



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/20-06/33  
URBROJ: 613-02-07-21-7

Zagreb, 2. rujna 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ZAGREBA ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	19
III.	REVIZIJA ZA 2019.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2019.	24
	Provedba naloga i preporuka	31

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice grada Zagreba (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, program rada 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.

- Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena (iako je Turistička zajednica dala instrumente osiguranja plaćanja (tri zadužnice za korištenje poslovnih (bankovnih) kartica, kartica za gorivo i opskrbu električnom energijom) u iznosu od 731.000,00 kn, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani navedeni podaci).

U okviru drugih prihoda u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od refundacije od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 334.278,00 kn, umjesto u iznosu od 167.139,00 kn. Razlika se odnosi na pogrešno evidentiranje poslovnog događaja u vezi s financiranjem 11. Zagreb Jazz Festivala, koji je sufinancirala Hrvatska turistička zajednica na temelju Odluke o raspodjeli sredstava za regionalna i lokalna događanja od 18. veljače 2019., a prema kojoj je Turistička zajednica ostvarila prava na sredstva u iznosu od 167.139,00 kn. Za navedeni poslovni događaj su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i potraživanje za refundacije od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 167.139,00 kn. Nadalje, nakon što je Hrvatska turistička zajednica doznala odobrena sredstva, Turistička zajednica je navedeni poslovni događaj evidentirala u korist žiroračuna te još jednom u okviru prihoda od refundacije, umjesto da je za navedeni poslovni događaj zatvorila potraživanje za refundacije i evidentirala u korist žiro računa. Slijedom navedenog, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima dva puta iskazani prihodi od refundacije od Hrvatske turističke zajednice, a uplata nije evidentirana na računu potraživanja za refundaciju u poslovnim knjigama zbog čega su potraživanja više iskazana za navedeni iznos u financijskim izvještajima za 2019. Opisano pogrešno evidentiranje prihoda i potraživanja ispravljeno je tijekom obavljanja revizije (u siječnju 2021.).

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja pogrešno u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u ukupnom iznosu od 921.734,00 kn, i to: rashodi za sudjelovanje na sajmovima u iznosu od 525.890,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za kotizacije u iznosu od 472.765,00 kn i rashoda za druge usluge u iznosu od 53.125,00 kn; rashodi za izradu mobilne i web-aplikacije u iznosu od 293.844,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za računalne usluge te rashodi za financijsku potporu za Festival svjetla Zagreb u iznosu od 49.500,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za donacije. Nadalje, u okviru rashoda za zaposlene pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za studijsko putovanje zaposlenika (smještaj i prijevoz) u iznosu od 250.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru materijalnih rashoda. U okviru rashoda za komunalne usluge pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 102.525,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za druge usluge. U okviru zakupnina i najamnina pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za zakup oglasnog prostora u iznosu od 93.012,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja. U okviru rashoda za druge usluge pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za uslugu dostave materijala na inozemne sajmove u iznosu od 58.379,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza.

Također, rashodi za pisanje autorskih tekstova za mrežne stranice u ukupnom iznosu od 105.000,00 kn, pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 52.500,00 kn te drugih usluga u iznosu od 52.500,00 kn, a trebalo ih je evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za intelektualne usluge (u ukupnom iznosu od 105.000,00 kn).

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, sudski spor u tijeku (potraživanje od inozemnog partnera za plaćenu prvu ratu za događaj CETS Zagreb, koji se nije održao) u iznosu od 270.630,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja (tri zadužnice za korištenje poslovnih (bankovnih) kartica, kartica za gorivo i opskrbu električnom energijom) u ukupnom iznosu od 731.000,00 kn, koji u budućnosti mogu rezultirati imovinom, prihodima i rashodima. (točka 3. Nalaza)

- U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješkama uz Bilancu za 2019., u pojedinim slučajevima, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Tako su, primjerice, prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 67.542.318,00 kn, što je više za 7.168.783,00 kn ili 11,9 %, prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora (boravišna (turistička) pristojba) u iznosu od 15.475.874,00 kn, što je više za 3.298.068,00 kn ili 27,1 %, te drugi prihodi u iznosu od 868.221,00 kn, što je više za 394.916,00 kn ili 83,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka iskazan je u iznosu od 14.438.798,00 kn, što je 8.173.675,00 kn ili 130,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, a depoziti u tuzemnim bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 12.000.000,00 kn, što je 5.000.000,00 kn ili 29,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Također, revizijom je utvrđeno da Turistička zajednica vodi sudski spor s jednim inozemnim partnerom (događaj CETS Zagreb) na temelju kojeg potražuje iznos od 270.630,00 kn, što nije navedeno u Bilješkama uz Bilancu za 2019. (točka 4. Nalaza)

#### *Ostala pitanja*

Reviziju financijskih izvještaja Turističke zajednice za 2019. obavio je vanjski neovisni revizor, koji je izrazio mišljenje da godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Turističke zajednice na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s računovodstvenim okvirom navedenim u Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (skrenuta je pozornost na Bilješke uz financijske izvještaje u kojima nisu objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice).

## **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 pravna osoba osnovana kao obvezna turistička zajednica za područje Grada Zagreba, kao glavnog grada Republike Hrvatske. Osnovana je radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta, podizanja kvalitete turističke ponude, promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti. Pravni je sljednik Turističke zajednice grada Zagreba 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 studenome 1994. i Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Turističke zajednice je Kaptol 5, Zagreb.

Statut Turističke zajednice (Narodne novine 132/09), koji je bio na snazi u 2019., donijela je Skupština u listopadu 2009., a Izmjene i dopune Statuta (Narodne novine 12/14) u siječnju 2014. Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika Turističkog ureda, Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu, poslovnici o radu tijela Turističke zajednice, Procedura kontrole i plaćanja računa te kriteriji za plaćanje predujmom, Procedura prihvaćanja ponuda i drugi unutarnji akti.

Prema odredbama Statuta iz 2009., zadaće Turističke zajednice su: promovirati Grad Zagreb kao turističku destinaciju (samostalno i putem udruženog oglašavanja); promovirati turističku ponudu Grada Zagreba u inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom; upravljati javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od Grada Zagreba; sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada Zagreba; izrađivati strateške i razvojne planove turizma na nivou Grada Zagreba; sudjelovati u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskoga turizma; redovito prikupljati i ažurirati podatke o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima i slično te druge informacije potrebne za boravak i putovanje turista; izdavati turističke promotivne materijale; obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom; poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije; koordinirati djelovanje svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet; poticati, organizirati i provoditi akcije u svrhu očuvanja turističkoga prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticati, unapređivati i promovirati specifične prirodne i društvene vrijednosti koje općinu ili grad čine turistički prepoznatljivom i stvarati uvjete za njihovo gospodarsko korištenje; voditi jedinstveni popis turista za područje Grada Zagreba; prikupljati i obrađivati podatke o turističkom prometu na području Grada Zagreba; provjeravati i prikupljati podatke o prijavi i odjavi boravka turista; organizirati, provoditi i nadzirati sve radnje promocije turističkog proizvoda Grada Zagreba; ustrojavati jedinstveni turistički informacijski sustav, sustav prijave i odjave turista te statističke obrade i obavljati druge poslove propisane zakonom, drugim propisom ili Statutom. Također, Turistička zajednica surađuje s turističkim organizacijama iz drugih zemalja i može biti članom međunarodnih turističkih organizacija. U studenome 2020. Skupština Turističke zajednice donijela je novi Statut (Narodne novine 127/20), koji je usklađen s novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2020.

Članovi Turističke zajednice (obvezatni članovi) su sve pravne i fizičke osobe koje na području Grada Zagreba imaju poslovne jedinice (sjedište ili podružnicu, pogon i slično) te koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga, odnosno obavljaju djelatnosti neposredno povezane s turizmom. Obvezatni članovi postaju danom početka obavljanja djelatnosti na području Turističke zajednice. Prema izvješću Porezne uprave koncem 2019. bilo je 34 086 obvezatnih članova.

Izvori financiranja Turističke zajednice u 2019. su članarine, boravišne (turističke) pristojbe, refundacije te drugi prihodi u skladu sa zakonom i drugim propisima.

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

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice, grupiranih u dvije grupe skupina djelatnosti (turističku grupu djelatnosti i grupu s turizmom povezanih djelatnosti). Broj predstavnika u Skupštini ograničen je na 40, pri čemu turistička grupa djelatnosti ima 17 članova, a grupa s turizmom povezanih djelatnosti 23 člana. Skupština donosi Statut, godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, Poslovnik o radu, odluke o osnivanju i ustroju Turističkog ureda i podružnice Turističke zajednice, odluku o izvješćima koje podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor, imenuje i razrješava počasne i dragovoljne članove Turističke zajednice, utvrđuje visinu članarine za dragovoljne članove, odlučuje o izboru i razrješavanju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, razmatra, zauzima stavove, predlaže mjere i poduzima radnje o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i odredbama Statuta. U 2019. održane su tri sjednice Skupštine (u ožujku, listopadu i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo koje ima predsjednika i osam članova. Članove bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o tome da u sastavu Turističkog vijeća budu zastupljene djelatnosti u turizmu, a dužnost predsjednika Turističkog vijeća obnaša predsjednik Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, najmanje jednom godišnje podnosi Skupštini izvješće o svom radu, upravlja imovinom Turističke zajednice te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i odlukom Skupštine. Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako na sjednici prisustvuje natpolovična većina članova Turističkog vijeća, a sjednice se održavaju najmanje četiri puta godišnje. U 2019. održano je 12 sjednica Turističkog vijeća (šest redovnih i šest izvanrednih).

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog člana delegira Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. U 2019. provedena su dva nadzora, o čemu su sastavljena izvješća, koja su podnesena Skupštini i Turističkom vijeću Turističke zajednice te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Stupanjem na snagu novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2020., ukida se Nadzorni odbor kao tijelo turističkih zajednica, a njegove poslove preuzima Skupština.



Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada Zagreba, koji predstavlja Turističku zajednicu te je ujedno i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira i koordinira aktivnosti Turističke zajednice u skladu sa zakonom, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice, pokreće suradnju s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesom, brine se o pripremi sjednica Skupštine i Turističkog vijeća, potpisuje odluke i druge akte koje donose Skupština i Turističko vijeće te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, aktima i odlukama Skupštine. U 2019. i do veljače 2021. predsjednik Turističke zajednice bio je Milan Bandić.

Za obavljanje stručnih turističkih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je Turistički ured. Direktor Turističkog ureda zastupa i poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Turističke zajednice, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća, organizira izvršavanje zadaća, odgovoran je za namjensko korištenje sredstava, usklađuje materijalne i druge uvjete rada Turističkog ureda i brine se da poslovi i zadaci budu na vrijeme i kvalitetno obavljani, u skladu s odlukama i zaključcima tijela Turističke zajednice te godišnjim programom rada i financijskim planom, odlučuje o svim pitanjima u vezi s radnim odnosima zaposlenika Turističkog ureda, najmanje jednom godišnje podnosi Turističkom vijeću izvješće o svojem radu i radu Turističkog ureda te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, aktima i odlukama tijela Turističke zajednice. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) direktorica Turističkog ureda je dr. sc. Martina Bienenfeld.

Turistička zajednica djelatnost također obavlja i putem pet turističko-informativnih centara na: Trgu bana Josipa Jelačića, Autobusnom kolodvoru, Željezničkom kolodvoru, Kuli Lotrščak te u Zračnoj luci Franjo Tuđman.

Početkom 2019. Turistička zajednica imala je 62 zaposlenika, a koncem 2019. imala je 58 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

## **Planiranje**

Program rada i financijski plan Turističke zajednice za 2019. donijela je Skupština u prosincu 2018., a Izmjene i dopune Financijskog plana u listopadu 2019., u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici. Financijskim planom za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama, prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije (sadrži i troškove nabave dugotrajne imovine), a rashodi i prema programskim aktivnostima.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 80.350.000,00 kn (u planirane prihode uključen je i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 8.350.000,00 kn; planirani su i troškovi nabave dugotrajne imovine u iznosu od 2.070.000,00 kn). Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 89.836.000,00 kn (u planirane prihode uključen je i preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 10.736.000,00 kn; planirani su i troškovi nabave dugotrajne imovine u iznosu od 3.100.000,00 kn). Planirani prihodi (bez prenesenog viška iz prethodnih razdoblja) u iznosu od 79.100.000,00 kn odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 64.000.000,00 kn, prihode po posebnim propisima (od boravišne/turističke pristojbe) u iznosu od 14.500.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 94.500,00 kn te druge prihode u iznosu od 505.500,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, rashodi su planirani u iznosu od 86.736.000,00 kn, a prema programskim aktivnostima u iznosu od 89.836.000,00 kn, odnosno više za 3.100.000,00 kn zbog planirane nabave dugotrajne imovine. Planirani rashodi (prema računima iz računskog plana) odnose se na materijalne rashode u iznosu od 42.195.000,00 kn, donacije u iznosu od 26.500.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 14.150.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 106.000,00 kn te druge rashode u iznosu od 3.785.000,00 kn. Rashodi planirani prema programskim aktivnostima odnose se na programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 64.093.360,00 kn ili 71,3 %, rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 21.972.640,00 kn ili 24,5 % te prijenos pripadajućeg dijela sredstava boravišne pristojbe Gradu Zagrebu u iznosu od 3.770.000,00 kn ili 4,2 % ukupno planiranih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi za programske aktivnosti odnose se na Dizajn vrijednosti u iznosu od 33.718.860,00 kn ili 52,6 % (od čega se na Potporu događanjima odnosi 20.659.660,00 kn) te Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 22.118.500,00 kn ili 34,5 % (od čega se na *Offline* komunikaciju odnosi 15.113.500,00 kn).

Skupština je u travnju 2020. usvojila Izvješće o izvršenju Programa rada i financijsko izvješće za 2019., koje je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici. Navedeno Izvješće sadrži podatke o osnovnim strateškim ciljevima te planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima, izvorima financiranja te prema projektima i programima.

## **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: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te javno 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 83.935.760,00 kn, što je 10.785.697,00 kn ili 14,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih razdoblja) veći za 4.835.760,00 kn ili 6,1 %.

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 članarina i članskih doprinosa	60.373.535,00	67.542.318,00	111,9
2.	Prihodi po posebnim propisima	12.177.806,00	15.475.874,00	127,1
3.	Prihodi od imovine	75.417,00	49.347,00	65,4
3.1.	Prihodi od financijske imovine	28.729,00	11.016,00	38,3
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	46.688,00	38.331,00	82,1
4.	Prihodi od donacija	50.000,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	473.305,00	868.221,00	183,4
	Ukupni prihodi	73.150.063,00	83.935.760,00	114,7

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 67.542.318,00 kn ili 80,5 % te prihode po posebnim propisima u iznosu od 15.475.874,00 kn ili 18,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (refundacije sredstava od Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje Adventa u Zagrebu, Festivala svjetla Zagreb, 11. Zagreb Jazz Festivala te sajamskih nastupa; refundacije sredstava od partnera na projektu Zagreb Card za trošak izrade (prodanih) kartica te prihodi od imovine) iznose 917.568,00 kn i čine 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od članarina i članskih doprinosa (zbog više ostvarenih prihoda od obveznika turističke članarine koji su rezultat pojačanih gospodarskih aktivnosti, kao i bolje naplate Porezne uprave) za 7.168.783,00 kn ili 11,9 % te prihodi po posebnim propisima za 3.298.068,00 kn ili 27,1 % (zbog povećanja visine boravišne (turističke) pristojbe za 2019. te većeg broja ostvarenih noćenja).

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 67.542.318,00 kn i koriste se za redovno poslovanje Turističke zajednice. Odnose se na prihode od pravnih i fizičkih osoba, koje u turističkoj općini ili gradu imaju sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredaba 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., prema kojem se uplaćena sredstva članarine (nakon umanjenja za naknadu Porezne uprave i izdvajanja 7,5 % iznosa Hrvatskoj turističkoj zajednici za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima), raspoređuju na način da se 65,0 % sredstava uplaćuje turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % sredstava turističkoj zajednici županije, a 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. S obzirom na to da Grad Zagreb ima status grada i županije, Turističkoj zajednici pripada 75,0 % sredstava.

Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o turističkom razredu mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom propisanom 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 pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine propisane navedenim Zakonom. Pravne i fizičke osobe plaćaju mjesečni predum članarine u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu.

Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine te nadzora nad naplatom obavlja Porezna uprava. U 2019. za područje Grada Zagreba uplaćena je članarina u iznosu od 100.621.693,00 kn, od čega je Turističkoj zajednici doznačen iznos od 67.542.318,00 kn. Prema evidenciji Turističke zajednice o uplati članarine, u 2019. članarinu je uplatilo 27 586 obveznika (od čega je 18 798 pravnih i 8 788 fizičkih osoba), što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje za 3 038 uplatitelja ili 12,4 %.

Turistička zajednica je tijekom 2019. evidentirala uplate članarine u glavnoj knjizi na računima prihoda i novčanih sredstava na temelju dnevnih izvoda poslovne banke te u pomoćnoj evidenciji (koja nije dio glavne knjige) na temelju dnevnih izvoda Financijske agencije, ali nije u poslovnim knjigama evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala potraživanja za prihode od članarina. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Turistička zajednica nije mogla evidentirati odnosno iskazati potraživanja od članarina s obzirom na to da Porezna uprava nije prethodnih godina, kao i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.), dostavljala Turističkoj zajednici mjesečne podatke o obračunu i naplati turističke članarine unatoč upućenim zahtjevima, a što je propisano odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Također, u obrazloženju se navodi da Hrvatska turistička zajednica (na temelju podataka dobivenih od Porezne uprave) dostavlja Turističkoj zajednici podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat te mjesečnom predujmu za svakog obveznika u tekućoj godini za prethodnu godinu. Navedene podatke za 2019. Hrvatska turistička zajednica dostavila je Turističkoj zajednici tek u ožujku 2020. Nadalje, odredbama članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisano je da Porezna uprava dostavlja podatke o članarinama lokalnim turističkim zajednicama, Hrvatskoj turističkoj zajednici i ministarstvu nadležnom za turizam jednom mjesečno, putem sustava eVisitor (informacijski sustav za prijavu i odjavu turista). Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedeno trenutačno nije moguće s obzirom na to da se u sustavu eVisitor vodi samo evidencija o boravišnoj (turističkoj) pristojbi (na mrežnim stranicama eVisitora, također je navedeno da spomenuti sustav ne obuhvaća članarine jer su one regulirane drugim propisima, a predviđena je i nadogradnja sustava).

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima odnose se na boravišnu (turističku) pristojbu, a ostvareni su u iznosu od 15.475.874,00 kn 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; putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma (*charter, cruising*); osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu; vlasnik kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu, koji nije smještajni objekt, za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu te vlasnik plovila koje nije plovni objekt nautičkog turizma, za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu u turističke svrhe. Obveza plaćanja boravišne (turističke) pristojbe u 2019. propisana je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne (turističke) pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18), a obračunava se po ostvarenom noćenju, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano, razdoblju boravka turista (glavna sezona, predsezona, posezona i izvansezona) i broju kreveta.

Za potrebe prikupljanja i obrade podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja internetom, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj. Putem navedenog sustava Turistička zajednica prati prijavu i odjavu gostiju, naplatu boravišne (turističke) pristojbe po svakom smještajnom objektu (ostvareni broj noćenja, odnosno ukupan iznos boravišne (turističke) pristojbe), uspoređuje s iznosom primljenih uplata te sastavlja izvještaje o naplati boravišne (turističke) pristojbe. Također, poduzima mjere naplate boravišne (turističke) pristojbe slanjem pisanih zamolbi obveznicima plaćanja za usklađivanjem podataka prijave i odjave gostiju te zaduženja. Nadležnoj inspekciji Ministarstva financija nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne (turističke) pristojbe (do 23. svibnja 2019.), odnosno Državnom inspektoratu (od 23. svibnja 2019.) daje podatke o dugovanjima, nepotpunim prijavama i kašnjenjima za svaki objekt, a o rezultatima obavljenog nadzora navedeno inspeksijsko tijelo informira Turističku zajednicu.

Prema podacima iz eVisitora, za 2019. obvezu plaćanja boravišne (turističke) pristojbe za područje Grada Zagreba imalo je 3 885 obveznika. Na navedenom području koncem 2019. bio je 2 891 smještajni objekt, od čega je 2 419 objekata u domaćinstvu (sobe, ležajevi i apartmani s 3 110 smještajnih jedinica i 7 542 ležaja), 68 hotela (s 4 731 smještajnom jedinicom i 8 735 ležaja), 54 hostela (sa 672 smještajne jedinice i 2 409 ležajeva), 336 pravnih osoba (apartmani, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, studio-apartmani s 870 smještajnih jedinica i 2 064 ležaja) te 14 drugih objekata (prenoćišta, gostionice, seljačka domaćinstva, planinarski, studentski i učenički domovi s 2 703 smještajne jedinice i 5 896 ležajeva).

Ukupna sredstva od boravišne (turističke) pristojbe za područje Grada Zagreba za 2019., prema podacima Financijske agencije, uplaćena su u iznosu od 21.382.894,00 kn, od čega su Turističkoj zajednici raspoređena sredstva u iznosu od 15.475.874,00 kn (za status grada u iznosu od 13.412.424,00 kn ili 65,0 % i za status županije u iznosu od 2.063.450,00 kn ili 10,0 %). Navedena sredstva (nakon umanjenja za iznos od 30,0 % koje mjesečno doznaju Gradu Zagrebu za poboljšanje uvjeta boravka turista) Turistička zajednica koristi za redovno poslovanje. Prema obrazloženju odgovorne osobe, dio evidentiranih obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe u postupku je stečaja ili predstečajne nagodbe, od kojih pojedini obveznici nisu imali evidentirano zaduženje za 2019., a dio prihoda naplaćen je na temelju zaduženja iz prethodnih godina, zbog čega nije moguće utvrditi na koja se obračunska razdoblja odnose zaduženja, odnosno koje se uplate odnose na zaduženja za 2019.

Potraživanja za prihode od boravišne (turističke) pristojbe Turističke zajednice iz sustava eVisitor (pripadajući dio potraživanja Turističke zajednice) nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, jer se prema obrazloženju odgovorne osobe radi o potraživanjima koja se ne mogu utvrditi na jedinstven, precizan i jasan način. U obrazloženju se navodi da evidencija boravišne (turističke) pristojbe iz sustava eVisitor sadrži podatke o obvezniku i vrsti obveznika, brutozaduženju po obvezniku, brutouplati, brutorazlici za uplatu ili povrat te brutodonos iz prethodnih razdoblja. Također, navodi da je brutoiznos zaduženja za boravišnu (turističku) pristojbu izračunan u skladu s prijavama i odjavama gostiju, a prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., odnosno odredbi Zakona o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. svibnja 2019., te Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10 i 136/20).

Navedeni iznos dijeli se na različite korisnike, pri čemu nijednim zakonom Turistička zajednica nije ovlaštena raditi raspodjelu, nego je to isključivo banka kod koje se vodi račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe, u skladu s odredbom članka 20., stavka 3. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., a čija se odredba primjenjivala do konca 2019. S obzirom na to da nema ovlast raspodijeliti iznos, navodi da ne može u svojim poslovnim knjigama evidentirati netopotraživanje, jer bi na taj način bio vođen samo dio od ukupnog brutoiznosa, dok drugi korisnici uopće nisu u mogućnosti dobiti i voditi informacije o prijavi i odjavi gostiju. U obrazloženju Turistička zajednica također navodi da je točan iznos zaduženja teško utvrditi zbog različitih postupaka koji se vode (stečajni, predstečajni, blokada računa), različitih vrsta zakonskih oslobođenja od plaćanja boravišne (turističke) pristojbe, pogrešne prijave i odjave gostiju, pri čemu Turistička zajednica nema zakonskih ovlasti kontrole smještajnih objekata. Nadalje, navodi da obveznici tijekom godine svakodnevno prijavljuju i odjavljuju goste te usklađivanje tih objekata, kako bi se utvrdile točne prijave i odjave gostiju, a time i potraživanja, traje duže od pola godine. Također, navodi da Turistička zajednica nema ovlast provoditi inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne (turističke) pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista, nego je to u nadležnosti inspekcije Ministarstva financija nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne (turističke) pristojbe, odnosno Državnog inspektorata. Na kraju obrazloženja ističe se da bi vođenje potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe, zbog svega prethodno navedenog, predstavljalo netočan i neprecizan podatak u trenutačnom pravnom okviru i zakonskim ovlastima svih uključenih institucija.

#### – Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 868.221,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi odnose se na prihode od refundacija u iznosu od 832.097,00 kn (refundacije sredstava od Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje Adventa u Zagrebu, Festivala svjetla Zagreb, 11. Zagreb Jazz Festivala te sajamskih nastupa; refundacije sredstava od partnera na projektu Zagreb Card za trošak izrade (prodanih) kartica).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 77.475.467,00 kn, što je 5.445.317,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane rashode (prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije) manji za 9.260.533,00 kn ili 10,7 %.

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	11.900.490,00	12.048.679,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	35.413.780,00	41.671.470,00	117,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.479.581,00	1.643.620,00	111,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	352.242,00	344.805,00	97,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	310.180,00	416.483,00	134,3
2.4.	Rashodi za usluge	31.667.477,00	37.922.980,00	119,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	454.587,00	409.814,00	90,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	1.149.713,00	933.768,00	81,2
3.	Rashodi amortizacije	1.176.168,00	919.792,00	78,2
4.	Financijski rashodi	91.834,00	70.270,00	76,5
5.	Donacije	20.262.975,00	18.726.171,00	92,4
6.	Drugi rashodi	3.184.903,00	4.039.085,00	126,8
	Ukupni rashodi	72.030.150,00	77.475.467,00	107,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	73.150.063,00	83.935.760,00	114,7
	Višak prihoda	1.119.913,00	6.460.293,00	576,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 41.671.470,00 kn ili 53,8 %, donacije u iznosu od 18.726.171,00 kn ili 24,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 12.048.679,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi te drugi rashodi) iznose 5.029.147,00 kn i imaju udjel od 6,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na materijalne rashode (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge promidžbe i informiranja) za 6.257.690,00 kn ili 17,7 % te druge rashode (zbog više prenesenih sredstava boravišne (turističke) pristojbe Gradu Zagrebu) za 854.182,00 kn ili 26,8 %.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 12.048.679,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 9.436.838,00 kn (od čega se na rashode za plaće za redovan rad odnosi 9.364.715,00 kn, a plaće u naravi 72.123,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 1.502.325,00 kn te druge rashode za zaposlene (bonus za uspješan rad, regres, božićnica, otpremnine, jubilarne nagrade, naknada za prehranu radnika, dar djeci, naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te studijsko putovanje zaposlenika) u iznosu od 1.109.516,00 kn.

Visina plaće i materijalna prava zaposlenika Turističke zajednice propisani su Pravilnikom o radu, Pravilnikom o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika Turističkog ureda, Pravilnikom o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu, Odlukom o vrijednosti koeficijenta za obračun plaće zaposlenika, koju je donijelo Turističko vijeće, te ugovorima o radu zaposlenika. Plaća direktora Turističke zajednice utvrđena je ugovorom o radu koji su zaključili predsjednik Turističkog vijeća i direktor Turističke zajednice. Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene u 2019. u skladu s navedenim unutarnjim aktima Turističke zajednice. Prosječna brutoplaća u 2019. iznosila je 12.315,00 kn, a prosječna netoplaća 8.267,00 kn.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 41.671.470,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 37.922.980,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.643.620,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 416.483,00 kn, rashode za materijal i energiju (između ostalog, literaturu, uredski materijal, električnu energiju, plin i gorivo) u iznosu od 409.814,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade za obavljanje aktivnosti članova Nadzornog odbora i Turističkog vijeća) u iznosu od 344.805,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 933.768,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu od 36.021.396,00 kn (95,0 %) odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 31.075.569,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 1.672.637,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.467.596,00 kn te druge usluge u iznosu od 1.805.594,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 28.384.399,00 kn ili 91,3 % odnose se na usluge zakupa oglasnog prostora u elektroničkim i tiskanim medijima te vanjskim oglasnim površinama (kao što su *city light* i *billboard*) u zemlji i inozemstvu te usluge marketinških agencija (grafičko oblikovanje i produkcija), između ostalog, za kampanje Zagreb Summer Tour, In Music Festival, Festival svjetla Zagreb i Advent u Zagrebu, nabavu promidžbenog materijala (brošura Dobrodošli u Zagreb, Program priredbi, Karta grada i turističke novine Zagreb for you i drugo) te poslovnu suradnju (sponzorski ugovori) sa sportskim klubovima i savezima koji djeluju na području Grada Zagreba. Navedene usluge ostvarene su na temelju zaključenih ugovora te ispostavljenih računa s prilogima o izvršenim uslugama.

U okviru zakupnina i najamnina, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 1.519.463,00 kn (90,8 %) odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu od 1.283.491,00 kn i druge najamnine (najam opreme te zakup oglasnog prostora na plažama, u vlaku i na Autobusnom kolodvoru Zagreb) u iznosu od 235.972,00 kn. Rashodi za zakup poslovnih prostora ostvareni su za turističko-informativne centre (pet lokacija u Zagrebu), skladište i ured (sjedište) Turističke zajednice. Navedene usluge ostvarene su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge studentskog servisa (između ostalog, za poslove informatora u turističko-informativnim centrima i anketiranje vođenih turističkih grupa za vrijeme Adventa) u iznosu od 392.933,00 kn, usluge odvjetnika, pravnog savjetnika i javnog bilježnika u iznosu od 83.974,00 kn te druge intelektualne usluge (između ostalog, usluge prijevoda za Program priredbi, *newsletter* i mrežne stranice, vođeni razgled grada za novinare, agente i građanstvo te pisanje autorskih tekstova) u iznosu od 948.439,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge ostvareni u iznosu od 1.379.968,00 kn (76,4 %) odnose se na grafičke i tiskarske usluge (između ostalog, grafičko oblikovanje brošure Program priredbi, novih jezičnih verzija postojećih brošura, materijala za konferenciju zdravstvenog turizma i tisak Zagreb Card kompleta i letaka) u iznosu od 692.442,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba tijekom održavanja manifestacija (čuvanje Eggo Trick instalacije za Uskrs i Festival svjetla Zagreb) u iznosu od 388.284,00 kn te usluge čišćenja u iznosu od 299.242,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 1.643.620,00 kn, a odnose se na službena putovanja (između ostalog, naknade za prijevoz, smještaj i dnevnice) u iznosu od 1.253.400,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 276.622,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika (seminari, savjetovanje, tečajevi i školarina) u iznosu od 113.598,00 kn.



Vrijednosno najznačajniji troškovi službenih putovanja u iznosu od 1.207.416,00 kn (96,3 %) odnose se na službena putovanja u inozemstvo, od čega se na usluge međunarodnog prijevoza odnosi 511.283,00 kn, troškove smještaja 440.784,00 kn, dnevnice 180.576,00 kn i druge troškove 74.773,00 kn. Tijekom 2019. zaposlenici Turističke zajednice sudjelovali su na međunarodnim turističkim sajmovima, kongresnim i *incentive* burzama te radionicama (između ostalog, u Argentini, Australiji, Indiji, Izraelu, Japanu, Južnoj Koreji, Kataru, Kini, SAD-u, Njemačkoj, Velikoj Britaniji, Španjolskoj, Finskoj, Francuskoj, Poljskoj i Rusiji).

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 416.483,00 kn odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu od 415.223,00 kn i naknade troškova službenih putovanja (sajam turizma u Beogradu) u iznosu od 1.260,00 kn. Naknade za obavljanje aktivnosti odnose se na naknade za autorske honorare u iznosu od 229.243,00 kn te naknade za ugovore o djelu u iznosu od 185.980,00 kn. Naknade za autorske honorare ostvarene su u skladu sa zaključenim ugovorima, između ostalog, za poslove osmišljavanja scenskog vođenja događanja, pisanje tekstova za Program priredbi, izvođenje glazbenog programa, osmišljavanje svjetleće umjetničke instalacije za Festival svjetla Zagreb, otkup autorskih fotografija te dizajn adventskih ukrasa, promotivnih materijala i vizualnog identiteta. Turistička zajednica je u 2019. zaključila 16 ugovora o autorskom djelu s 12 fizičkih osoba u iznosima od 980,00 kn do 83.318,00 kn bruto. Naknade prema ugovorima o djelu obračunane su i isplaćene za 12 vanjskih suradnika na temelju 13 ugovora (od kojih je jedanaest ugovora zaključeno u 2019., a dva u 2018.) za turističko vođenje razgleda grada, prijevod tekstova te odabir najuspješnijeg likovnog rada za projekt Volim Zagreb. Naknade za autorske honorare i ugovore o djelu obračunane su i isplaćene u skladu s pojedinačnim ugovorima i propisima koji su na snazi.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 933.768,00 kn odnose se na reprezentaciju (između ostalog, na konzumaciju hrane i pića za potrebe ugošćivanja agenata i novinara iz inozemstva, otvorenje Festivala svjetla Zagreb, održavanje sjednica Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, konferencija za novinare te konferencije za zdravstveni turizam) u iznosu od 675.262,00 kn, članarine (međunarodne i tuzemne) u iznosu od 129.911,00 kn, premije osiguranja (osiguranje imovine, vozila (obvezno i kasko), putno osiguranje te osiguranje lokacije za vrijeme Adventa u Zagrebu i Festivala svjetla Zagreb) u iznosu od 87.392,00 kn, kotizacije u iznosu od 5.862,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog, nagradu za likovne radove na natječaju Volim Zagreb te naknadu Službi zaštite autorskih muzičkih prava Hrvatskog društva skladatelja) u iznosu od 35.341,00 kn.

#### – Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 18.726.171,00 kn, a odnose se na tekuće prijenose sredstava krajnjim korisnicima za troškove projekata, manifestacija, marketinških projekata, skupova i kandidatura, na temelju odredbe članka 32., stavka 1., točke 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., prema kojoj je zadaća turističke zajednice, između ostalog, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude.

Vrijednosno najznačajnije donacije ostvarene u iznosu od 16.994.830,00 kn ili 90,7 % odnose se na provedbu programa Potpora događanjima u iznosu od 14.322.510,00 kn ili 76,5 % i Potpora razvoju destinacijskih menadžment organizacija (dalje u tekstu: DMO-a) u iznosu od 2.672.320,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda za donacije.

Potpore su dodijeljene na temelju javnog poziva za prikupljanje prijave za sufinanciranje projekata, manifestacija, marketinških projekata, skupova i kandidatura objavljenog na mrežnim stranicama Turističke zajednice u 2018., utvrđenih kriterija vrednovanja, zaključenih ugovora te izvještaja s dokazima o utrošenim sredstvima. U okviru Programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2019. te njegovih izmjena i dopuna javno je objavljen popis programa za koje je odobrena potpora, a konačni popis, kao i iznos dodijeljenih sredstava, u Izvješću o izvršenju Programa rada i financijskog plana za 2019.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 4.039.085,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 4.023.727,00 kn (99,6 %), odnose na transfer sredstava od boravišne (turističke) pristojbe koji Turistička zajednica jednom mjesečno doznačuje Gradu Zagrebu za poboljšanje uvjeta boravka turista. Sredstva su doznačavana u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., odnosno članka 20. Zakona o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. svibnja 2019., prema kojima se 65,0 % uplaćenih sredstava boravišne (turističke) pristojbe raspoređuje turističkoj zajednici općine ili grada, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana, i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 6.460.293,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 25.063.795,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.524.088,00 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 41.122.814,00 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	8.886.918,00	10.497.276,00	118,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.250.713,00	3.930.938,00	174,7
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	6.636.205,00	6.566.338,00	98,9
2.	Financijska imovina	28.402.805,00	30.625.538,00	107,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.265.323,00	14.438.798,00	230,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	17.438.428,00	12.557.940,00	72,0
2.3.	Potraživanja za prihode	38.678,00	39.267,00	101,5
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.660.376,00	3.589.533,00	77,0
	Ukupno imovina	37.289.723,00	41.122.814,00	110,3
3.	Obveze	10.061.873,00	7.475.348,00	74,3
3.1.	Obveze za rashode	10.061.873,00	7.475.348,00	74,3
4.	Vlastiti izvori	27.227.850,00	33.647.466,00	123,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.289.723,00	41.122.814,00	110,3

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. za 3.833.091,00 kn ili 10,3 %. Povećanje vrijednosti imovine rezultat je povećanja financijske imovine (najvećim dijelom zbog povećanja novca na računu kod tuzemnih poslovnih banaka) za 2.222.733,00 kn ili 7,8 % i povećanja nefinancijske imovine (najvećim dijelom zbog ulaganja u tuđu materijalnu imovinu radi prava korištenja na lokaciji turističko-informativnog centra na Trgu bana Josipa Jelačića u Zagrebu) za 1.610.358,00 kn ili 18,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2019.

Neproizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti od 3.930.938,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, odnosno u sedam poslovnih prostora korištenih za potrebe rada ureda i turističko-informativnih centara) u vrijednosti od 9.324.764,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu od 5.393.826,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti od 6.566.338,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu (između ostalog, računala i računalnu opremu, uredsku opremu i namještaj, turističke table i panoje, telefone i druge komunikacijske uređaje i opremu te opremu za održavanje i zaštitu) u vrijednosti od 6.493.339,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti (maketa Zagreba i slike) u vrijednosti od 4.990.377,00 kn, prijevozna sredstva (osobna i kombi vozila) u vrijednosti od 1.087.980,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) u vrijednosti od 466.807,00 kn, građevinske objekte (projekt za mobilni turističko-informativni centar) u vrijednosti od 21.157,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 6.493.322,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 14.438.798,00 kn odnosi se na novac na računu kod poslovne banke u iznosu od 14.432.109,00 kn, prijelazni račun u iznosu od 3.416,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 3.273,00 kn. Turistička zajednica posluje putem jednog transakcijskog računa otvorenog u poslovnoj banci u više valuta (multivalutno).

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 12.557.940,00 kn odnose se na depozite u iznosu od 12.000.000,00 kn, jamčevne pologe u iznosu od 26.759,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 79,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 531.102,00 kn.

Depoziti u iznosu od 12.000.000,00 kn odnose se na slobodna novčana sredstva Turističke zajednice oročena kod jedne poslovne banke na temelju zaključenog ugovora o nenamjenskom oročenom depozitu u prosincu 2019., na razdoblje od tri mjeseca. Turistička zajednica tijekom godine oročava sredstva koja su joj doznačena na temelju zakona i propisa koji uređuju poslovanje turističkih zajednica, a koja se trenutačno ne planiraju utrošiti. Njihovo oročavanje (vremenski raspored i iznos) ovisi o planiranim programskim aktivnostima.

Jamčevni polozi u iznosu od 26.759,00 kn odnose se na uplaćeni jamčevni polog za prostor turističko-informativnog centra Turističke zajednice na Trgu bana Josipa Jelačića u visini iznosa od tri mjeseca najma, u skladu sa sklopljenim ugovorom.

Druga potraživanja u iznosu od 531.102,00 kn odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 251.770,00 kn (sufinanciranje Adventa u Zagrebu u iznosu od 250.000,00 kn i refundacije za bolovanja u iznosu od 1.770,00 kn), potraživanja za predujmove u iznosu od 102.314,00 kn te druga nespomenuta potraživanja (za potporu i povrat neutrošenih sredstava za programske aktivnosti) u iznosu od 177.018,00 kn.

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 12.597.207,00 kn, na 31. prosinca 2019. dospjela potraživanja iznose 531.180,00 kn i čine 4,2 % ukupnih potraživanja. Do siječnja 2021. potraživanja su naplaćena u iznosu od 254.348,00 kn, a potraživanje u iznosu od 167.139,00 kn isknjiženo je iz poslovnih knjiga (navedeni iznos potraživanja pogrešno je evidentiran u poslovnim knjigama dva puta). Nenaplaćena (dospjela) potraživanja u iznosu od 109.693,00 kn odnose se na potraživanja iz prethodnih godina koja su jednim dijelom utužena.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni u iznosu od 3.589.533,00 kn odnose se na rashode budućih razdoblja, od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za ugovore o poslovnoj suradnji (s Hrvatskim skijaškim savezom za FIS utrku VIP Snow Queen Trophy i sa sportskim klubovima koji djeluju na području Grada Zagreba za sportska događanja unutar sezone 2019./2020.) u iznosu od 2.437.500,00 kn te rashodi za sajmove, kotizacije za stručne skupove, članarine i pretplate u iznosu od 190.783,00 kn.

Koncem 2019. ukupne obveze iznose 7.475.348,00 kn i manje su za 2.586.525,00 kn ili 25,7 % u odnosu na stanje početkom godine zbog značajnijeg smanjenja obveza prema dobavljačima u zemlji (u 2018. ostvareni su troškovi najma skladišta i zaštitarske službe za potrebe Festivala svjetla Zagreb, koji u 2019. nisu ostvareni).

Obveze za rashode u iznosu od 7.475.348,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu) u iznosu od 5.617.597,00 kn, obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 1.080.989,00 kn te druge obveze u iznosu od 776.762,00 kn (od čega se na obveze za prosinac 2019. za porez na dodanu vrijednost odnosi 382.835,00 kn, a na transfer sredstava od boravišne (turističke) pristojbe Gradu Zagrebu 393.927,00 kn).

U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) ukupne obveze iskazane koncem 2019. u cijelosti su podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 33.647.466,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 31.524.088,00 kn, vlastite izvore od poslovanja (nabava nefinancijske imovine do 1. siječnja 2008.) u iznosu od 2.087.327,00 kn i revalorizacijske rezerve (obveznice javnog duga) u iznosu od 36.051,00 kn.

## Program rada

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 2009. te izmjena i dopuna iz 2014.) i Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Program rada i financijski plan za 2019. te njegova izmjena i dopuna izrađeni su u skladu s odredbama navedenog Zakona, ciljevima i zadaćama turističkih zajednica te Strateškim i operativnim marketinškim planom Turističke zajednice za razdoblje 2017. – 2020. Izrađeni su prema metodologiji i uputama Hrvatske turističke zajednice, a temelje se na specifičnostima turističke industrije Grada Zagreba. Strateški i operativni ciljevi, zadaće, programi i projekti usklađeni su sa Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje 2014. – 2020. te Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020.

Osnovni ciljevi marketinške politike Turističke zajednice u 2019. su: stvoriti veću dodanu vrijednost boravka u destinaciji (razviti Zagreb kao cjelogodišnju destinaciju kroz fokusirani razvoj turističkih proizvoda; unaprijediti ključne turističke proizvode destinacije, posebice kratki odmor (*city break*); valorizirati nedovoljno iskorištene resurse i stvoriti dodatne motive dolaska u destinaciju; zadržavanje i unaprjeđenje pozicije Grada Zagreba kao atraktivne kongresno-turističke destinacije kroz različite aktivnosti promocije *online* i *offline* marketinga, prezentacije, sajmove te aktivnosti kongresnog ureda); povećati efikasnost marketinških aktivnosti (dosljedno komunicirati i primjenjivati turistički brend Zagreba; provoditi integrirane marketinške kampanje na ciljnim tržištima, fokusirane prema ciljnim segmentima gostiju i otvarati nova tržišta te kontinuirano podizati prepoznatljivost Zagreba kao kongresne i turističke destinacije) i inovirati sustav upravljanja turizmom destinacije (kontinuirano stvarati intelektualni kapital Turističke zajednice kojim se omogućava donošenje efikasnih poslovnih odluka; inovirati interne i eksterne procese kako bi se povećala efikasnost; razvijati B2B komunikaciju i odnose radi uravnoteženog i uključivog razvoja upravljanja destinacijom na svim razinama te koristiti moderne tehnologije u kreiranju, stvaranju i promoviranju ponude). Također, Turistička zajednica planira i nadalje sustavno raditi na unaprjeđenju dosadašnje dobre suradnje s Gradom Zagrebom i Hrvatskom turističkom zajednicom; preusmjeravati sredstva prema događanjima u kulturi i sportu koja generiraju povećani turistički promet i obogaćuju turističku atraktivnost Grada Zagreba te nastaviti s razvojem i pozicioniranjem Zagreba kao destinacije zdravstvenog turizma. Cilj suradnje s turističkim agencijama, hotelima i avioprijevoznicima je stvoriti uvjete da i strani i domaći gost ostane na noćenju u Zagrebu i tako generira turističku potrošnju.

Izvešće o izvršenju Programa rada i financijsko izvješće za 2019., iz travnja 2020., sadrži podatke o osnovnim strateškim ciljevima te planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima, izvorima financiranja te prema projektima i programima.

Prema spomenutom Izvešću, rashodi za ostvarenje planiranih ciljeva i programa ostvareni su u ukupnom iznosu od 81.564.003,00 kn, odnosno 8.271.997,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih. Na programske aktivnosti (funkcionalni marketing) odnosi se 58.802.866,00 kn ili 72,1 %, rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) 18.737.410,00 kn ili 23,0 % te prijenos pripadajućeg dijela sredstava boravišne (turističke) pristojbe Gradu Zagrebu 4.023.727,00 kn ili 4,9 %.

Vrijednosno značajniji rashodi za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) ostvareni su za Dizajn vrijednosti u iznosu od 30.596.371,00 kn i Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 20.744.736,00 kn.

U okviru Dizajna vrijednosti vrijednosno značajniji rashodi odnose se na Potporu događanjima u iznosu od 18.577.774,00 kn i Potporu razvoju DMO-a u iznosu od 6.331.189,00 kn, a u okviru Komunikacije vrijednosti na *Offline* komunikaciju u iznosu od 14.734.678,00 kn i *Online* komunikaciju u iznosu od 5.837.612,00 kn.

U okviru programa Potpora događanjima u iznosu od 18.577.774,00 kn ostvarene su aktivnosti u vezi s dodjelom potpora organizatorima projekata i manifestacija kojima se obogaćuje turistička ponuda, promovira turistički proizvod Zagreba, povećava broj noćenja i dolazaka te turistička potrošnja. Vrijednosno značajnije potpore dodijeljene su u okviru sljedećih grupa: koordinacija s Gradom Zagrebom, sportska događanja, božićna i novogodišnja događanja, festivali i kultura. U koordinaciji s relevantnim gradskim uredima dodijeljeno je 25 potpora u iznosu od 4.208.500,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije potpore sportskim klubovima koji djeluju na području Grada Zagreba u iznosu od 1.922.500,00 kn te potpora za Međunarodni atletski miting Hanžekovićev turnir u iznosu od 1.000.000,00 kn). Sportska događanja značajan su generator turističkih dolazaka i noćenja te promocije Grada Zagreba zbog čega je unutar te grupe u 2019. dodijeljeno 25 potpora u iznosu od 4.044.000,00 kn (vrijednosno najznačajnija potpora ostvarena je u iznosu od 3.500.000,00 kn za FIS utrku Vip Snow Queen Trophy). U okviru grupe božićna i novogodišnja događanja (projekt Advent u Zagrebu) sufinancirana su 52 projekta u iznosu od 3.592.553,00 kn u cilju kreiranja dodatnih sadržaja motiviranih kulturom i baštinom (od čega su vrijednosno značajniji projekti Ledeni park na Trgu kralja Tomislava u iznosu od 469.047,00 kn, Advent u Maksimiru u iznosu od 350.042,00 kn te Adventsko uređenje Oktogona u iznosu od 301.760,00 kn). Potporama u iznosu od 2.958.750,00 kn podržani su, između ostalog, festivali koji se bave komornom, popularnom *jazz* i *rock*-glazbom, vatrometom, uličnim performansima, višemjesečni ljetni festivali raznih tema, kazališni i *art*-festivali, društveno odgovorni festivali, folklorni, plesni, lutkarski i književni festivali (od ukupno 34 dodijeljene potpore vrijednosno značajnija potpora bila je za IN Music Festival u iznosu od 1.093.750,00 kn). Turistička zajednica stavlja naglasak na osmišljavanje atraktivnih proizvoda kulture, koji podržavaju imidž Zagreba kao kulturno-turističke destinacije, zbog čega je dodijeljena 31 potpora za projekte u kulturi u iznosu od 1.704.569,00 kn.

Aktivnosti u okviru programa Potpora razvoju DMO-a u iznosu od 6.331.189,00 kn odnose se na projekte i manifestacije kojima se obogaćuje turistička ponuda Grada Zagreba u cilju njegova boljeg pozicioniranja na europskoj i svjetskoj turističkoj karti. Rezultat su prijedloga i ideja zaposlenika Turističke zajednice, a realiziraju se samostalno ili u suradnji s partnerima (stručnim organizacijama, društvima i udrugama). Putem navedenog programa realizirano je 25 manifestacija (između ostalog, festivali, plesne večeri, folklorna događanja i tematski razgledi grada), od čega je vrijednosno najznačajniji Festival svjetla Zagreb u iznosu od 3.456.179,00 kn. U povijesnoj gornjogradskoj jezgri prikazana su najmodernija svjetlosna rješenja na 20 lokacija s 23 atraktivne audiovizualne instalacije i projekcije. Festival svjetla Zagreb, koji se održao treću godinu zaredom, uvršten je u međunarodnu organizaciju Festival of Lights International iz Berlina. Za vrijeme trajanja Festivala svjetla Zagreb ostvareno je 14 044 dolazaka i 26 747 noćenja turista, što je 29,0 % više dolazaka i 44,0 % više noćenja u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru programa Komunikacija vrijednosti u iznosu od 20.744.736,00 kn, Turistička zajednica provela je nekoliko marketinških kampanja značajnih za promociju Grada Zagreba i njegovo pozicioniranje kao atraktivne turističke destinacije na domaćem i međunarodnom tržištu (između ostalog, Zagreb Summer Tour, Festival svjetla Zagreb, In Music Festival i Advent u Zagrebu).

U cilju privlačenja i informiranja potencijalnih posjetitelja, Turistička zajednica oglašavala je turističku ponudu Grada Zagreba putem televizije, radija, tiskanih medija (oglasa, reportaža i besplatnih PR članaka), oglasnih pozicija u javnom prijevozu te vanjskih oglasnih pozicija (*billboard* i *citylight*) na glavnim emitivnim turističkim tržištima (Slovenija, Bosna i Hercegovina, Srbija, Austrija, Italija, Mađarska i Hrvatska). Promocija Grada Zagreba odvijala se i kroz poslovnu suradnju s nacionalnim sportskim savezima i Hrvatskim olimpijskim odborom (od čega se najznačajnija sredstva u iznosu od 4.875.000,00 kn odnose na Hrvatski skijaški savez za FIS utrku VIP Snow Queen Trophy 2020). Značajnije aktivnosti u okviru *Online* komunikacije odnose se na oglašavanje navedenih kampanja putem Google Display mreže, društvenih mreža (Facebook, Twitter i Instagram) i mobilnih platformi te suradnju s američkim Smithsonian Institution na *online* magazinu [www.smithsonianmag.com](http://www.smithsonianmag.com) u cilju promocije zagrebačke turističke i kulturne ponude na američkom tržištu.

Aktivnosti su provedene u skladu s Programom rada i financijskim planom za 2019., Statutom, odlukama Turističkog vijeća i Skupštine te zakonskim okvirom koji uređuje rad turističkih zajednica, a sredstva prikupljena od članarina, boravišnih (turističkih) pristojbi i drugih izvora učinkovito su korištena. Provedbom aktivnosti Turistička zajednica također je pridonijela promicanju i unaprjeđenju suradnje s Gradom Zagrebom.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 9. studenoga 2020. do 2. rujna 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (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. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)



7. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
10. Pravilnik o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09, 146/13, 35/14, 143/14 i 94/16)
11. Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17)
12. Statut Turističke zajednice, koji je bio na snazi do 25. studenoga 2020.
13. Statut Turističke zajednice (Narodne novine 127/20), koji je stupio na snagu 25. studenoga 2020.
14. Pravilnik o radu i izmjene (kolovoz 2010. i ožujak 2015.), koji je bio na snazi do 21. studenoga 2019.
15. Pravilnik o radu, koji je stupio na snagu 21. studenoga 2019.
16. Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu i izmjene (kolovoz i rujan 2010., svibanj 2011., ožujak 2015., ožujak 2016. i veljača 2018.), koji je bio na snazi do 21. studenoga 2019.
17. Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu, koji je stupio na snagu 21. studenoga 2019.
18. Pravilnik o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika Turističkog ureda i izmjene (kolovoz i rujan 2010., rujan 2011., ožujak 2015. i ožujak 2016.), koji je bio na snazi do 21. studenoga 2019.
19. Pravilnik o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika Turističkog ureda, koji je stupio na snagu 21. studenoga 2019.
20. Procedura prihvaćanja ponuda (svibanj 2015.)
21. Program rada i financijski plan za 2019.
22. Izmjene i dopune Programa rada i financijskog plana za 2019.
23. Izvješće o izvršenju Programa rada i financijsko izvješće za 2019.

### **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. 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, program rada te nabava.

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

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana kao obvezna turistička zajednica za područje Grada Zagreba, kao glavnog grada Republike Hrvatske, radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnoga grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba. Na mrežnim stranicama Turističke zajednice nisu objavljeni Program rada i financijski plan za 2019. te njegove izmjene i dopune, Izvješće o izvršenju Programa rada i financijskog plana za 2019. te izvješće neovisnog revizora za 2019. u strojno čitljivom obliku (s obzirom na to da je za njihovo preuzimanje potrebna prethodna registracija za pristup upisivanjem imena i prezimena, adrese elektroničke pošte korisnika i/ili naziva tvrtke). Prema odredbama članka 5., točke 2. Zakona o pravu na pristup informacijama, između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti pravne osobe i druga tijela koje imaju javne ovlasti. Nadalje, odredbama članka 10. navedenog Zakona propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, podatke o izvoru financiranja, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta.

***Državni ured za reviziju preporučuje na mrežnim stranicama Turističke zajednice objaviti godišnji program rada i financijski plan, izvješća o njihovom izvršenju te izvješće neovisnog revizora, na način da za njihovo preuzimanje nije potrebna prethodna registracija za pristup na mrežnim stranicama Turističke zajednice.***

1.2. Turistička zajednica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju, uz dodatno pojašnjenje o načinu pregledavanja i preuzimanja objavljenih dokumenata s mrežnih stranica.

### 2. Planiranje i program rada

2.1. Program rada i financijski plan Turističke zajednice za 2019. donijela je Skupština u prosincu 2018., a Izmjene i dopune Financijskog plana u listopadu 2019., u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici. Financijskim planom za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama, prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije (sadrži i troškove nabave dugotrajne imovine), a rashodi i prema programskim aktivnostima.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 80.350.000,00 kn (u planirane prihode uključen je i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 8.350.000,00 kn; planirani su i troškovi nabave dugotrajne imovine u iznosu od 2.070.000,00 kn). Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 89.836.000,00 kn (u planirane prihode uključen je i preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 10.736.000,00 kn; planirani su i troškovi nabave dugotrajne imovine u iznosu od 3.100.000,00 kn). Obrazloženje, koje je sastavni dio financijskog plana te njegovih izmjena i dopuna, ne sadrži poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Također, u obrazloženju nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do odstupanja planiranih prihoda i rashoda u odnosu na plan prethodne godine, odnosno na Financijski plan iz prosinca 2018. Nadalje, ostvareni rashodi amortizacije u iznosu od 919.792,00 kn nisu planirani.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 10., 12., 13. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova 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. Također je propisano da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda koji se priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana koji se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Nadalje, propisano je da obrazloženja programa, aktivnosti i projekata moraju sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. 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.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 77.475.467,00 kn, odnosno 9.259.533,00 kn ili 10,7 % manje od planiranih (prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije). Značajnija odstupanja odnose se na rashode za donacije koji su planirani u iznosu od 26.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 18.726.171,00 kn ili 29,3 % manje u odnosu na planirane. Također su ostvareni rashodi amortizacije u iznosu od 919.792,00 kn koji nisu bili planirani. Druge izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. nisu donesene. Odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda u iznosu većem od 5,0 % također je utvrđeno usporedbom podataka iz Izvješća o izvršenju Programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2019. te Izmjena i dopuna Programa rada i financijskog plana iz listopada 2019. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa rada i financijskog plana za 2019. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 81.564.003,00 kn, odnosno 8.271.997,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na planirane. U okviru rashoda, značajnije manje od planiranih ostvareni su rashodi za dizajn vrijednosti u iznosu od 30.596.371,00 kn, što je manje za 3.122.489,00 kn ili 9,3 %, i administrativni rashodi u iznosu od 18.737.410,00 kn, što je manje za 3.235.230,00 kn ili 14,7 %. Druge izmjene i dopune Programa rada i financijskog plana za 2019. nisu donesene.

Odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 58. Statuta (iz 2009. te izmjene i dopune iz 2014.), propisano je da se izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana donose u slučaju odstupanja u iznosu većem od 5,0 %. Odredbama članka 56. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., i članka 52. Statuta (iz studenoga 2020.) propisano je da ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada u obujmu većem od 5,0 %, Turistička zajednica je dužna donijeti izmjene odnosno dopune programa rada. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu planirati rashode amortizacije te navesti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, nalaže u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune godišnjeg programa rada sastavljenog prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te financijskog plana sastavljenog prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitno računovodstvo.***

2.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju planiranja u financijskom planu planirati rashode amortizacije i navesti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, navodi da će u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune godišnjeg programa rada prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te financijskog plana sastavljenog prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitno računovodstvo.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

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

Ustrojeni su dnevnik, glavna i pomoćne knjige (knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga ulaznih računa te evidencija sitnog inventara, evidencija putnih naloga i evidencija korištenja službenih automobila u službene svrhe), osim evidencije danih i primljenih jamstava i garancija iako je revizijom utvrđeno da je Turistička zajednica dala instrumente osiguranja plaćanja (tri zadužnice za korištenje poslovnih (bankovnih) kartica, kartica za gorivo i opskrbu električnom energijom) u iznosu od 731.000,00 kn, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani navedeni podaci.

Prema odredbama članaka 12. i 14. 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 i posebne pomoćne evidencije, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

U okviru drugih prihoda u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od refundacije od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 334.278,00 kn, umjesto u iznosu od 167.139,00 kn. Razlika se odnosi na pogrešno evidentiranje poslovnog događaja u vezi s financiranjem 11. Zagreb Jazz Festivala, koji je sufinancirala Hrvatska turistička zajednica na temelju Odluke o raspodjeli sredstava za regionalna i lokalna događanja od 18. veljače 2019., a prema kojoj je Turistička zajednica ostvarila prava na sredstva u iznosu od 167.139,00 kn. Za navedeni poslovni događaj su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i potraživanje za refundacije od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 167.139,00 kn. Nadalje, nakon što je Hrvatska turistička zajednica doznala odobrena sredstva, Turistička zajednica je navedeni poslovni događaj evidentirala u korist žiroračuna te još jednom u okviru prihoda od refundacije, umjesto da je za navedeni poslovni događaj zatvorila potraživanje za refundacije i evidentirala u korist žiro računa. Slijedom navedenog, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima dva puta iskazani prihodi od refundacije od Hrvatske turističke zajednice, a uplata nije evidentirana na računu potraživanja za refundaciju u poslovnim knjigama zbog čega su potraživanja više iskazana za navedeni iznos u financijskim izvještajima za 2019. Opisano pogrešno evidentiranje prihoda i potraživanja ispravljeno je tijekom obavljanja revizije (u siječnju 2021.).

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja pogrešno u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u ukupnom iznosu od 921.734,00 kn, i to: rashodi za sudjelovanje na sajmovima u iznosu od 525.890,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za kotizacije u iznosu od 472.765,00 kn i rashoda za druge usluge u iznosu od 53.125,00 kn; rashodi za izradu mobilne i web-aplikacije u iznosu od 293.844,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za računalne usluge te rashodi za financijsku potporu za Festival svjetla Zagreb u iznosu od 49.500,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za donacije. Nadalje, u okviru rashoda za zaposlene pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za studijsko putovanje zaposlenika (smještaj i prijevoz) u iznosu od 250.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru materijalnih rashoda. U okviru rashoda za komunalne usluge pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 102.525,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za druge usluge. U okviru zakupnina i najamnina pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za zakup oglasnog prostora u iznosu od 93.012,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

U okviru rashoda za druge usluge pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za uslugu dostave materijala na inozemne sajmove u iznosu od 58.379,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza. Također, rashodi za pisanje autorskih tekstova za mrežne stranice u ukupnom iznosu od 105.000,00 kn, pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 52.500,00 kn te drugih usluga u iznosu od 52.500,00 kn, a trebalo ih je evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za intelektualne usluge (u ukupnom iznosu od 105.000,00 kn).

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.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, sudski spor u tijeku (potraživanje od inozemnog partnera za plaćenu prvu ratu za događaj CETS Zagreb koji se nije održao) u iznosu od 270.630,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja (tri zadužnice za korištenje poslovnih (bankovnih) kartica, kartica za gorivo i opskrbu električnom energijom) u iznosu od 731.000,00 kn, koji u budućnosti mogu rezultirati imovinom, prihodima i rashodima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22., stavka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da se tuđa imovina prati u izvanbilančnoj evidenciji, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

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

U poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za predujmove u iznosu od 102.314,00 kn. Odnose se na utuženo potraživanje, odnosno pravomoćno dosuđen, a nenaplaćen iznos od trgovačkog društva koje je brisano iz sudskog registra (predujam za izradu elektroničkog turističkog vodiča iz lipnja 2015.) u iznosu od 93.750,00 kn te neutužena potraživanja za koja je nastupila zastara (refundacija za spomenik kardinalu Alojziju Stepincu za koju ne postoji knjigovodstvena dokumentacija, a koja je evidentirana u poslovnim knjigama u ožujku 2003. te predujam za rezervaciju hotelskog smještaja iz listopada 2011. koji je realiziran u manjem iznosu od unaprijed plaćenog, a za koji je Turistička zajednica poduzimala mjere naplate) u ukupnom iznosu od 8.564,00 kn.

Prema odredbama članka 225. i 1111., stavka 3. Zakona o obveznim odnosima, obveza vraćanja, odnosno nadoknade vrijednosti nastaje kad se nešto primi s obzirom na osnovu koja se nije ostvarila ili koja je kasnije otpala, a tražbine zastarijevaju za pet godina ako zakonom nije određen neki drugi rok zastare.

***Državni ured za reviziju preporučuje otpisati ona potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate, odnosno za koje je nastupila zastara, prema odredbama Zakona o obveznim odnosima.***

- 3.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će po zaprimanju konačnog Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Turističke zajednice za 2019. ustrojiti pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (izvanbilančna evidencija). Također, u Očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju evidentirati rashode, potraživanje u sudskom sporu te dane instrumente osiguranja plaćanja u skladu s Nalazom Državnog ureda za reviziju. Nadalje, navodi da je preporuka u vezi s otpisom potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate, odnosno za koja je nastupila zastara, prema odredbama Zakona o obveznim odnosima, već provedena u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Financijski izvještaji

- 4.1. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2019.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješkama uz Bilancu za 2019., u pojedinim slučajevima, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Tako su, primjerice, prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 67.542.318,00 kn, što je više za 7.168.783,00 kn ili 11,9 %, prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora (boravišna (turistička) pristojba) u iznosu od 15.475.874,00 kn, što je više za 3.298.068,00 kn ili 27,1 %, te drugi prihodi u iznosu od 868.221,00 kn, što je više za 394.916,00 kn ili 83,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka iskazan je u iznosu od 14.438.798,00 kn, što je 8.173.675,00 kn ili 130,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, a depoziti u tuzemnim bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 12.000.000,00 kn, što je 5.000.000,00 kn ili 29,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Također, revizijom je utvrđeno da Turistička zajednica vodi sudski spor s jednim inozemnim partnerom (događaj CETS Zagreb) na temelju kojeg potražuje iznos od 270.630,00 kn, što nije navedeno u Bilješkama uz Bilancu za 2019.

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 i označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Nadalje, obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (*leasing*). 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 te Bilješkama uz Bilancu navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, kao i sudske sporove u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.**

4.2. Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će pri sastavljanju sljedećih Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješki uz Bilancu postupiti po navedenom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## 5. Nabava

5.1. Prema odredbama članka 5., 6. i 7. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), Turistička zajednica nije obveznik javne nabave (nisu ostvareni prihodi iz proračuna) te su postupci nabave utvrđeni Procedurom prihvaćanja ponuda (dalje u tekstu: Procedura), koju je donio Sektor općih i pravnih poslova u svibnju 2015. Navedenom Procedurom utvrđeno je da svaku ponudu kontrolira i ovjerava sektor odnosno odjel koji vodi predmet odnosno zahtjev za nabavu te da ponudu mora ovjeriti direktor Turističkog ureda odnosno odgovorna osoba. Također je utvrđen najmanji broj ponuda koje je potrebno tražiti za nabavu određene robe ili usluga, izuzeća od navedenog te procedura izrade ugovora, odnosno slanja narudžbenice. Navedeni opći akt (Proceduru) nije donijelo Turističko vijeće, što nije u skladu s odredbom članka 27. Statuta Turističke zajednice (iz 2009.), prema kojoj Turističko vijeće donosi opće akte za Turistički ured te s odredbom članka 24. Statuta Turističke zajednice (koji je na snazi od 25. studenoga 2020.), prema kojoj Turističko vijeće donosi opće akte za rad i djelovanje stručne službe Turističke zajednice, kao i opće akte koje ne donosi Skupština. Nadalje, Procedurom nije jasno utvrđeno provođenje postupaka nabave i praćenje izvršenja ugovora o nabavi. Naime, nije određeno tko su odgovorne osobe za pokretanje postupka nabave, vrijednosni pragovi, minimalni vremenski rokovi za aktivnosti u okviru pojedinih faza procesa nabave (primjerice, minimalni vremenski rokovi za pokretanje postupka nabave prije isteka prethodnih ugovora), sadržaj zahtjeva za pokretanje nabave (između ostalog, naziv organizacijske jedinice koja ima zahtjev za nabavom, naziv i opis predmeta nabave, procijenjena vrijednost, osigurana sredstva, planirano trajanje ugovora te rokovi, način i uvjeti plaćanja), pokretanje postupka (između ostalog, sadržaj odluke o pokretanju postupka nabave, način prikupljanja ponuda, sadržaj poziva za dostavu ponuda, uvjeti i zahtjevi nabave, sastavni dijelovi i način dostave ponude), otvaranje, pregled i ocjena ponuda te praćenje izvršenja ugovora o nabavi. Također, navedenom Procedurom nije obuhvaćena nabava radova.

**Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim se utvrđuje nabava roba, radova i usluga u skladu s odredbama Statuta Turističke zajednice. Nadalje, preporučuje detaljnije razraditi Proceduru prihvaćanja ponuda na način da se njome jasno utvrde postupci nabave, praćenje izvršenja ugovora o nabavi te obuhvati nabava radova.**

5.2. Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju i donijeti predloženi opći akt, kao i postupiti po navedenoj preporuci u vezi s Procedurom prihvaćanja ponuda.



## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i izvršenje plana	2012.	Programom rada i financijskim planom planirati rashode prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja je dokaz o nastalom poslovnom događaju.	-	provedeno
3.		2012.	Ispitati opravdanost snimanja tolikog broja filmova (12 filmova), utvrditi ciljeve snimanja, sadržaja i poruke koja se želi poslati javnosti prije donošenja odluke o snimanju radi ekonomičnijeg upravljanja sredstvima.	-	provedeno
4.		2012.	Obaviti popis imovine i obveza.	-	provedeno
5.		2012.	Sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje.	-	djelomično provedeno
6.		Prihodi	2012.	Zatražiti podatke od Porezne uprave o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini te potraživanjima za turističku članarinu.	-
7.	Rashodi	2012.	Obračunavati dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.	-	provedeno
8.		2012.	Utvrditi kriterije, postupke dodjele sredstava te korištenja financijske potpore i sponzorstava.	-	provedeno
9.		2012.	Javno objaviti popis korisnika i visinu dodijeljenih sredstava financijske potpore i sponzorstava.	-	provedeno
10.	Programi i projekti	2012.	Utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća, aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješkama uz Bilancu u pojedinim slučajevima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, kao ni sudski spor u tijeku.

**Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

- 1.2. *U vezi s nalogom danim u prošloj reviziji, koji je djelomično proveden, Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će po njemu u potpunosti postupiti.*