sljedeće aktivnosti: Opće oglašavanje i ostale posebne tržišne aktivnosti u iznosu od 40.170.245,00 kn te za Posebne marketinške aktivnosti u iznosu od 29.201.891,00 kn. U okviru Općeg oglašavanja i ostalih posebnih tržišnih aktivnosti oglašavanje se provodilo putem *online* i *offline* kanala na svim emitivnim tržištima u obujmu koji je određen sukladno potencijalu rasta pojedinog tržišta te strategijom oglašavanja vođenom ciljevima i rasporedom komunikacije proizvoda određenim za svako od tržišta. Oglašavanje (zakup medijskog prostora) se provodilo na dva načina, i to: putem medijskih agencija koje su izabrane na natječaju za određeno tržište (tisak, TV, OOH, DOOH, radio i *online*) i direktno (Google platforme, Facebook, Instagram, Twitter, LinkedIn te specijalizirani tiskani i *online* domaći i inozemni mediji). Tijekom 2019. provedene su i dvije brend kampanje s glavnim ciljem, sukladno smjernicama određenim u Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma 2014. – 2020., znatnog jačanja brenda Hrvatske kao turističke destinacije te povećanja prosječne dnevne potrošnje po turistu. Posebne marketinške aktivnosti u iznosu od 29.201.891,00 kn ostvarene su za značajna sportska i zabavna događanja (Ultra Europe festival) s velikom medijskom vidljivošću koja su u funkciji podizanja atraktivnosti i prepoznatljivosti ukupne turističke ponude Hrvatske te s vrhunskim hrvatskim sportašima, nacionalnim sportskim savezima (između ostalog, Hrvatskim skijaškim savezom, Hrvatskim rukometnim savezom i Hrvatskim nogometnim savezom) te Hrvatskim olimpijskim odborom. Udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora ostvareno u iznosu od 22.301.508,00 kn uključivalo je tri modela (i operativne troškove): model 1 – destinacijsko oglašavanje s turističkim zajednicama županija, model 2 – udruženo oglašavanje s nositeljima ponude destinacije te model 3 – udruženo oglašavanje ponude nautičkog turizma. Na temelju javnih poziva za model 1 turističkim zajednicama županija doznačeno je 14.642.389,00 kn, za model 2 doznačeno je 6.754.663,00 kn te za model 3 na temelju tri ugovora 897.015,00 kn. Posebni promotivni i drugi strateški projekti u iznosu od 35.258.337,00 kn odnose se na provedbu strateških promotivnih kampanja na emitivnim tržištima s turoperatorima i avioprijevoznicima.



Na temelju odredaba Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te prema Statutu (iz 2012.), Turistička zajednica je u okviru aktivnosti Koordinacija rada sustava turističkih zajednica, u skladu s Godišnjim planom provođenja nadzora nad poslovanjem turističkih zajednica, provela 12 nadzora poslovanja turističkih zajednica (deset planiranih i dva izvanredna po nalogu Ministarstva turizma) za 2018., a izvješća o obavljenim nadzorima dostavljena su Ministarstvu turizma. Također, prikupljeni su i analizirani prijedlozi godišnjeg programa rada i financijskog plana, kao i izvješća nadzornih odbora turističkih zajednica županija i Turističke zajednice grada Zagreba za 2019. te su prikupljena godišnja financijska izvješća turističkih zajednica županija i Turističke zajednice grada Zagreba za 2018. Tijekom 2019. održani su sastanci koordinacije direktora turističkih zajednica županija i Turističke zajednice grada Zagreba s direktorom Glavnog ureda Turističke zajednice te se redovno odvijala komunikacija sa sustavom turističkih zajednica, gospodarskim subjektima, fizičkim osobama i drugim subjektima u vezi sa zakonskim okvirom koji uređuje djelokrug turističkih zajednica i njihovih članova. Također, tijekom 2019. u okviru suradnje s inspekcijskim tijelima obavljena je koordinacija s Državnim inspektoratom u vezi s osiguranjem dodatnih prijevoznih sredstava i smještaja za potrebe djelatnika inspektorata u svrhu pojačane kontrole naplate boravišne (turističke) pristojbe u 2019. U provođenju aktivnosti tijekom 2019. Turistička zajednica redovito je surađivala s Ministarstvom turizma.

Prema podacima iz eVisitora, na području Republike Hrvatske u 2019. ostvareno je 20 704 657 turističkih dolazaka u 235 131 smještajnom objektu te je ostvareno 108 680 894 noćenja, što je 2 610 106 noćenja ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema raspoloživim (preliminarnim) podacima Svjetske turističke organizacije (UNWTO), stopa rasta stranih turističkih dolazaka u 2019. za Hrvatsku je 4,5 %. Godišnje izvješće o izvršenju programa rada za 2019. sadrži i pregled ukupnih troškova, odnosno rashoda po tržištima, kao i usporedbe ulaganja promotivnih i drugih aktivnosti s postignutim rezultatima na tržištima na kojima Turistička zajednica ima predstavništva te pojedinim dalekim i drugim tržištima. Prema navedenom pregledu, između ostalog, najveća ulaganja u apsolutnom iznosu na europskom tržištu ostvarena su za tržište Njemačke u iznosu od 47.077.199,00 kn, a udjel tržišta Njemačke u Hrvatskoj na prvom je mjestu u ukupnim noćenjima u 2019. Najveća ulaganja u apsolutnom iznosu na svjetskom tržištu ostvarena su za tržišta Sjedinjenih Američkih Država i Kanade u iznosu od 10.773.491,00 kn, a istodobno navedene države imaju najveći udjel tržišta u ukupnim noćenjima u Hrvatskoj u 2019. u odnosu na svjetsko tržište.

Tijekom 2019. Turistička zajednica je provedbom svojih aktivnosti bila učinkovita u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske, kao i u suradnji s Ministarstvom turizma i sporta te sustavom turističkih zajednica. Aktivnosti su provedene u skladu s Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2019., kao i njegovim izmjenama i dopunama, Statutom, odlukama Turističkog vijeća te zadaćama propisanim zakonskim okvirom koji uređuje rad turističkih zajednica, a sredstva prikupljena od članarina, boravišnih (turističkih) pristojbi, iz državnog proračuna i drugih izvora učinkovito su i namjenski korištena. Turistička zajednica je provođenjem planiranih marketinških i drugih aktivnosti pridonijela jačanju snage brenda, boljem pozicioniranju hrvatskog turizma na međunarodnom turističkom tržištu i imidžu Hrvatske kao privlačne turističke destinacije, a sve u funkciji realizacije strateških ciljeva i zadaća postavljenih Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje 2014. – 2020. Također, Turistička zajednica je realizacijom svojih aktivnosti dala značajan doprinos ukupnim pozitivnim rezultatima kretanja turističkog prometa hrvatskog turizma u cjelini, kao i značajnom povećanju prihoda od turizma.

– Projekti financirani iz fondova Europske unije

Turistička zajednica je u 2019. provodila pet projekata koji se financiraju sredstvima iz fondova Europske unije, a značajniji (Hrvatski digitalni turizam – e-Turizam, MedCycleTour te Experience Croatia, Feel Slovenia) opisuju se u nastavku.

Hrvatski digitalni turizam – e-Turizam je projekt Europske unije u kojem sudjeluju Ministarstvo turizma kao korisnik bespovratnih sredstava te Turistička zajednica, Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije i Ured državne uprave (upravna tijela županije od 1. siječnja 2020.) u Splitsko-dalmatinskoj županiji kao projektni partneri. Cilj projekta je uz pomoć naprednih tehnologija unaprijediti turistički sektor i poboljšati komunikaciju između pružatelja usluga i javne uprave u turizmu, povećati učinkovitost kroz skraćivanje vremena potrebnog za obradu zahtjeva, smanjiti troškove pružanja javnih usluga i mogućnost pogrešaka u njihovu pružanju te u konačnici, imati središnju ulogu u promoviranju hrvatskog turizma. Za provedbu projekta zaključena su dva ugovora za financiranje projektnih aktivnosti iz dva fonda Europske unije. Na temelju zaključenog ugovora za sufinanciranje projektnih aktivnosti iz Europskog fonda za regionalni razvoj, provedba projekta započela je u prosincu 2017., a završetak je utvrđen dodatkom ugovoru do 1. lipnja 2021. Ukupna vrijednost ugovorena je u iznosu od 39.753.667,71 kn i dijelom se sufinancira iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. (85,0 %), a dijelom nacionalnim sredstvima koje osigurava Ministarstvo turizma (15,0 %). U 2019. doznačena su sredstva u iznosu od 474.581,00 kn, a za projektne aktivnosti utrošeno je 605.068,00 kn. Nadalje, na temelju zaključenog drugog ugovora u svibnju 2019. započela je provedba projektnih aktivnosti koje se sufinanciraju sredstvima iz Europskog socijalnog fonda te provedba traje do rujna 2021. Ukupna vrijednost ugovorena je u iznosu od 14.362.416,73 kn, a dijelom se sufinancira iz Europskog socijalnog fonda (85,0 %) i dijelom nacionalnim sredstvima koje osigurava Ministarstvo turizma (15,0 %). U 2019. doznačena su sredstva u iznosu od 78.202,00 kn, a rashodi nisu ostvareni. Provedba projekta odvijala se planiranom dinamikom u skladu sa zaključenim ugovorima, a aktivnosti su se usklađivale s nositeljem projekta, odnosno Ministarstvom turizma.

U 2019. Turistička zajednica nastavila je provoditi projekt MedCycleTour (MEDiteranean CYcle route for sustainable coastal TOURism), čiji je cilj razvoj i promocija cikloturizma na Mediteranu kroz uspostavu EuroVelo 8 – Mediteranske biciklističke rute kroz Hrvatsku. Provedba projekta započela je u veljači 2017., a završen je 22. kolovoza 2020. U projektu je sudjelovalo jedanaest partnera iz sedam mediteranskih država i Belgije. Hrvatski partneri na projektu bili su Turistička zajednica i CEDRA – Cluster za eko društvene inovacije i razvoj. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 2.403.920,85 EUR, a dijelom je sufinanciran iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru programa Europske teritorijalne suradnje Interreg Mediterranean 2014. – 2020. (85,0 %) te dijelom vlastitim sredstvima Turističke zajednice (15,0 %). U 2019. ostvarena sredstva za projekt iznosila su 234.926,00 kn, a za projektne aktivnosti utrošeno je 638.056,00 kn. Izvješće o provedbi koje uključuje posljednje razdoblje od 1. siječnja do 22. kolovoza 2020. Turistička zajednica je u studenome 2020. uputila nacionalnom kontrolnom tijelu Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, koje ga je i odobrilo. Projektne aktivnosti provedene su u skladu s ugovorom.

Promotivnu kampanju Experience Croatia, Feel Slovenia Turistička zajednica provela je u konzorciju sa Slovenskom turističkom organizacijom, a radi se o promotivnoj kampanji koju su prijavile na Poziv Europske putničke komisije (ETC) u 2018. Cilj kampanje je jačanje vidljivosti i ugleda dviju zemalja na kineskom tržištu kao atraktivnih i autentičnih europskih turističkih odredišta te rast broja kineskih turista. Tematski fokus kampanje bio je na kulturnoj i prirodnoj baštini obje destinacije. Ukupna vrijednost kampanje iznosila je 204.267,00 EUR, od čega 50,0 % sufinancira Europska putnička komisija. U 2019. ostvarena sredstva za kampanju iznosila su 367.855,00 kn, a za aktivnosti je utrošeno 769.989,00 kn. Kampanja je završila 31. ožujka 2019. te su u cijelosti realizirane sve aktivnosti.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 13. studenoga 2020. do 20. kolovoza 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske, kao i njezinu suradnju s Ministarstvom turizma i sporta te sustavom turističkih zajednica.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

7. Pravilnik o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice
8. Pravilnik o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrasca prijave turista turističkoj zajednici (Narodne novine 126/15)
9. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
10. Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 23/17 i 72/17)
11. Statut (te njegove izmjene i dopune), koji je bio na snazi u 2019.
12. Pravilnik o organizacijskom ustrojstvu Glavnog ureda Turističke zajednice i sistematizaciji radnih mjesta
13. Pravilnik o radu
14. Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama predstavnika u predstavništvima i ispostavama Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu
15. Pravilnik o potporama turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima (Narodne novine 132/17 i 70/18)
16. Pravilnik o nabavi (veljača 2018.)
17. Odluka o poslovanju predstavništava i ispostava Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu (ožujak 2015.)
18. Godišnji program rada i financijski plan za 2019. te njegove izmjene i dopune
19. Financijski plan za 2019. prema skupinama iz računskog plana za neprofitno računovodstvo te njegove izmjene i dopune.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti te nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i nabavu.

### 1. Planiranje

- 1.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2019. donesen je, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, na sjednici Sabora u prosincu 2018., u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Izmjene i dopune (Rebalans) Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2019. donesene su na sjednici Sabora u prosincu 2019. U navedenom Godišnjem programu rada i financijskom planu za 2019. (kao i njegovim izmjenama i dopunama) prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po marketinškim aktivnostima, programima i projektima, pri čemu su troškovi aktivnosti, kao i troškovi nabave dugotrajne imovine iskazani sukladno načelu novčanog tijeka.

Također, Sabor je na tim sjednicama donio i Financijski plan za 2019. te njegove izmjene i dopune prema skupinama računa iz računskog plana za neprofitno računovodstvo. Navedenim Financijskim planom za 2019., planirani su prihodi (uključen i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 13.589.635,00 kn) i rashodi u iznosu od 330.636.635,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu od 348.031.722,00 kn (uključen preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 23.647.622,00 kn), rashodi u iznosu od 333.242.073,00 kn te višak prihoda u iznosu od 14.789.649,00 kn (od čega je 5.175.125,00 kn planirano namjenski koristiti za aktivnosti započete u 2019. čija se provedba očekuje u 2020., a 9.614.524,00 kn za redovne aktivnosti planirane u 2020.). Financijskim planom za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama, Turistička zajednica nije u cijelosti planirala ostvareni višak prihoda iz prethodne godine. Tako je Financijskim planom za 2019., koji je donesen u prosincu 2018., planiran dio prenesenog viška prihoda u iznosu od 13.589.635,00 kn, iako je prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017. ostvaren višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 29.859.847,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. planiran je dio prenesenog viška prihoda u iznosu od 23.647.622,00 kn, iako je prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018. ostvaren višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 26.453.171,00 kn.

Obrazloženje Financijskog plana te njegovih izmjena i dopuna prema skupinama računa iz računskog plana za neprofitno računovodstvo ne sadrži parametre koji su korišteni pri izračunu potrebnih sredstava za svaku od skupina rashoda te ne sadrži podatak planira li se Turistička zajednica zadužiti. Nadalje, u obrazloženju pojedinih skupina prihoda i rashoda opisno su navedeni programi, projekti i aktivnosti iz Godišnjeg programa rada i financijskog plana koji se planiraju provoditi, ali se ne navode potrebna sredstva za provedbu.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Prema odredbama članka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prema odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

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

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana i njegovih izmjena i dopuna u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

- 1.2. *Turistička zajednica djelomično prihvaća nalaz prema kojem financijski plan i njegove izmjene trebaju biti sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da je u dokumentu Prijedlog financijskog plana za 2019. prema skupinama iz računskog plana za neprofitno računovodstvo, prihvaćenom na sjednici Sabora Turističke zajednice u prosincu 2018., planirala ostvarenje prihoda i rashoda za 2019. prema skupinama iz računskog plana na način da je za svaku skupinu rashoda navela obrazloženje, kao i opisnu poveznicu s Godišnjim programom rada za 2019. Za primjer navodi skupinu rashoda 41 Rashodi za radnike, za koje se u obrazloženju navode pozicije/aktivnosti koje obuhvaćaju navedene rashode, odnosno navode se pozicije 3.2.2., 4.1.6. te 6.1. Godišnjeg plana rada za 2019. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija u članku 13. propisuje obvezu pripreme plana prihoda i rashoda na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije i Turistička zajednica smatra da je postupila sukladno navedenom Pravilniku.*

*Dodatno, rezultat poslovanja koji je u poglavlju 3. Plana naveden kao planiran bez viškova i manjkova, Turistička zajednica smatra planiranim rezultatom poslovanja jer se planiraju utrošiti sva raspoloživa sredstva unutar financijske godine. Isto tako, naglašava da su svi planovi temeljeni na Godišnjem programu rada koji su prihvatila tijela Turističke zajednice te da poveznica s financijskim planom daje cjeloviti uvid u financijsko planiranje i izvješćivanje Turističke zajednice. Upravo su poveznicom financijskog plana i Godišnjeg programa rada za 2019. navedene aktivnosti na temelju kojih su utvrđeni parametri za planiranje pojedinih skupina prihoda i rashoda, primjerice za aktivnost organizacije sajмова u obzir su uzeti parametri za planiranje troškova prijevoza, zakupa, distribucije i prihoda od pružanja usluga suizlaganja. Nastavno na prethodno navedena obrazloženja i činjenicu da je, sukladno nalazu Državnog ureda za reviziju iz prošle revizije (2012.), u većoj mjeri postupljeno te da planovi koje je Turistička zajednica izradila većim dijelom sadrže zakonom propisane elemente, Turistička zajednica ističe da bi nalog trebalo precizirati tako da bude nedvosmisleno da se odnosi na iskazivanje prenesenog viška u financijskom planu na temelju financijskih izvještaja, a ne programskih izvještaja kao što je to trenutačno slučaj.*

- 1.3. Državni ured za reviziju ne osporava činjenicu da je u području planiranja Turistička zajednica djelomično postupila prema nalogu i preporukama iz prošle revizije (što je i navedeno u ovom izvješću u okviru Provedbe naloga i preporuka), ali i nadalje ostaje pri navodima utvrđenima ovom točkom Nalaza koji se odnose na sastavljanje financijskog plana te njegovih izmjena i dopuna prema metodologiji izrade i propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Naime, Financijskim planom za 2019. prema skupinama iz računskog plana za neprofitno računovodstvo (te njegovim izmjenama i dopunama) rashodi su planirani po vrstama u okviru kojih su opisno navedene aktivnosti na koje se odnose, bez navođenja parametara koji su korišteni pri izračunu potrebnih sredstava za svaku od skupina rashoda. Nadalje, iako obrazloženje pojedinih skupina prihoda i rashoda sadrži opisnu poveznicu s programima, projektima i aktivnostima iz Godišnjeg programa rada i financijskog plana, potrebna sredstva za njihovu provedbu nisu navedena. U dijelu koji se odnosi na planiranje rezultata poslovanja (koji se sastoji od prenesenog manjka/viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka/viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan), nedvojbeno je da se navedeni nalog povezuje s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija (Državni ured za reviziju nema primjedbi na planiranje prema programskim aktivnostima).

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Turistička zajednica ustrojila je dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu sitnog inventara, knjige potraživanja i obveza, knjige blagajni, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa).



Poslovne knjige i financijski izvještaji ne sadrže podatke o cjelokupnoj imovini u predstavništvima i ispostavama Turističke zajednice u inozemstvu. Utvrđeno je, između ostalog, da je u poslovnim knjigama evidentirano jedno prijevozno sredstvo, iako prema obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019., Turistička zajednica ima u vlasništvu pet prijevoznih sredstava.

Ustrojena je pomoćna knjiga potraživanja za prihode, ali ne i pomoćna knjiga potraživanja za dane jamčevne pologe, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci. U okviru računa financijske imovine u glavnoj knjizi je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano potraživanje za dane jamčevne pologe u iznosu od 66.211,00 kn, a prema podacima iz popisnih lista predstavništava i ispostava u inozemstvu koje nemaju pravnu osobnost, potraživanja Turističke zajednice na 31. prosinca 2019. za dane jamčevne pologe u vezi s najmom poslovnih prostora i stanova iznose 643.508,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je preostali iznos od 577.297,00 kn koji se odnosi na jamčevne pologe dane u prethodnom razdoblju evidentiran i iskazan u okviru računa kumuliranog rezultata poslovanja (u prethodnom razdoblju evidentirano i iskazano u okviru računa rashoda).

U pomoćnoj knjizi sitnog inventara, sitni inventar nabavljen u 2019. iskazan je po vrsti, količini i vrijednosti, a sitni inventar nabavljen u prijašnjem razdoblju po vrsti i količini, ali bez vrijednosti, što je prema obrazloženju odgovorne osobe Turističke zajednice posljedica prijenosa podataka iz starog u novi računovodstveni sustav početkom 2019.

Prema odredbama članaka 12., 14. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi, između ostalog, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te knjigu potraživanja – po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi pomoćne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani ni iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima te imovine u Bilanci.

Na računima materijalnih rashoda evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi u ukupnom iznosu od 448.971,00 kn, koji se odnose na izradu i postavljanje signalizacije za biciklističke rute u iznosu od 217.518,00 kn, izradu turističko-informacijskog portala u okviru projekta Hrvatski digitalni turizam – e-Turizam u iznosu od 207.688,00 kn te izradu i postavljanje ploče dobrodošlice na jednom graničnom prijelazu u iznosu od 23.765,00 kn.

Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa nefinancijske imovine.

Rashodi za plaće u naravi u netoiznosu od 839.123,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazani na računu rashoda za plaće u naravi u iznosu od 10.975,00 kn te na računu drugih rashoda za zaposlene u iznosu od 828.148,00 kn. Navedene rashode u ukupnom iznosu od 839.119,00 kn trebalo je evidentirati i iskazati na računu rashoda za plaće u naravi, i to uvećano za pripadajuće poreze i doprinose (u brutoiznosu). Također, rashodi za plaće za prekovremeni rad pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u netoiznosu od 45.236,00 kn, umjesto uvećani za pripadajuće poreze i doprinose (u brutoiznosu), koji su pogrešno evidentirani i iskazani na računima rashoda za plaće za redovan rad.

U okviru rashoda za intelektualne usluge pogrešno su evidentirani i iskazani troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu (najvećim dijelom za pisanje i prijevod autorskih tekstova) u iznosu od 481.203,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati na računima naknada drugim osobama izvan radnog odnosa. Također, u okviru rashoda za zdravstvene usluge pogrešno su evidentirani i iskazani troškovi police zdravstvenog osiguranja u iznosu od 28.529,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru drugih nespomenutih materijalnih rashoda (premije osiguranja).

Nadalje, u okviru rashoda za druge usluge, u poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano više vrsta ostvarenih usluga, koje je trebalo evidentirati i iskazati na drugim računima iz računskog plana, sukladno prirodnoj vrsti troška. Tako je rashode za licence, *leasing* te najam automobila i bicikla u ukupnom iznosu od 949.830,00 kn trebalo evidentirati i iskazati u okviru računa zakupnina i najamnina; rashode za audioprodukciju i videoprodukciju u iznosu od 4.901.448,00 kn trebalo je evidentirati i iskazati u okviru računa usluga promidžbe i informiranja, a rashode za konzultantske, odvjetničke, računovodstvene, revizorske, javnobilježničke i usluge poreznog savjetovanja u ukupnom iznosu od 2.248.001,00 kn trebalo je evidentirati i iskazati u okviru računa intelektualnih usluga.

Nadalje, u okviru rashoda za usluge tekućeg održavanja pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 848.377,00 kn koji se odnose na održavanje aplikativnih rješenja (sustav eVisitor) i baza te usluge kontakt-centra pa ih je trebalo evidentirati i iskazati na računu računalnih usluga; u okviru računalnih usluga pogrešno su evidentirane i iskazane usluge oglašavanja na internetu u iznosu od 2.384.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru usluga promidžbe i informiranja.

Naknade za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 19.436,00 kn pogrešno su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu naknade volonterima, iako Turistička zajednica u 2019. nije imala volontere. Prema odredbi članka 5. Zakona o volonterstvu (Narodne novine 58/07 i 22/13), volontiranjem se, u smislu ovoga Zakona, ne smatra, između ostalog, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa uređeno posebnim propisima.

Naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom obračunane i isplaćene u iznosu od 40.500,00 kn pogrešno su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu drugih nespomenutih materijalnih rashoda, umjesto na računu drugih rashoda, jer obveza plaćanja navedene novčane naknade proizlazi iz odredaba Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13, 152/14, 39/18 i 32/20).

Prema odredbi članka 7., stavka 1. i članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitno računovodstvo temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Vrijednost sitnog inventara u uporabi nabavljenog prije 2019. nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima iz pomoćne knjige sitnog inventara i podatku o stanju sitnog inventara u uporabi prethodne godine (2018.) iskazanom u Bilanci za 2019., Turistička zajednica koncem 2019. ima u uporabi sitni inventar u ukupnom iznosu od 1.778.389,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 291.269,00 kn. Odredbama članka 8. i 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da nefinancijska imovina obuhvaća, između ostalog, i sitni inventar. Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi, koji je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kn može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode i imovinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Odlukom o obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019., koju je donio direktor Glavnog ureda Turističke zajednice u prosincu 2019., imenovano je povjerenstvo (predsjednik i pet članova) za obavljanje popisa ukupne imovine i obveza te 30 članova povjerenstva zaduženih za obavljanje popisa imovine i obveza u predstavništvima i ispostavama Turističke zajednice u inozemstvu. Statutom ili drugim najvišim općim aktom Turističke zajednice nije utvrđen način osnivanja povjerenstva za popis niti je donesen unutarnji akt kojim se uređuje način obavljanja popisa imovine i obveza.

Popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćeno zemljište evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima u vrijednosti od 4.976.352,00 kn, a obuhvaćeno je 36 tabli dobrodošlice na graničnim prijelazima te pet automobila u vlasništvu predstavništava koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Također, obuhvaćena su i potraživanja za dane jamčevne pologe za najam stanova direktora i ureda predstavništava i ispostava u iznosu od 643.508,00 kn (prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na 31. prosinca 2019.), dok su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za dane jamčevne pologe u iznosu od 66.211,00 kn.

Povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu koncem siječnja 2020., u kojem nisu navedene vrijednosti popisane imovine i obveza, nisu utvrđeni manjkovi ni viškovi, a istodobno pri obavljanju popisa dio imovine nije se uspjele povezati s imovinom iz knjigovodstvene evidencije. Obrazloženo je da je povjerenstvo obavilo povezivanje većine zatečene opreme s opremom iz knjigovodstvene evidencije, a dio opreme ostao je nepovezan s obzirom na to da nije bilo moguće sa sigurnošću utvrditi o kojoj se opremi iz knjigovodstvene evidencije radi. Uz Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu priložene su popisne liste nefinancijske imovine Glavnog ureda, nefinancijske imovine koja se predlaže za rashod, pojedinačne popisne liste predstavništava i ispostava u inozemstvu te objedinjene popisne liste financijske imovine i obveza Turističke zajednice. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine Glavnog ureda sadrže podatke o količini, ali ne i podatke o vrijednosti, a uz pojedinu imovinu u popisnim listama nije naveden inventarni broj. Popisnu listu nefinancijske imovine Glavnog ureda nije potpisom ovjerio jedan član povjerenstva. Imovina u popisnim listama predstavništava popisana je količinski, u najvećem dijelu bez iskazane vrijednosti i inventarnih brojeva ili s inventarnim brojevima koji nisu istovjetni inventarnim brojevima u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine (imovinu iz popisnih lista predstavništava nije moguće povezati s imovinom evidentiranom u knjizi dugotrajne imovine). Revizijom je utvrđeno da dugotrajna nefinancijska imovina iz popisnih lista predstavništava u najvećem dijelu nije iskazana u objedinjenoj popisnoj listi Turističke zajednice niti je evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Turističke zajednice. Tako je u popisnim listama predstavništava iskazano šest automobila u vlasništvu (revizijom je utvrđeno da je u vlasništvu predstavništava pet automobila), dok je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost jednog automobila. Članovi povjerenstva zaduženi za obavljanje popisa imovine i obveza u pojedinim predstavništvima Turističke zajednice u inozemstvu donijeli su odluku o rashodu imovine, iako im nisu utvrđene takve ovlasti (primjerice, članovi povjerenstva u Belgiji, Rusiji i Francuskoj). Iz navedenog proizlazi da nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

***Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

**Također, preporučuje donijeti proceduru obavljanja popisa imovine i obveza u cilju utvrđivanja načina osnivanja povjerenstva za popis, ovlasti i odgovornosti predsjednika i članova povjerenstva te provođenja cjelovitog popisa imovine i obveza.**

- 2.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog prema kojem je potrebno uskladiti i ustrojiti evidencije / pomoćne knjige jamčevnih pologa i sitnog inventara, kao i uskladiti pomoćne evidencije ukupne imovine s poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, uz napomenu da će usklađenja i preknjiženja navedenih primjedbi izvršiti u poslovnim knjigama tijekom 2021.*

*Nadalje, Turistička zajednica prihvaća nalog prema kojem je potrebno uskladiti i popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu. U Očitovanju obrazlaže da je tijekom 2020. započela usklađenje imovine na način da se imovina ureda u Zagrebu evidentirala putem popisnih lista koje sadrže vrijednost popisane imovine, utvrđene manjkove i viškove te se imovina povezala na način da se evidentiralo stvarno stanje i knjigovodstveni popis. S obzirom na dislociranost pojedinih predstavništava i organizaciju rada u otežanim uvjetima zbog pandemije bolesti COVID-19, do zaključenja financijske godine 2020. nije se u potpunosti izvršilo usklađenje imovine predstavništava. Ono je nastavljeno u 2021., a procesom su obuhvaćena sva predstavništva za koja je utvrđeno odstupanje fizičkog i knjigovodstvenog stanja. Popisne komisije u predstavništvima/ispostavama do dana sastavljanja ovog Očitovanja dostavile su evidenciju zatečenog/fizičkog stanja imovine s fotodokumentacijom te je u tijeku usklađenje imovine. Također, Turistička zajednica navodi da se obvezuje izraditi pisanu proceduru kojom bi se utvrdili i propisali svi postupci i detalji u vezi s popisom imovine i obveza.*

### 3. Financijski izvještaji

- 3.1. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, pojedina odstupanja rashoda su značajna. Tako su rashodi za usluge ostvareni više za 29.200.596,00 kn ili 15,3 %, rashodi za materijal i energiju za 901.521,00 kn ili 32,5 %, donacije za 6.410.752,00 kn ili 16,2 % te rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za 1.115.518,00 kn ili 25,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti i razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.**

3.2. *U vezi s Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Turistička zajednica u Očitovanju navodi da Bilješke uz prihode sadrže detaljna pojašnjenja promjene prihoda u odnosu na prethodnu godinu, dok su kod rashoda detaljno navedeni opisi svake vrste rashoda, ali ne i cjelokupna pojašnjenja odstupanja.*

#### 4. Nabava

4.1. Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), Turistička zajednica nije obveznik javne nabave (udio ostvarenih prihoda iz državnog proračuna manji je od 50,0 % u odnosu na ukupno ostvarene prihode) te su postupci nabave utvrđeni Pravilnikom o nabavi (dalje u tekstu: Pravilnik), koji je donijelo Turističko vijeće u veljači 2018. u skladu s odredbama Statuta. Navedenim Pravilnikom utvrđen je način provođenja postupaka nabave koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi roba, usluga i radova te ugovora o poslovnoj suradnji u vezi s nabavom robe, usluga i radova, u svrhu učinkovitog korištenja sredstava i evidentiranja potrošnje sredstava te poticanja slobodnog tržišnog nadmetanja gospodarskih subjekata.

Pravilnikom o nabavi, između ostalog, utvrđena je mogućnost donošenja plana nabave. Plan nabave za 2019. je sastavljen, ali nije razvidno tko ga je i kada donio. Uvidom u dokumentaciju Turističke zajednice utvrđeno je da nema pisanog dokaza da je sastavljeni Plan nabave za 2019. dostavljen direktoru Glavnog ureda, a prema izjavi odgovorne osobe, dostavljen je direktoru Glavnog ureda u fizičkom obliku. Također, iz Plana nabave nije vidljiva ukupna vrijednost planirane nabave u 2019. s obzirom na to da za pojedine vrijednosno značajne stavke (oglašavanje) nije unesena procijenjena vrijednost nabave. Nakon donesenih izmjena i dopuna Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2019., Plan nabave za 2019. nije izmijenjen i/ili dopunjen.

Također, iako je Pravilnikom utvrđena mogućnost objave obavijesti o odabiru ponude nakon provedenih javnih poziva, na mrežnim stranicama Turističke zajednice navedena mogućnost u 2019. nije korištena.

***Državni ured za reviziju preporučuje dopuniti Pravilnik o nabavi na način da se utvrdi obveza i procedura donošenja godišnjeg plana nabave i njegova usklađenja s financijskim planom te eventualnim izmjenama i dopunama financijskog plana tijekom godine. Također, preporučuje u navedenom Pravilniku utvrditi obvezu objave obavijesti o odabiru ponude nakon provedenih javnih poziva na mrežnim stranicama Turističke zajednice u svrhu transparentnosti korištenja financijskih sredstava.***

Prema podacima iz godišnjeg popisa nabave za 2019., Turistička zajednica provela je 111 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupno ugovorene vrijednosti od 30.106.211,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, tijekom 2019. provedeno je 59 nabava roba i usluga, koje su izuzete od primjene utvrđenih postupaka nabave u skladu s Pravilnikom, ukupno ugovorene vrijednosti od 76.824.637,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U pojedinim slučajevima kod nabave roba, radova i usluga Turistička zajednica nije provodila procedure utvrđene Pravilnikom. Tako za nabavu roba (potrošnog materijala) i usluga (čišćenja i skladištenja arhivske građe) u iznosu od 212.516,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci nabave utvrđeni Pravilnikom.

Za nabavu usluga prevođenja i lekture u iznosu od 1.440.720,00 kn proveden je postupak nabave male vrijednosti, a trebalo je provesti postupak nabave putem javnog poziva. Nabava informatičke opreme u ukupnom iznosu od 102.065,00 kn provedena je kroz tri odvojena postupka nabave male vrijednosti, umjesto jednog postupka nabave utvrđenog za nabave vrijednosti iznad 100.000,00 kn. Također, u pojedinim postupcima nabave male vrijednosti nisu prikupljene (u pravilu) tri ponude. U 2019. poništena su dva postupka nabave putem javnog poziva (za nabavu platnenih vrećica i usluga call-centra) i donesena je jedna izmjena odluke o odabiru nakon provedenog javnog poziva (za nabavu usluga tiska brošura), o čemu Turistička zajednica nije objavila obavijesti na mrežnim stranicama.

Nadalje, Turistička zajednica ustrojila je računalnu evidenciju zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga putem koje se prati i njihovo izvršenje. Revizijom je utvrđeno da navedena evidencija nije potpuna (primjerice, ne sadrži ugovor zaključen za izradu izložbenog prostora odnosno štandova). Usporedbom podataka iz pisanih izvješća o realizaciji ugovora (koje u skladu s Pravilnikom izrađuje organizacijska jedinica koja je tražila provođenje nabave), navedene evidencije te poslovnih knjiga utvrđeno je da, u pojedinim slučajevima, evidencija ne sadrži istovjetne podatke, odnosno da podaci o izvršenju ugovora u evidenciji nisu konačni (evidencija nije potpuno ažurirana).

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi procedure i postupke nabave utvrđene Pravilnikom o nabavi. Nadalje, preporučuje dopuniti evidenciju zaključenih ugovora praćenjem izvršenja ugovora o nabavi roba, usluga i radova prema pojedinačnim narudžbama te povezivati zaključene ugovore s ulaznim računima kako bi se moglo pratiti izvršenje ugovora.***

- 4.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju u području nabave, osim u dijelu koji se odnosi na nabavu potrošnog materijala, čišćenja i skladištenja arhivske građe te u dijelu koji se odnosi na nabavu informatičke opreme. U vezi s nabavom potrošnog materijala, čišćenja i skladištenja arhivske građe Turistička zajednica u Očitovanju ističe da se nabava iskazana u vrijednosti od 212.516,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) sastoji od tri odvojene vrste nabava roba i usluga, i to: nabava potrošnog materijala u godišnjem iznosu od 43.299,11 kn bruto, nabava usluge čišćenja u godišnjem iznosu od 115.453,75 kn bruto te nabava usluge skladištenja arhivske građe u godišnjem iznosu od 73.412,63 kn bruto. Također, navodi da je iz toga vidljivo da nijedna od predmetnih nabava ne prelazi iznos od 100.000,00 kn neto godišnje ni iznos od 15.000,00 kn neto mjesečno, a u vezi s čim je propisana mogućnost nabave na način propisan odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o nabavi, prema kojem se postupci nabave sitnog inventara, potrošnog uredskog i sanitarnog materijala, uredske opreme i uređaja, servisiranja uređaja, pravnog, financijskog i srodnog savjetovanja (izuzev odvjetničkog zastupanja), angažmana specijaliziranih vanjskih suradnika i drugih nabava koje se procjenjuju ovisno o potrebama redovitih poslovnih procesa te čija vrijednost narudžbe ne prelazi 100.000,00 kn godišnje za tu pojedinu grupu robe/usluga/radova, provode na načine uobičajene za poslove nabave gospodarskih subjekata na slobodnom tržištu, postupajući pri tom s pažnjom dobrog gospodarstvenika (npr. provođenjem interne analize tržišne ponude, uspostavom informativnog kontakta s dobavljačima, pregledom ponuda više dobavljača (u pravilu tri), putem online trgovina, kataloškom kupnjom, kupnjom na licu mjesta u slobodnoj prodaji, pregovaranjem te, ovisno o prirodi stvari i okolnosti slučaja, svakim drugim uobičajenim postupanjem).*

*Nadalje, navodi i način propisan stavkom 4. navedenog članka 6., prema kojem se bilješka sastavlja u slučaju pojedinačne nabave u iznosu većem od 15.000,00 kn i manjem od 100.000,00 kn, kao i u slučaju kad za pojedinu grupu robe/usluga/radova iznos premaši 100.000,00 kn unutar jedne kalendarske godine. Vrijednosti nabave, uključujući i pragove navedene u Pravilniku, iskazuju se bez poreza na dodanu vrijednost. Turistička zajednica nadalje ističe da je novim Pravilnikom iz 2018. uvedena mogućnost takvog nabavljanja kada se radi o periodičnoj nabavi male vrijednosti, stoga je kod navedenih nabava nastavljena suradnja s postojećim dobavljačima u okviru cijena koje su već prije bile prihvaćene. Dodatno obrazlaže da je kod usluge čišćenja, s obzirom na to da se radi o specifičnoj usluzi te partneru čiji zaposlenici imaju pristup prostorijama i dokumentima Turističke zajednice, pri odabiru pružatelja usluge osim cijene bilo ključno da partner uživa povjerenje Turističke zajednice te je stoga s partnerom dogovoren nastavak suradnje pod istim uvjetima, dok je kod nabave potrošnog materijala nabava rađena po principu da se pregledavaju katalogi i trenutne aktualne cijene te je utvrđeno da partner nudi proizvode po cijenama koje su uobičajene na tržištu, odnosno u cijenama koje se mogu smatrati povoljnijim u odnosu na prosjek.*

*Nadalje, Turistička zajednica u Očitovanju obrazlaže da se nabava informatičke opreme provodi isključivo na temelju poslovne potrebe u određenom trenutku te se nabavlja samo ono što je u tom trenutku nužno. Navedeno znači da se nova informatička oprema nabavlja samo kada postojeća oprema prestane raditi ili ako na temelju novih poslovnih zahtjeva nije dostatna za obavljanje radnih zadaća, tada se nadograđuje postojeća oprema ili nabavlja nova. Dodatno, u cilju optimizacije troškova ne nabavlja se veća količina opreme od trenutačno potrebne, odnosno ne stvara se rezerva uređaja i dijelova, nego se radi ad hoc nabava kako bi se postigle najbolje cijene i uvjeti na tržištu. Također, pri svakoj od navedenih nabava zatražene su ponude od tri do šest ponuditelja, što bi bio i slučaj da je proveden postupak predviđen za nabave vrijednosti iznad 100.000,00 kn kada se provodi nejavni poziv u kojem se poziv za dostavu ponuda šalje unaprijed određenim gospodarskim subjektima sukladno odredbi članka 10. Pravilnika o nabavi, odnosno primijenjeno je isto načelo kao i u članku 10. Pravilnika u kojem se poziv za dostavu ponuda mora uputiti na najmanje tri gospodarska subjekta.*

*U vezi s računalnom evidencijom zaključenih ugovora, Turistička zajednica u Očitovanju obrazlaže da je navedena evidencija uspostavljena 2019. te se kontinuirano radi na njezinu ažuriranju. Od početka uvođenja računalne evidencije ugovora radi se na poboljšanju praćenja te će se prilagoditi obrasci u vezi s izvršenjem ugovora, odnosno financijsko izvršenje ugovora evidentirat će se putem informacijskog sustava Konto, dok će nadležne organizacijske jedinice provoditi ocjenu kvalitete usluge.*

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima utvrđenima ovom točkom Nalaza koji se odnose na provođenje postupaka nabave potrošnog materijala, usluga čišćenja i skladištenja arhivske građe te informatičke opreme u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi.



U vezi s nabavom iskazanom u vrijednosti od 212.516,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), Državni ured za reviziju ne osporava navod Turističke zajednice da se radi o tri odvojene vrste nabava roba i usluga, odnosno nabave potrošnog materijala u godišnjem iznosu od 43.299,11 kn, usluge čišćenja u godišnjem iznosu od 115.453,75 kn te usluge skladištenja arhivske građe u godišnjem iznosu od 73.412,63 kn, ali napominje da je Pravilnikom o nabavi Turističke zajednice utvrđeno da je organizacijska jedinica koja provodi nabavu male vrijednosti dužna pri svakoj takvoj nabavi sastaviti posebnu bilješku (o vrstama robe/usluga/radova koje se nabavljaju, razlozima nabave, popisu odabranih dobavljača, načinu na koji je analiza tržišta (ponuda) provedena i razlogu odabira konkretne ponude), što nije učinjeno.

U vezi s nabavom informatičke opreme, s obzirom na to da je iznos navedene nabave iznad 100.000,00 kn, sukladno Pravilniku o nabavi, Turistička zajednica trebala je provesti jedan postupak nabave odnosno nejavni poziv. Nadalje, Državni ured za reviziju ne osporava potrebu Turističke zajednice za tzv. *ad hoc* nabavom informatičke opreme, ali je takvu vrstu nabave potrebno dodatno normativno urediti spomenutim Pravilnikom.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalog i preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2012.	Pri imenovanju članova u nadzorne odbore turističkih zajednica postupati u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.	-	provedeno
2.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2012.	U slučaju odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, donijeti izmjene odnosno dopune programa rada i financijskog plana, na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.	-	provedeno
3.		2012.	Financijski plan razraditi na način da se u okviru aktivnosti planiraju značajniji rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom te pratiti ostvarenje planiranih prihoda i rashoda prema vrstama i po aktivnostima.	-	djelomično provedeno
4.		2012.	Programom rada planirati financijske pokazatelje za svaku vrstu aktivnosti, a u slučaju promjene poslovnog događaja donijeti izmjenu i dopunu programa rada.	-	provedeno
5.		2012.	Dostaviti financijske izvještaje u propisanom roku Državnom uredu za reviziju.	-	nije primjenjivo
6.		2012.	Sastaviti financijske izvještaje i evidentirati u poslovnim knjigama rashode i imovinu u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	-	nije provedeno
7.		2012.	U poslovnim knjigama evidentirati rashode u okviru planiranih aktivnosti, kako bi rashodi iste aktivnosti bili evidentirani na jednom mjestu.	-	provedeno
8.		2012.	Obaviti popis imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te donositi odluku o načinu rješavanja otpisane imovine (donacije, prodaja ili uništenje) u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	-	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
9.	Prihodi	2012.	Ustrojiti jedinstvenu računalnu evidenciju potraživanja od boravišne pristojbe i poduzetih mjera naplate te evidenciju o korištenju prihoda od boravišne pristojbe za razvojne projekte i programe.	-	provedeno
10.		2012.	Zatražiti od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini te potraživanjima za turističku članarinu, u svrhu praćenja naplate, kako bi se pravodobno mogle poduzeti sve zakonske mjere naplate te izbjegla zastara i otpis potraživanja.	-	provedeno
11.	Rashodi	2012.	Donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i postupak dodjele sponzorstva te objavljivanje sponzorstava na mrežnim stranicama Turističke zajednice, u svrhu transparentnosti trošenja financijskih sredstava.	-	provedeno
12.		2012.	U cilju racionalnog i ekonomičnog trošenja sredstava, planirati i obavljati postupak nabave na način koji osigurava nabavu optimalne količine, izbor izvoditelja zabavno-scenskog programa te održavanje dodjele godišnjih nagrada Zlatna penkala.	-	provedeno
13.		2012.	Prije donošenja financijskog plana za sljedeću godinu utvrditi stvarno stanje brošura na skladištu, odnosno obaviti popis, nabavljati optimalne količine u skladu s potrebama i na temelju iskustva iz prijašnjih godina, kako na zalihama ne bi bilo nepotrebnih (većih) količina promidžbenog materijala.	-	provedeno
14.		2012.	Poduzeti radnje radi iznalaženja poslovnog prostora za skladištenje, u cilju racionalizacije troškova skladištenja.	-	provedeno
15.		2012.	Za izradu godišnjeg Operativnog marketing plana turizma Republike Hrvatske, umjesto korištenja usluga vanjskih suradnika, program rada koji uključuje i financijski plan trebaju izrađivati zaposlenici Turističke zajednice kojima je, između ostalog, sudjelovanje u izradi programa rada i financijskog plana u opisu poslova utvrđenih Pravilnikom o organizacijskom ustrojstvu Turističke zajednice i sistematizaciji radnih mjesta.	-	nije primjenjivo
16.	Programi i projekti	2012.	Za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.	-	provedeno
17.		2012.	Ustrojiti jedinstveni sustav vođenja popisa turista, kontrole naplate boravišne pristojbe i obrade podataka na razini cijelog sustava turističkih zajednica.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
18.	Postupci nabave	2012.	Zaključiti ugovore nakon izbora ponuditelja u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi.	-	provedeno
19.		2012.	Osigurati istovjetnost podataka o procijenjenoj vrijednosti nabave Odlukom o početku postupka nabave i financijskim planom, radi kontrole ispravnosti provođenja postupaka nabave.	-	nije primjenjivo
20.		2012.	Donijeti plan nabave roba, usluga i radova s obzirom na vrijednost nabavljenih roba i usluga tijekom godine.	-	djelomično provedeno
21.		2012.	U cilju ažurnog praćenja izvršenja ugovora i planiranja količina koje se nabavljaju, ustrojiti računalnu evidenciju te vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga.	-	djelomično provedeno
22.		2012.	Javno objavljivati podatke o odabranim ponudama, odnosno o zaključenim ugovorima, u svrhu transparentnosti korištenja financijskih sredstava.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U Godišnjem programu rada i financijskom planu za 2019. (te njegovim izmjenama i dopunama) sastavljenom u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., rashodi za programske aktivnosti planirani su prema marketinškim aktivnostima po vrstama programa i projekata, bez navođenja vrsta rashoda utvrđenih računskim planom. Financijskim planom za 2019. prema skupinama iz računskog plana za neprofitno računovodstvo (te njegovim izmjenama i dopunama) rashodi su planirani po vrstama u okviru kojih su opisno navedene aktivnosti na koje se odnose, bez parametara za izračun. Ostvarenje planiranih prihoda i rashoda prati se prema vrstama i po aktivnostima kroz glavnu knjigu i u Godišnjem izvješću o ostvarenju programa rada za 2019.
- Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015., prestala je obveza dostave financijskih izvještaja neprofitnih organizacija Državnom uredu za reviziju. U skladu s odredbama navedenog Zakona te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Turistička zajednica je financijske izvještaje za 2019. dostavila Financijskoj agenciji u propisanom roku.
- Turistička zajednica u 2019. nije provodila aktivnost izrade godišnjeg Operativnog marketing plana turizma Republike Hrvatske.
- Pravilnikom o nabavi nije utvrđena obveza navođenja podataka o procijenjenoj vrijednosti nabave pri pokretanju pojedine nabave.

- Plan nabave za 2019. je sastavljen te dostavljen direktoru Glavnog ureda u fizičkom obliku (prema izjavi odgovorne osobe). Pravilnikom o nabavi, koji se primjenjivao u 2019., utvrđeno je da Turistička zajednica može donijeti plan nabave koji se dostavlja direktoru Glavnog ureda, ali nije utvrđena obveza i način njegova donošenja, kao ni tko ga donosi. Također, iz Plana nabave nije vidljiva ukupna vrijednost planirane nabave u 2019. s obzirom na to da za pojedine vrijednosno značajne stavke (oglašavanje) nije unesena procijenjena vrijednost nabave.
- Računalna evidencija zaključenih ugovora ustrojena je u 2019. s prelaskom na novi računovodstveni program. Ustrojeno je vrijednosno praćenje, ali ne i količinsko, a koristi se terminologija javne nabave (Turistička zajednica nije obveznik Zakona o javnoj nabavi), umjesto terminologija iz Pravilnika o nabavi. Također, evidencija nije potpuno ažurirana.

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

*1.2. Turistička zajednica nije se očitovala na status naloga i preporuka.*