



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA ZAGREBA

Zagreb, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	12
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.	14
	Nalaz za 2012.	18
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	30
IV.	MIŠLJENJE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-06/51
URBROJ: 613-02-07-14-6

Zagreb, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ZAGREBA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Zagreba (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 8. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju odredbi članaka 4. i 43. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) kao obvezna turistička zajednica za područje glavnog grada Republike Hrvatske. Osnovana je radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica u studenom 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice se najvećim dijelom (97,7 %) odnose na prihode od turističke članarine i prihode od boravišne pristojbe. Turistička zajednica je pravna osoba, a njeni članovi su pravne i fizičke osobe koje na području Grada Zagreba obavljaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Djelovanje Turističke zajednice se temelji na načelu opće korisnosti.

Sjedište Turističke zajednice je u Zagrebu, Kaptol 5. Obavlja djelatnost kroz aktivnosti u Gradu i putem turističko informativnih centara na Trgu bana Josipa Jelačića, Zračnoj luci Zagreb, Autobusnom kolodvoru, Željezničkom kolodvoru, te Kuli Lotrščak. Sezonski turističko informativni centar Vrata Zagreba kod motela Lučko je obavljao djelatnost u razdoblju od srpnja do rujna 2012.

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, prava i obveze Turističke zajednice su utvrđeni odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama Statuta iz listopada 2009. (Narodne novine 132/09). Zadaće Turističke zajednice, određene Zakonom i Statutom, su sljedeće: promovirati Grad Zagreb kao turističko odredište samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada, izrađivati strateške i razvojne planove turizma na nivou Grada, sudjelovati u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma i drugo.

Tijela Turističke zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor, te Predsjednik Turističke zajednice. Mandat tijela traje četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja u Turističkoj zajednici, a čine ju predstavnici fizičkih i pravnih osoba odnosno članova grupiranih po skupinama (trgovina na malo i veliko, popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo; poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i poslovne usluge; hoteli i restorani; financijsko poslovanje i druge). Broj predstavnika svake skupine u Skupštini određuje se razmjerno visini udjela skupine u prihodu Turističke zajednice, a broj članova je ograničen (50 članova). Predsjednik Skupštine za mandatno razdoblje od 2009. do 2013. je Milan Bandić, gradonačelnik Grada Zagreba.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, te podnosi godišnje financijsko izvješće o poslovanju Turističke zajednice. Također, najmanje jednom godišnje podnosi Skupštini izvješće o svom radu, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno i predsjednik Turističke zajednice.

Nadzorni odbor čine tri člana od kojih dva člana bira Skupština, a jedan je predstavnik Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, Nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću i dostavlja ga Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu koordinira i usklađuje rad i aktivnosti u skladu sa Statutom i programom rada Turističke zajednice, pokreće suradnju s drugim turističkim zajednicama, te obavlja i druge poslove. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik Grada Zagreba, koji je ujedno i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turistička zajednica ima stručnu službu – Turistički ured čije je sjedište u Zagrebu, Kaptol 5. Direktor Turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu i poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Turističke zajednice, organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda, provodi odluke Turističkog vijeća, odgovoran je za namjensko korištenje sredstava, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, aktima Turističke zajednice i odlukama tijela Turističke zajednice. Prema Pravilniku o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice Grada Zagreba iz lipnja 2010., te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz rujna 2010. i svibnja 2011., temeljne organizacijske jedinice Turističkog ureda su: ured direktora, sektor turističkog proizvoda i sektor općih i pravnih poslova. U okviru sektora su formirani su uredi, službe i odjeli.

Koncem 2012. Turistička zajednica je imala 50 zaposlenika. Turističku Zajednicu predstavlja predsjednik Turističke zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) je Milan Bandić. Direktorica Turističkog ureda od 11. veljače 2006. je dr. sc. Amelia Tomašević.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. je Skupština Turističke zajednice donijela u prosincu 2011. Sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 70.080.000,00 kn. Izmjenama i dopunama programa rada i financijskog plana iz lipnja 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 73.163.000,00 kn, odnosno za 3.083.000,00 kn ili 4,4 % više od prvobitno planiranog. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 14.083.000,00 kn. Prihodi od turističke članarine su planirani u iznosu 52.680.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 5.050.000,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 1.350.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima Turističke zajednice koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda područja, te unaprjeđenja općih uvjeta boravka turista. Rashodi funkcionalnog marketinga su planirani u iznosu 60.260.000,00 kn i čine 82,4 % ukupno planiranih rashoda. Planirani su za izvršenje sljedećih aktivnosti: Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 32.707.100,00 kn, Komunikacijske taktike u iznosu 14.625.000,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 4.880.000,00 kn, Marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.550.000,00 kn, Kongresni ured u iznosu 2.427.000,00 kn, Edukaciju u iznosu 1.120.000,00 kn, Kulturni turizam u iznosu 520.900,00 kn, te Interni marketing u iznosu 430.000,00 kn. Rashodi administrativnog marketinga se odnose na rad Turističkog ureda, a planirani su u iznosu 12.903.000,00 kn, što čini 17,6 % ukupno planiranih rashoda. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.044.749,00 kn, što je za 14.180.550,00 kn ili 18,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 10.118.251,00 kn ili 13,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	20.000,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	0,00	56.189.046,00	-
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	74.902.805,00	5.419.843,00	7,2
4.	Prihodi od imovine	766.185,00	423.758,00	55,3
5.	Drugi prihodi	1.536.309,00	1.012.102,00	65,9
	Ukupno	77.225.299,00	63.044.749,00	81,6

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od članarina u iznosu 56.189.046,00 kn i čine 89,1 %, te prihodi od boravišnih pristojbi ostvareni u iznosu 5.419.843,00 kn, koji čine 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Najvećim dijelom su utrošeni za realizaciju programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista (sufinanciranje i potpore projektima i manifestacijama, suradnja s turističkim agencijama, turoperatorima i drugo) u iznosu 30.449.012,00 kn, Komunikacijske taktike (oglašavanje u tiskanim medijima, promotivne kampanje, promidžbeni materijal, Internet oglašavanje i drugo) u iznosu 13.606.551,00 kn, te za program Administrativni marketing (rashodi Turističkog ureda – plaće, transfer gradu Zagrebu, najam poslovnog prostora, tekuće i investicijsko održavanje, nabava opreme i drugo) u iznosu 12. 313.836,00 kn.

Prihodi od članarina su planirani u iznosu 52.680.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.189.046,00 kn, što je za 3.509.046,00 kn ili 6,7 % više od plana. U prethodnom razdoblju prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 69.782.872,00 kn, a evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima zajedno s prihodima od boravišne pristojbe ostvarenim u iznosu 5.119.933,00 kn. Na temelju pisane upute Ministarstva financija i Hrvatske turističke zajednice o načinu evidentiranja turističke članarine, koncem rujna 2012. je obavljeno preknjiženje ostvarenih prihoda od turističke članarine sa računa prihoda po posebnim propisima na račun prihoda od turističke članarine. U odnosu na 2011., prihodi od članarina su manje ostvareni za 13.593.826,00 kn ili 19,5 %.

Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Turističku članarinu, na temelju odredbi navedenog Zakona, plaća pravna i fizička osoba koja u turističkom mjestu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima. Visina članarine koju je dužna platiti kao obvezatni član, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0 % od ukupno naplaćene članarine. Uplaćena sredstva članarine, nakon izdvajanja za naknadu Poreznoj upravi i 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, Financijska agencija uplaćuje na žiro račune korisnika prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije, te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. S obzirom da Grad Zagreb ima i status županije, Turističkoj zajednici pripada 75,0 % sredstava.

Prema podacima Financijske agencije, turistička članarina u 2012. je uplaćena u iznosu 83.734.052,00 kn, od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 56.189.046,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25.007.780,00 kn, Poreznoj upravi 2.511.240,00 kn, dok su neraspoređena sredstva koncem godine iznosila 25.986,00 kn.

Turistička zajednica nema podatke za 2012. o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika. U poslovnim knjigama tijekom 2012. je evidentirala uplate na temelju dnevnih izvoda Financijske agencije (u pomoćnoj evidenciji) i poslovne banke (u glavnoj knjizi). Prema obrazloženju odgovorne osobe, Porezna uprava ni do vremena obavljanja revizije (prosinao 2013.) nije dostavila Turističkoj zajednici navedene podatke.

Prihodi od boravišne pristojbe su planirani u iznosu 5.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.419.843,00 kn, što je za 369.843,00 kn ili 7,3 % više od plana. U ukupno ostvarenim приходima sudjeluju sa 8,6 %, te su u odnosu na prethodnu godinu više ostvareni za 299.910,00 kn ili 5,9 %.

Prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08), obveznici plaćanja boravišne pristojbe su osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, putnici koji koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor, te vlasnik plovila koji nije plovni objekt nautičkog turizma za sebe i sve osobe koje noće na tom plovilu u turističke svrhe. Za 2012. boravišna pristojba za područje Grada Zagreba iznosila je 7,00 kn dnevno za turistički razred A (358 uplatitelja), 6,00 kn za turistički razred B (12 uplatitelja), 5,00 kn za turistički razred C (četiri uplatitelja) i 4,00 kn za turistički razred D (sedam uplatitelja), bez obzira na sezonu. Osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu uplaćuju paušalni iznos boravišne pristojbe, 300,00 kn po krevetu, u tri jednaka obroka. Turistička zajednica vodi registar gostiju i evidenciju ostvarenih noćenja u elektroničkom obliku na temelju podataka koje putem modema, disketa ili prijavnih kupona (osobno) dostavljaju pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu.

Uplaćena sredstva boravišne pristojbe, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, Financijska agencija prosljeđuje na žiro račune korisnika prema sljedećem rasporedu: 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije, te 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. S obzirom da Grad Zagreb ima i status županije, Turističkoj zajednici pripada 75,0 % sredstava.

Nadalje od navedenih 65,0 % sredstava, Turistička zajednica doznačuje 30,0 % Gradu Zagrebu, ali se ista moraju koristiti isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa Grada i Turističke zajednice. Zajednički program Grada Zagreba i Turističke zajednice o korištenju sredstava od boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista za 2012. je donesen u listopadu 2011., te je prihvaćen u prosincu 2011. na Skupštini Turističke zajednice. Obveza za uplatu Gradu Zagrebu za 2012. je iznosila 1.409.159,00 kn, što je i uplaćeno početkom siječnja 2013. Izvješće Grada Zagreba o izvršenju navedenog programa je prihvaćeno u ožujku 2013. na Skupštini Turističke zajednice.

Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja boravišne pristojbe ima 129 pravnih osoba (tvrtke i obrti), te 220 fizičkih osoba (privatni iznajmljivači). Prema podacima Turističke zajednice, ukupno zaduženje 2012. je evidentirano u iznosu 7.541.334,00 kn, a uplaćeno je i raspoređeno 7.488.551,00 kn, od čega Turističkoj zajednici 5.419.843,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 1.993.823,00 kn, te Hrvatskom crvenom križu 74.885,00 kn.

Ukupna potraživanja za uplatu boravišne pristojbe u pomoćnoj evidenciji koncem 2012. su iskazana u iznosu 317.676,00 kn. Turistička zajednica prati naplatu boravišne pristojbe putem računalne obrade podataka. Za svaki smještajni objekt prati se ostvareni broj noćenja, odnosno ukupan iznos boravišne pristojbe prema podacima o ostvarenim noćenjima koje dostavljaju davatelji usluga noćenja.

Navedene podatke, Turistička zajednica uspoređuje s iznosom primljenih uplata i sastavlja izvještaje o naplati boravišne pristojbe. Također, šalje obveznicima pisane zamolbe za usklađivanje podataka prijave i odjave gostiju i zaduženja, a gospodarskoj inspekciji pri Državnom inspektoratu za svaki objekt daje podatke o dugovanjima, nepotpunim prijavama i kašnjenjima. Turistička zajednica ima povratne informacije o obavljenom nadzoru od strane Državnog inspektorata.

Prema evidencijama Turističke zajednice, ukupni smještajni kapaciteti u 2012. na području Grada Zagreba se odnose na 6 478 smještajnih jedinica (soba, apartmana, studio apartmana i drugo u 381 smještajnom objektu), te 13 116 ležaja (od čega 6 931 u hotelima, 2 957 u studentskim i učeničkim domovima, 1 300 u hostelima i drugim smještajnim objektima). U 2012. na području Grada Zagreba je ostvareno ukupno 700 534 dolazaka, te 1 242 540 noćenja domaćih i stranih turista (555 980 dolazaka i 945 620 noćenja stranih turista, te 144 554 dolazaka i 296 920 noćenja domaćih turista). Ostvareno je ukupno 36 250 dolazaka (5,5 %) i 98 057 noćenja (8,6 %) više u odnosu prethodnu godinu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 423.758,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine. Vrijednosno značajniji u iznosu 401.860,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju.

Drugi prihodi se odnose na prihode od naknade štete i refundacija u iznosu 965.704,00 kn, prihode od dugotrajne imovine u iznosu 44.600,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 1.798,00 kn.

Prikupljena sredstva od članarina, boravišnih pristojbi i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 68.435.842,00 kn, što je za 17.804.492,00 kn ili 20,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 4.727.158,00 kn ili 6,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.147.558,00	8.853.844,00	108,7
2.	Materijalni rashodi	40.042.738,00	32.282.843,00	80,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.931.968,00	1.834.289,00	94,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	573.768,00	590.677,00	102,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	952.147,00	938.085,00	98,5
2.4.	Rashodi za usluge	34.430.964,00	27.138.701,00	78,8
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	26.913.706,00	20.839.128,00	77,4
2.4.2.	Druge usluge	7.517.258,00	6.299.573,00	83,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	597.430,00	628.305,00	105,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	1.556.461,00	1.152.786,00	74,1
3.	Rashodi amortizacije	516.383,00	585.326,00	113,4
4.	Donacije	36.122.759,00	25.236.484,00	69,9
5.	Drugi rashodi	1.410.896,00	1.477.345,00	104,7
Ukupno		86.240.334,00	68.435.842,00	79,4
Manjak prihoda		9.015.035,00	5.391.093,00	59,8

Manjak prihoda za 2012. iznosi 5.391.093,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 22.830.904,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.439.811,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 32.282.843,00 kn koji čine 47,2 % ukupno ostvarenih rashoda, donacije u iznosu 25.236.484,00 kn koje čine 36,9 %, te rashode za zaposlene u iznosu 8.853.844,00 kn koji čine 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na rashode ostvarene prethodne godine, smanjenje rashoda najvećim dijelom se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja u okviru materijalnih rashoda za 6.074.578,00 kn ili 22,6 % i donacija za 10.886.275,00 kn ili 30,1 %. Prema obrazloženju Turističke zajednice, rashodi za usluge promidžbe i informiranja su manji u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenih aktivnosti u okviru pojedinih programa funkcionalnog marketinga (primjerice Turistička zajednica je sudjelovala na manjem broju sajмова, provodila je manje promotivnih kampanja i drugih aktivnosti). Donacije su ostvarene u manjem iznosu zbog manjeg broja projekata sufinanciranih u 2012. u odnosu na 2011., te manje ostvarenih prihoda od članarina u odnosu na 2011.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge ostvareni u iznosu 27.138.701,00 kn, od čega se na rashode za usluge promidžbe i informiranja odnosi 20.839.128,00 kn, te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 938.085,00 kn. Značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni za provođenje programa Komunikacijske taktike, najvećim dijelom za aktivnosti oglašavanja (u tiskanim medijima, promotivne kampanje, Google Adwords, Internet oglašavanja i drugo) u iznosu 4.680.337,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (brošura i suvenira) u iznosu 4.994.525,00 kn, te provođenje programa Marketinška infrastruktura, aktivnost Filmoteka u iznosu 2.058.295,00 kn.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu 938.085,00 kn, od čega su značajniji rashodi za ugovore o djelu 476.264,00 kn, te autorske honorare 231.793,00 kn. U 2012. je zaključeno 12 ugovora o autorskom djelu, značajnija naknada u iznosu 126.024,00 kn bruto, odnosno 100.000,00 kn neto je isplaćena voditelju projekta izrade brončane makete dijela Grada Zagreba. U 2012. je zaključeno 29 ugovora o djelu, od čega se značajniji rashodi u iznosu 80.408,00 kn bruto, odnosno 48.000,00 kn neto odnose na naknade povjerenstvu za izbor idejnog rješenja brončane makete dijela Grada Zagreba. Naknade su isplaćene na temelju odluke Turističkog vijeća iz siječnja 2012.

Donacije u iznosu 25.236.484,00 kn, odnose se na tekuće donacije u iznosu 25.230.484,00 kn i stipendije u iznosu 6.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u iznosu 23.376.468,00 kn se odnose na provođenje programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, aktivnost Sufinanciranja i potpore projektima i manifestacijama (u okviru navedene aktivnosti Turistička zajednica sufinancira projekte, mega događanja, projekte u koordinaciji s Gradom Zagrebom, Božićna i novogodišnja događanja, te projekte u suradnji s udrugama, turističkim zajednicama i kulturno umjetničkim društvima i drugo).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 8.853.844,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 7.558.718,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.179.901,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 115.225,00 kn. U 2012. najviša bruto plaća iznosila je 37.054,00 kn odnosno 18.965,00 kn neto, a najniža bruto plaća 8.187,00 kn odnosno 5.604,00 kn neto. Prosječna plaća za 2012. iznosila je 9.332,00 kn bruto, odnosno 5.902,00 kn neto. U 2012. su zaposlena četiri zaposlenika, natječaji za zapošljavanje nisu provedeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 27.661.839,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.814.832,00	10.053.982,00	114,1
2.	Financijska imovina	25.415.135,00	17.607.857,00	69,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	9.299.379,00	6.959.189,00	74,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	11.547.270,00	6.083.376,00	52,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	389.365,00	418.054,00	107,4
2.4.	Potraživanja za prihode	179.976,00	88.706,00	49,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.999.145,00	4.058.532,00	101,5
	Ukupno imovina	34.229.967,00	27.661.839,00	80,8
3.	Obveze	8.377.027,00	7.362.786,00	87,9
4.	Vlastiti izvori	25.852.940,00	20.299.053,00	78,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.229.967,00	27.661.839,00	80,8

Vrijednost nefinancijske imovine iskazane koncem 2012. u iznosu 10.053.982,00 kn se odnosi na vrijednost knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 3.947.399,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 2.994.185,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.462.298,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.387.191,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 218.656,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 44.253,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem godine je veća za 1.239.150,00 kn ili 14,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje se odnosi na nabavu brončane makete dijela Grada Zagreba u vrijednosti 1.041.250,00 kn, te službenog vozila u iznosu 197.900,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo, iskazani u iznosu 6.083.376,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 6.045.513,00 kn se odnose se na oročene depozite u bankama.

U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2012., iskazana je vrijednost dionica i udjela u glavnici poslovne banke (Zagrebačka banka d.d.) u iznosu 418.054,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, navedeni udjeli se odnose na 505 dionica poslovne banke nominalne vrijednosti 191.900,00 kn uvećanih za revalorizacijsku vrijednost u iznosu 226.154,00 kn po obavijesti poslovne banke.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 4.058.532,00 kn se odnosi na unaprijed plaćene troškove za 2013. (značajniji se odnose na financijske potpore za Snježnu kraljicu u iznosu 3.600.000,00 kn, te akontaciju za kupnju teretnog vozila u iznosu 120.000,00 kn).

Ukupna potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2012. su evidentirana u iznosu 126.569,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode u iznosu 88.706,00 kn, druga potraživanja u iznosu 26.531,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.332,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 88.706,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 29.693,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 22.962,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 36.051,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), potraživanja su naplaćena.

Potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i turističke članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama, već u pomoćnim evidencijama.

Ukupne obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2012. su evidentirane u iznosu 7.362.786,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 717.883,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 6.539.741,00 kn, te druge obveze u iznosu 105.162,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 6.539.740,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 5.913.153,00 kn te obveze prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu 626.587,00 kn. Obveze za zaposlene u iznosu 717.883,00 kn se odnose na obveze za plaće, poreze, doprinose i druge pristojbe. Druge obveze u iznosu 105.163,00 kn se odnose na obveze za transfer boravišne pristojbe Gradu Zagrebu. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), obveze su podmirene.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 2.597.035,00 kn, revalorizacijsku rezervu u iznosu 262.206,00 kn i rezultat poslovanja (preneseni višak prihoda iz ranijih godina) u iznosu 17.439.812,00 kn. Revalorizacijska rezerva u iznosu 262.206,00 kn se odnosi na revalorizaciju vrijednosti dionica poslovne banke. Rezultat poslovanja iskazan u iznosu 17.439.812,00 kn odnosi se na višak prihoda.

Programi i projekti

Godišnji programa rada i financijski plan, Turistička zajednica je sastavila na temelju Operativnog marketinškog plana turizma Grada Zagreba za razdoblje od 2011. do 2016. (dalje u tekstu: Operativni marketinški plan), kojeg je u svibnju 2010. izradilo društvo Horwath HTL, uputa Hrvatske turističke zajednice, te Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Institut za turizam za potrebe Turističke zajednice provodi istraživanje TOMAS - Stavovi i potrošnja turista i posjetitelja Zagreba (svake četiri godine), s ciljem prikupljanja pouzdanih i aktualnih kvalitativnih i kvantitativnih podataka o turističkoj potražnji Grada Zagreba. Podaci spomenutog istraživanja se također koriste pri izradi programa rada i financijskog plana.

Prema godišnjem programu rada i financijskom planu, strategija marketinške politike Turističke zajednice za 2010., 2011. i 2012. je usmjerena prema ostvarenju sljedećih ciljeva: zadržavanje i unaprjeđenje pozicije grada Zagreba kao atraktivne kongresno-turističke destinacije, unaprjeđenje turističkog proizvoda kroz zajedničke napore s hotelijerima i receptivnim agencijama, valoriziranje kulturne ponude Zagreba, otvaranje novih tržišta, podizanje svijesti građanstva o nužnosti veće brige o Zagrebu, podizanje kvalitete rada u Turističkom uredu i informativnim centrima, unaprjeđenje turističke atraktivnosti Zagreba kroz stvaranje sustava novih turističkih atrakcija, povećanje materijalnog turističkog prometa. Turistička zajednica ne prati ostvarenje ciljeva kroz programe i aktivnosti funkcionalnog marketinga te se ne može ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni i u kojoj su mjeri utjecali na razvoj turizma.

U skladu s napatkom Hrvatske turističke zajednice, programom rada i financijskim planom za 2010., 2011. i 2012. planirani su programi i aktivnosti funkcionalnog i administrativnog marketinga. Program rada i financijski plan za 2010., 2011. i 2012. sadrži planirane programe, aktivnosti, projekte, te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Za pojedine programe i aktivnosti naveden je opis i ciljevi, bez utvrđenih mjerljivih pokazatelja za praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva i učinaka provođenja planiranih programa. Turistička zajednica je sastavila izvješće o radu direktora i Turističkog ureda o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2010., 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Izvješće o radu).

Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, navodi se opisno izvršenje, uz iskazane ostvarene rashode programa i aktivnosti.

Za postizanje zadaća propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i ciljeva marketinške politike, Turistička zajednica je provodila aktivnosti kroz programe funkcionalnog marketinga koji su u 2012. ostvareni u iznosu 56.122.008,00 kn i čine 82,0 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na provođenje programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 30.449.011,00 kn, Komunikacijske taktike u iznosu 13.606.551,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 4.784.914,00 kn, Marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.267.438,00 kn, Kongresni ured u iznosu 2.085.426,00 kn, Edukaciju u iznosu 1.050.810,00 kn, Kulturni turizam u iznosu 450.382,00 kn, te Interni marketing u iznosu 427.474,00 kn.

Tako je u okviru programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, aktivnosti Sufinanciranja i potpore projektima i manifestacijama, Turistička zajednica sufinancirala projekte i događanja u iznosu 23.376.468,00 kn koja pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada Zagreba.

Prema izvješću o radu, značajniji su Advent i Nova godina na Trgu bana Jelačića u iznosu 500.000,00 kn, mega događanja u sportu: FIS slalom za žene i FIS slalom za muškarce u iznosu 3.601.410,00 kn i PBZ Indoors u iznosu 1.100.000,00 kn, te festivali: CEST is d best u iznosu 300.000,00 kn i Festival turističkog filma u iznosu 401.990,00 kn.

U okviru programa Komunikacijske taktike Turistička zajednica je provodila opsežne marketinške aktivnosti putem kojih je prezentirana turistička ponuda Grada Zagreba. Značajnije aktivnosti se odnose na oglašavanja u tisku (samostalno i udruženo oglašavanje s Hrvatskom turističkom zajednicom, objavljeni su oglasi, tekstovi, posebne reportaže u domaćim i stranim tiskanim medijima) u iznosu 2.167.296,00 kn, promotivne kampanje za proljeće, ljeto, jesen i zimu s posebnim naglaskom na događanja Zagrebački vremeplov i Advent u Zagrebu u iznosu 2.839.381,00 kn (promocija je obavljena putem citylightsa, billboardova u Republici Hrvatskoj, te online za Austriju, Mađarsku, Španjolsku, Francusku, Njemačku i Italiju), te oglašavanja putem Google Internet pretraživača – Adwords (putem Google tražilice je zabilježeno 619.182 posjeta, dok putem Google kampanje 476.382 posjeta) u iznosu 1.925.518,00 kn. U izvješću o radu je navedeno da je u inozemnim tiskanim medijima u 2012. objavljeno 166 priloga o turističkoj ponudi Grada Zagreba u 29 zemalja. Također, značajne aktivnosti promidžbe turističke ponude Grada Zagreba su ostvarene u okviru programa Prodaja, promocija i distribucija, aktivnosti Sajmovi u iznosu 2.559.208,00 kn. Turistička zajednica je sudjelovala na značajnijim turističkim sajmovima u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom za potrebe turističke industrije Grada Zagreba, kao i samostalno na sajmovima od interesa za promociju Grada Zagreba. U 2012. Turistička zajednica je samostalno nastupila na 37 sajмова i 22 sajma u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, na kojima je predstavljen turistički potencijal Grada Zagreba i na novim tržištima (vrijednosno značajniji samostalni nastupi na sajmovima su Mumbai, India Celebrations u iznosu 113.717,00 kn, New Delhi, Sate u iznosu 94.441,00 kn, Peking, BITE u iznosu 87.142,00 kn, te u suradnji sa Hrvatskom turističkom zajednicom London, WTM u iznosu 95.487,00 kn, te Berlin, ITB u iznosu 81.928,00 kn i drugi nastupi na sajmovima).

Rashodi administrativnog marketinga ostvareni u iznosu 12.313.835,00 kn (18,0 % ukupnih rashoda) odnose se na rashode Turističkog ureda u iznosu 10.329.345,00 kn, transfere pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu Zagrebu u iznosu 1.409.159,00 kn, rashode rada tijela Turističke zajednice u iznosu 571.582,00 kn, te na rashode za adaptaciju poslovnog prostora u iznosu 3.750,00 kn.

Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, te ostvarenje ciljeva.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Također je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje izvješća Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru materijalno - financijskog poslovanja i izvršenja programa rada, te utvrđivanje usklađenosti sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom, te aktima i odlukama Turističkog vijeća, kao i održavanje sjednica Turističkog vijeća u skladu s odredbama statuta i poslovnika o radu. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da Turistička zajednica u dogovoru s Gradom Zagrebom treba riješiti korištenje dodijeljenog poslovnog prostora na lokaciji Dolac 2, kako bi sredstva utrošena za najamninu koristila za unapređenje svoje djelatnosti. Nadalje, naložio je programom rada i financijskim planom rashode planirati prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Državni ured za reviziju je naložio donijeti zajednički program korištenja prihoda u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Naložio je praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, te u slučajevima značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Također je naložio financijskim planom planirati iznos sredstava za nepredviđene aktivnosti i ujedno ovlastiti direktora ureda do kojeg ukupnog iznosa tijekom godine može odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti, te visini pojedinačnih odobrenih iznosa i kvartalnog izvještavanja Turističkog vijeća. Vezano za oročavanje sredstava, Državni ured za reviziju je bio mišljenja da Turistička Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje zadaća određenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama članka 66. Statuta. Nadalje je naložio razmotriti opravdanost evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama. Vezano za pozajmljivanje sredstava, Državni ured za reviziju je naložio financijska sredstva koristiti za poslove i namjene iz djelokruga Turističke zajednice. Državni ured za reviziju je naložio od korisnika kojima je Turistička zajednica doznala sredstva pribaviti izvješća i dokaze o utrošku sredstava u skladu s odredbama ugovora. Također je naložio u slučaju gdje sredstva nisu korištena za ugovorene namjene ili gdje nije podneseno izvješće zatražiti povrat sredstava od korisnika financijske potpore. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da je sredstva koja je Turistička zajednica uplatila za međunarodna natjecanja športskih klubova trebala planirati za ostvarenje zadaća. Također je bio mišljenja da se ugovorima treba odrediti rok do kojeg su korisnici financijskih potpora obvezni dostaviti dokaze o namjenskom trošenju sredstava, te postupanje u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava. Osim toga, bio je mišljenja da ugovorima treba odrediti obvezu korisnika financijskih potpora da dostave dokaze za troškove koji su podmireni iz sredstava Turističke zajednice s ciljem učinkovite kontrole namjenskog trošenja potpore. Državni ured za reviziju je naložio uskladiti odredbe Pravilnika o plaćama sa odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, te obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati korištenje 12 parkirnih mjesta kao i mogućnost dobivanja skladišnog prostora po povoljnijim cijenama na lokaciji bližoj Turističkoj zajednici kako bi što lakše imala pristup uskladištenom promidžbenom materijalu. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati rashode za premije osiguranja, te je li izdvajanje sredstava za navedene namjene opravdano. Također je bio mišljenja da bi Turistička zajednica iako nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, pri nabavi roba, radova ili usluga trebala prikupiti ponude od više ponuditelja, te s ponuditeljima koji su ponudili najnižu cijenu zaključivati ugovore radi racionalnog gospodarenja sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je u lipnju i studenom 2012. obavio nadzor vođenja poslova, materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima, te nadzor izvršenja i provedbe programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2012. O provedenom nadzoru su sastavljena izvješća koja su dostavljena i prihvaćena na Skupštini i Turističkom vijeću, te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice; u 2012. su održane dvije sjednice Nadzornog odbora; Turističko vijeće je održalo šest redovnih sjednica i četiri telefonske sjednice u skladu s odredbama Statuta i Poslovnika o radu
- s Gradom Zagrebom je u svibnju 2006. zaključen ugovor o davanju objekta na upravljanje i korištenje, površine 749,90 m², bez naknade, uz obvezu plaćanja komunalnih usluga. Ugovoreno je upravljanje i korištenje objekta na neodređeno vrijeme; u svibnju 2011. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru kojim je smanjena površina objekta dana na upravljanje i korištenje Turističkoj zajednici, na navedenoj lokaciji te iznosi 677,79 m²; druge odredbe osnovnog ugovora ostale su nepromijenjene; od rujna 2011. u spomenuti prostor je useljen dio ustrojstvenih jedinica Turističke zajednice, odnosno Odjel boravišne pristojbe, Služba za pružanje usluga posjetiteljima, te stručni suradnik za dekoriranje i uređenje izloga i prostora Turističke zajednice
- Zajednički program Grada Zagreba i Turističke zajednice grada Zagreba o korištenju sredstva od boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista za 2012. je donesen u listopadu 2011., te je prihvaćen u prosincu 2011. na Skupštini Turističke zajednice
- Turistička zajednica prati izvršenje financijskog plana, te je u lipnju 2012. donijela izmjene i dopune programa rada i financijskog plana za 2012. Programom rada i financijskim planom za 2012. planirana su sredstva i za nepredviđene aktivnosti, a odlukom Turističkog vijeća iz ožujka 2010. je određeno da direktor Turističkog ureda može odobravati sponzorstva i potpore za neplanirane aktivnosti u pojedinačnim iznosima do 20.000,00 kn; spomenutom odlukom nije predviđeno kvartalno izvještavanje Turističkog vijeća
- na temelju odluke Turističkog vijeća iz ožujka 2011. potraživanje od pravne osobe u iznosu 260.000,00 kn je otpisano zbog nemogućnosti naplate spornog potraživanja; zajam dan fizičkoj osobi u iznosu 25.000,00 kn tijekom 2009. u cijelosti je naplaćen; u 2012. Turistička zajednica nije odobravala zajmove fizičkim i pravnim osobama
- ugovorima o financijskoj potpori određeni su rokovi dostavljanja izvješća i obveza dostavljanja dokaza o namjenskom trošenju sredstava potpore te postupanje u slučaju neispunjenja ugovorene obveze; u 2012. korisnici potpore su dostavljali dokaze o namjenskom korištenju sredstava potpore
- na temelju odredbi članka 125. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13) i odredbi članaka 27., 73. i 74. Statuta, Turističko vijeće je u lipnju 2010. donijelo Pravilnik o plaćama i ostalim primanjima radnika Turističke zajednice na temelju kojeg se obavlja obračun plaća i drugih primanja zaposlenika Turističke zajednice

- na temelju ugovora o zakupu iz 2011., Turistička zajednica koristi četiri parkirališna mjesta na lokaciji Kaptol 6, s obzirom da ima četiri službena vozila; na temelju ugovora o zakupu iz srpnja 2010., na istoj lokaciji Turistička zajednica koristi skladišni prostor površine 278,32 m², zbog lakšeg pristupa uskladištenom promidžbenom materijalu; u 2012. Turistička zajednica nije nabavljala povlaštene godišnje parkirne karte
- u 2010. i 2011. Turistička zajednica je od društva za osiguranje otkupila 35 polica osiguranja života, a osigurane svote društvo za osiguranje je uplatilo na račun Turističke zajednice; u 2012. Turistička zajednica nije imala zaključenih polica osiguranja života
- Zajednica je pri nabavi roba, radova ili usluga prikupljala ponude od više ponuditelja

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- programom rada i financijskim planom rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije
- tijekom 2012. ukupno je oročeno 41.746.629,00 kn (devet ugovora), a stanje oročenih sredstava koncem godine je iznosilo 6.045.513,00 kn. Sredstva su oročavana kod poslovne banke putem koje Turistička zajednica posluje. Većina ugovora je zaključena na rok od tri mjeseca, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 0,9 % do 5,0 %.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te programe i projekte.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/04).

- Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 8.853.844,00 kn. U okviru plaća za redovan rad su evidentirani rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 57.165,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu predviđenom za tu namjenu. Odredbama članka 21. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Također, u pojedinim slučajevima plaće za prekovremeni rad su obračunane i isplaćene na temelju evidencija koje ne sadrže opis poslova koje su zaposlenici obavljali u prekovremenom radnom vremenu.

U okviru programa Marketinška infrastruktura rashodi za aktivnost Filmoteka su ostvareni u iznosu 2.352.160,00 kn. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za usluge izrade promidžbenih filmova u iznosu 2.003.920,00 kn, te konzultantske usluge u iznosu 52.430,00 kn.

Koncem siječnja 2012. zaključen je ugovor o izradi 18 promidžbenih TV filmova pod nazivom Zagreb u srcu Europe u trajanju od 30 minuta, po cijeni 101.025,00 kn, te pet kratkih tematskih promidžbenih filmova u trajanju od osam minuta, po cijeni 61.250,00 kn po filmu, odnosno ukupno je ugovoreno 2.124.700,00 kn. Teme i scenarije promidžbenih TV filmova izvršitelj je obvezan pripremati prema ponudi i u dogovoru sa stručnim djelatnicima Turističke zajednice. Promidžbeni filmovi su namijenjeni emitiranju putem satelitskog programa televizije, na turističkim sajmovima, distribuciji novinarima i agentima te drugim kanalima distribucije prema odluci Turističke zajednice. Ugovorena je isporuka filmova do konca prosinca 2012. Ugovor je zaključen na temelju ponude koja ne sadrži troškovnik snimanja ugovorenih promidžbenih filmova, već je navedena ukupna cijena po filmu, te općenit sadržaj svih promidžbenih filmova. Isporuka filmova je obavljena na temelju računa na kojima je naveden broj filma ili naziv namjenskog filma (DVD), bez navedenog sadržaja snimljenog promidžbenog filma i specifikacije obavljenih usluga (isporučeno je 18 promidžbenih filmova pod nazivom Zagreb u srcu Europe, te tri namjenska promidžbena filma). Iz dokumentacije se ne može utvrditi opravdanost, svrha, sadržaj niti poruka koja se putem filmova želi poslati javnosti.

U siječnju 2012. je zaključen ugovor za konzultantske usluge vezane uz razvoj i izradu filmova i video materijala pod nazivom Zagreb u srcu Europe. Konzultantske usluge se odnose na savjetovanje o vrsti i sadržaju filmova, idejno koncipiranje, te praćenje procesa njegove izrade kao i recenziju izrađenih promidžbenih uradaka. Ugovoreno je mjesečno paušalno plaćanje u iznosu 4.375,00 kn. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2012. Tijekom godine usluge su plaćene na temelju mjesečnih računa uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga savjetovanja o vrsti i sadržaju filmova, idejnog koncipiranja i drugih ugovorenih usluga vezanih uz snimanje promidžbenih filmova.

U okviru programa Komunikacijske taktike, aktivnosti Oglašavanja, rashodi za usluge emitiranja promidžbenih filmova su ostvareni u iznosu 112.500,00 kn. U ožujku 2012. je zaključen ugovor o emitiranju promidžbenih filmova Turističke zajednice u iznosu 100.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je emitiranje filmova tri puta dnevno u periodu od 10 mjeseci – 40 tjedana na programu Media Travel TV u Hrvatskoj i Sloveniji po cijeni 10.000,00 kn, te svakodnevno emitiranje grafičkih obavijesti u obliku CRAWL-a po cijeni 1.250,00 kn, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Izvršitelj je obavezan objavljivati filmove putem internetske stranice tijekom 12 mjeseci. Ugovor je stupio na snagu u travnju 2012. Uz ugovor je priložen media plan emitiranja promidžbenih filmova.

Usluge su plaćene na temelju računa koje je ovjerala odgovorna osoba za provođenje aktivnosti Promotivne kampanje uz koje nije priložen očevidnik emitiranja promidžbenih filmova (sadržaj i naziv emitirane promidžbene emisije, datum i vrijeme emitiranja filmova), te se ne može utvrditi jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom i media planom. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2012.), očevidnik emitiranja nije dostavljen.

Odredbama članka 9. stavaka 1. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja je dokaz o nastalom poslovnom događaju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže ispitati opravdanost snimanja tolikog broja filmova (12 filmova), utvrđivanje ciljeva snimanja, sadržaja i poruke koja se želi poslati javnosti prije donošenja odluke o snimanju radi ekonomičnijeg upravljanja sredstvima.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donesena je odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. i imenovanju četiri povjerenstva za popis, utvrđenim rokovima za obavljanje popisa i dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu. Odlukom je određeno popisivanje dugotrajne i kratkotrajne nematerijalne imovine, dugoročnih i kratkoročnih ulaganja, materijala i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme, potraživanja i obveza, novca i vrijednosnica u blagajni, te izvanbilančne materijalne imovine.

U Izvještaju o obavljenom popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. zbog neupotrebljivosti je predložen otpis osnovnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti 65.775,00 kn, te zbog uništenosti otpis sitnog inventara u vrijednosti 19.547,00 kn. Turističko vijeće je na prijedlog povjerenstva za popis donijelo u ožujku 2013. odluku o otpisu osnovnih sredstava i sitnog inventara za 2012., te o doniranju istih ukoliko se jave zainteresirane udruge. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) oprema nije donirana.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina koja se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, te sitan inventar. Vrijednost nepopisane nefinancijske imovine iskazana je u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 6.106.583,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže obrazloženja podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima (primjerice nema pojašnjenja o značajnim odstupanjima pojedinih računa prihoda i rashoda, te bilance u odnosu na prethodnu godinu). Odredbama članka 65. stavka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Za obavljene usluge sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje za 2011. jednom društvu je plaćeno 5.535,00 kn, a za 2012. u iznosu 5.635,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je utvrđeno unutarnje ustrojstvo, način rada, opis i popis radnih mjesta, uvjeti koje moraju ispunjavati zaposlenici raspoređeni na pojedina radna mjesta i druga pitanja vezana uz rad Turističkog ureda, u opisu radnih mjesta zaposlenika Odjela računovodstva je obavljanje računovodstvenih, financijskih i knjigovodstvenih poslova.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da su zaposlenici Odjela računovodstva obvezni sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Zajednice, te da navedeni rashodi nisu opravdani.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. U očitovanju Turistička zajednica navodi vezano za nalog i preporuku koji su navedeni za postupanje prema provedenoj reviziji za 2009., da će program rada i financijski plan rashoda za 2014. planirati i prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također navodi da tijekom godine uprihoduje novčana sredstva koja su predviđena za namjenu sukladno usvojenom Programu rada i financijskom planu za cijelu tekuću godinu pri čemu bi određena sredstva, iako namjenski planirana, stajala na računu ponekad i cijelu godinu. Temeljem Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) članak 65. stavak 2. alineja 3., a iz razloga dobrog upravljanja, turističkim zajednicama je dozvoljeno imati prihode od imovine u vlasništvu u što se ubraja i novac. Sukladno tome oročava sredstava koja nisu potrebna za trenutno izvršenje. Također vezano uz evidentiranje prekovremenih sati rada Turistička zajednica navodi da je analitički bio u potpunosti dostupan podatak o iznosu plaćenom za prekovremeni rad, te da je postupila prema nalogu i da se od 1. siječnja 2014., plaće za prekovremeni rad evidentiraju na računu predviđenom za tu namjenu. Također navodi da je postupila prema nalogu za utvrđivanje opisa poslova za koje se obračunava prekovremeni rad, iako to nije utvrđeno samo za nekolicinu obračuna. U očitovanju Turistička zajednica navodi da se u nalazu problematizira snimanje i opravdanost promotivnih filmova „Zagreb u srcu Europe“. Radi se o polusatnim TV filmovima sastavljenim od više pojedinačnih reportaža koje obrađuju teme vezane za turističku ponudu grada Zagreba (novi hoteli, restorani, gradske manifestacije itd.) i isključivo su dokumentarnog i promidžbenog karaktera. TV filmovi se produciraju isključivo na stranim jezicima (engleski, njemački, francuski i talijanski) i namijenjeni su promociji turističke ponude grada na važnim emitivnim tržištima za grad Zagreb. Naime, promotivni filmovi se svakodnevno prikazuju na satelitskom programu Z1 televizije čime je omogućen nekodiran pristup gledateljima u Europi, Izraelu, Ujedinjenim Arapskim Emiratima, Turskoj, SAD-u (istočna obala), Kanadi i dijelovima Južne Amerike. Snimanje 18 polusatnih epizoda TV filmova „Zagreb u srcu Europe“ je opravdano zbog toga što se TV epizode emitiraju svakodnevno pa i novosti moraju biti aktualne i zanimljive. Uz to, svakodnevne su i promjene i noviteti na zagrebačkom turističkom tržištu i zbog toga postoji potreba za produkcijom većeg obima promotivnog video materijala. Stare epizode, snimljene prije određenog vremena su potpuno neupotrebljive jer su pojedini smještajni objekti, restorani, kulturni objekti prestali postojati, promijenili ime, promijenili ponudu pa bi prema tome prikazivanjem širili krive informacije. Opravdanost snimanja i prikazivanja TV filmova „Zagreb u srcu Europe“ vidljiva je i na konkretnim podacima o povećanju broja dolazaka i noćenja s emitivnih tržišta na kojima su filmovi prikazani - npr. s emitivnog tržišta Kanade je u 2012. zabilježeno 10.112 dolazaka (16,0 % više nego u 2011.) i 18.988 noćenja (19 % više nego u 2011.). Uz to, zbirni podaci za 2012. sa svih emitivnih tržišta na kojima se filmovi prikazuju pokazuju porast od 5,0 % u dolascima i 8,0 % u noćenjima s obzirom na rezultate iz 2011. Državnom uredu za reviziju su pri nadzoru predloženi svi snimljeni TV filmovi i njihov sadržaj koji se čuvaju u arhivi. Uz to, predloženi su i promotivni DVD-i s ranije produciranim filmovima koji se besplatno dijele na turističkim sajmovima kao dio promidžbenog materijala Turističke zajednice grada Zagreba pri čemu je sadržaj svake epizode opisan u pakiranju DVD-a. Turistička zajednica također navodi da su konzultantske usluge vezane za razvoj i snimanje filmova i video materijala, te da se radi o savjetima i preporukama za snimanje određenog sadržaja u gradu Zagrebu – smještajnih objekata, restorana, manifestacija, kulturnih objekata itd. Na razini godine je dobiven ukupni izvještaj o uslugama. Isto tako, da za 2014. nije više sklopljen takav ugovor.

Vezano za emitiranje filmova na Media Travel TV i nedobivanje očevidnika, Turistička zajednica navodi da je zaprimila službeni dopis od MediaHub tvrtke koja vodi navedenu televiziju pri čemu garantiraju prikazivanje sukladno cjelokupnom media planu kako je ugovoreno – 7200 emitiranja TV filmova kao i izvršenje u potpunosti ukupno ugovorenog sadržaja. Isto tako ističu da nisu dostavili očevidnik jer ih je napustio djelatnik tvrtke koji je vodio ovaj ugovor, a u sustavu automatskog emitiranja je nemoguće više naći arhivu emitiranja jer se, sukladno Zakonu o elektroničkim medijima, arhiva emitiranog programa čuva 90 dana od emitiranja nakon čega se automatski briše. Također, vezano za knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama koje se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i kontroliranim ispravama, a vezano uz navedene TV filmove, usluge i emitiranja – ističe da su pristigli računi bili potpuni i ispravni te opravdani za navedene usluge pri čemu su svi snimljeni filmovi predloženi Državnom uredu za reviziju. Po preporuci Državnog ureda za reviziju računi sada sadrže i dodatna obrazloženja sa popisom točno provedenog snimanja, trajanja u minutama, vrijeme nastanka provedenog snimanja i opisom svakog pojedinog sadržaja što je do sada bilo dostupno pregledom sadržaja samih filmova. Vezano za popis imovine i obveza u očitovanju Turistička zajednica navodi da je popis na dan 31. prosinca 2013. za dio koji se odnosi na nefinancijsku imovinu već u potpunosti proveden sukladno nalogima Državnog ureda za reviziju. Cjelokupna inventura na dan 31. prosinca 2013. je isto tako popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju su vjerodostojnost potpisima potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 65. stavak 4., koje su i do sada godišnje sastavljane, uz godišnji financijski izvještaj za 2013. su dopunjene sukladno prijedlozima Državnog ureda za reviziju i sastavljene u uredu Turističke zajednice grada Zagreba.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.044.749,00 kn, što je za 14.180.550,00 kn ili 18,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od turističkih članarina u iznosu 56.189.046,00 kn, te prihodi od boravišnih pristojbi u iznosu 5.419.843,00 kn.

Koncem 2012. u pomoćnoj evidenciji su iskazana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u bruto iznosu 317.676,00 kn (iznos prije preraspodjele prihoda). Potraživanja za prihode od boravišne pristojbe (pripadajući dio potraživanja Turističke zajednice) nisu evidentirana u poslovnim knjigama, jer se prema obrazloženju odgovorne osobe radi o potraživanjima koja se ne mogu na jedinstven, precizan i jasan način utvrditi, te zbog navedenog nisu evidentirana u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Naime, radi se o iznosu koji je izračunan u bruto iznosu sukladno prijavi i odjavi gostiju na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi. Bruto iznos se na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi, ali i Zakona o Hrvatskom crvenom križu dijeli na različite korisnike pri čemu niti jednim zakonom Turistička zajednica nije ovlaštena raditi raspodjelu već je to isključivo banka kod koje se vodi račun utvrđen propisima o приходima za javne potrebe – članak 20. Zakona o boravišnoj pristojbi.

Turistička zajednica nema ovlasti raspodijeliti iznos i u svojim poslovnim knjigama evidentirati neto potraživanje, na taj način bi bio vođen samo dio iznosa od ukupnog bruto iznosa jer drugi korisnici uopće nisu u mogućnosti dobiti i voditi informacije o prijavi i odjavi gostiju. Pomoćna evidencija koju vodi Turistička zajednica je bila dostupna reviziji sa svim informacijama i pojedinačnim obveznicima u bruto iznosu i kao takva je predana nadležnim inspekcijskim tijelima koji obavljaju nadzor naplate, a koji isto tako nije u nadležnosti Turističke zajednice. Primjeri pokazuju da je točan iznos vrlo teško utvrditi jer je potrebna kontinuirajuća prilagodba što zbog različitih postupaka koji se vode – stečajni, predstečajni – tako i zbog različitih vrsta zakonskih oslobođenja od plaćanja boravišne pristojbe, pogrešne prijave i odjave gostiju pri čemu Turistička zajednica nema zakonskih ovlasti kontrole smještajnih objekata. Isto tako na području Grada Zagreba postoji preko 600 smještajnih objekata koji tijekom 365 dana u godini prijavljuju i odjavljuju svakodnevno goste te usklađivanje tih objekata kako bi se utvrdile točne prijave i odjave gostiju, a samim tim i potraživanja, potraje i više od pola godine. Također trenutni zakonski okvir ne obvezuje smještajni objekt da Turističkoj zajednici dostavi ili prijavi rješenje nadležnog ministarstva ili Gradskog ureda za gospodarstvo, rad i poduzetništvo o dozvoli i početku pružanja usluga smještaja odnosno prestanku pružanja istih kao što u tom dijelu nije propisana niti suradnja Turističke zajednice i Ministarstva turizma ili Gradskog ureda za gospodarstvo, rad i poduzetništvo. Zbog navedenog, vođenje potraživanja od boravišne pristojbe bi predstavljao netočan i neprecizan podatak u trenutnom pravnom okviru i zakonskim ovlastima svih uključenih institucija.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 56.189.046,00 kn. Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08).

Prema odredbama članaka 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0% od ukupno naplaćene članarine. Prema podacima Financijske agencije, ukupno je uplaćena turistička članarina u iznosu 83.734.052,00 kn od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 56.189.046,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25.007.780,00 kn, te Poreznoj upravi 2.511.240,00 kn. Koncem godine su ostala neraspoređena sredstva u iznosu 25.986,00 kn. Turistička zajednica nema podatke za 2012. o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika. Turistička zajednica je tijekom 2012. evidentirala uplate turističke članarine na temelju dnevnih izvoda Financijske agencije (u pomoćnoj evidenciji) i poslovne banke (u glavnoj knjizi), odnosno u poslovnim knjigama koncem 2012. nema iskazanih potraživanja za prihode od turističke članarine. Prema odredbama članka 14. stavka 6. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, Porezna uprava je obvezna jednom mjesečno dostaviti Turističkoj zajednici podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba koji su obveznici uplate prema odredbama navedenog Zakona. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Porezna uprava ni do dana obavljanja revizije (prosinac 2013.), nije dostavila Turističkoj zajednici podatke u skladu s navedenom odredbom Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Porezna uprava je sastavila pregled uplata za razdoblje od siječnja do prosinca 2012. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2011. koji sadrži podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečni predujam za svakog pojedinog obveznika. Navedeni podaci su u travnju 2013. dostavljeni Turističkoj zajednici.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da od Porezne uprave zatraži podatke o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu.

- 2.2 *U očitovanju Turistička zajednica navodi da je u siječnju 2010. uputila dopis Poreznoj upravi u kojem je tražila podatke vezano za uplatitelje turističke članarine i upozorila na Zakon o članarinama u turističkim zajednicama po kojem je Porezna uprava dužna jednom mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama. Mjesečna izvješća nisu dostavljena i Turistička zajednica ih i dalje ne dobiva. Ni pismeni odgovor nije dobila. U telefonskom razgovoru Porezna uprava navodi da je to jednostavno neizvedivo. Turistička zajednica dobiva popis obveznika plaćanja turističke članarine i popis uplatitelja turističke članarine jednom godišnje preko Hrvatske turističke zajednice, te je u dopisu upućenom Hrvatskoj turističkoj zajednici (koja prosljeđuje podatke dobivene od Porezne uprave turističkim zajednicama) napomenula da Poreznu upravu treba podsjetiti na zakonske dužnosti. Oba dopisa su predana Državnom uredu za reviziju te je isti zamoljen da po tome postupi prema Poreznoj upravi.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za program Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista su ostvareni u iznosu 30.449.012,00 kn, od čega se na aktivnost Sufinanciranja i potpore projektima i manifestacijama – Novi turistički proizvod odnosi 23.376.468,00 kn i čini 34,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Ostvareni rashodi se odnose na potpore za 249 projekata, manifestacija, mega događanja te sponzorstva sportskim klubovima s ciljem promicanja, poticanja i unaprjeđivanja svih vrijednosti turističkog područja Grada Zagreba koja ujedno doprinose promidžbi Grada Zagreba, te poboljšanju turističke ponude i povećanju turističkog prometa u Gradu. Također, u okviru programa Kongresni ured aktivnosti Kandidature za međunarodne skupove i potpore, dodijeljene su financijske potpore za 21 projekt u iznosu 537.652,00 kn.

Za dodjelu financijskih potpora Turistička zajednica je u kolovozu i rujnu 2011. na web stranicama objavila obrazac za prijavu projekata i manifestacija za sufinanciranje u 2012. godini (dalje u tekstu: obrazac za prijavu projekta).

U obrascu za prijavu projekta organizatori manifestacija su obvezni navesti opis projekta ili manifestacije (podatke o organizatoru, sadržaj i održavanje projekta ili manifestacije), očekivane rezultate projekta (korisnost i marketinška komunikacija), te izvore financiranja i financijski plan projekta ili manifestacije. Rok dostave obrasca za prijavu projekata je bio 15. rujan 2011.

Odjel razvoja proizvoda Turističke zajednice vrednuje i odabire prijavljene projekte i manifestacije te su odabrani projekti i manifestacije planirani programom rada i financijskim planom za 2012. godinu.

U okviru neplaniranih aktivnosti, tijekom godine su sufinancirani projekti i manifestacije na temelju odluka Turističkog vijeća i direktora Turističkog ureda (u pojedinačnim iznosima do 20.000,00 kn).

U tijeku revizije (prosinac 2013.) je dostavljen interni pregled kriterija za odobravanje financijske potpore (nije ovjeren), a to su primjerice broj dolazaka, domaćih i inozemnih posjetitelja – noćenje u Zagrebu, vrijednost medijskih objava u stranim medijima, obogaćivanje turističke ponude i drugo.

Turistička zajednica ne raspolaže podacima o tijeku odabira i vrednovanja projekata za dodjelu financijskih potpora za 2012. (evidenciju o ukupnom broju pristiglih prijava projekata i manifestacija za sufinanciranje u 2012., vrednovanje i rangiranje zaprimljenih prijava i druge podatke vezane za odabir projekata). Također nije donijela akt koji uređuje kriterije i procedure odabira projekata, te korištenja financijske potpore.

S korisnicima su zaključeni ugovori o financijskoj potpori. Ugovorom je određen iznos potpore, te obveza korisnika o dostavljanju izvješća o utrošenim sredstvima i isplata potpore jednokratno ili prema ugovorenoj dinamici (nakon dostavljanja dokaza o utrošenim sredstvima potpore). U slučaju neispunjenja ugovorenih obveza korisnik je obavezan potporu vratiti te gubi uvjete za ostvarenje prava na potporu u narednoj godini. U 2012. korisnici su dostavljali dokaze i izvješća o namjenskom trošenju potpore.

Revizijom pojedinih projekata je utvrđeno da su korisnici iz potpore financirali troškove plaća, reprezentacije, službenih putovanja, naknade po ugovorima o djelu i studentskog servisa, usluge zaštite imovine i osoba, taxi usluge i druge troškove.

U pojedinim slučajevima dostavljeni dokazi o namjenskom korištenju sredstva nisu usporedivi s financijskim planom projekta koji je dostavljen uz obrazac za prijavu projekta, jer nisu doneseni pisani kriteriji za dodjelu i korištenje financijskih potpora i sponzorstva.

Na web stranicama Turistička zajednica ne objavljuje rezultate odabira prijavljenih projekata i manifestacija, te popis korisnika i visinu dodijeljenih sredstava potpore.

Prema odredbama članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma rad turističkih zajednica je javan. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje kriterija, postupka dodjele sredstava, te korištenja financijske potpore i sponzorstava. Također predlaže javno objaviti popis korisnika i visinu dodijeljenih sredstava.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 8.853.844,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 7.558.718,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.179.901,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 115.225,00 kn. U 2012. najviša bruto plaća iznosila je 37.054,00 kn odnosno 18.965,00 kn neto, a najniža bruto plaća 8.187,00 kn odnosno 5.604,00 kn neto.

U 2012. su isplaćeni dodaci na osnovnu plaću (varijabilni dio) u iznosu 442.777,00 kn bruto, odnosno 324.279,00 kn neto. Odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama i ostalim primanjima radnika Turističkog ureda Turističke zajednice grada Zagreba (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama), direktor Turističkog ureda može radniku odobriti isplatu dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio).

Dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) može iznositi najviše do 30,0 % osnovne plaće. Na temelju odluka direktora Turističkog ureda, u ožujku, lipnju i studenom 2012. je isplaćen dodatak na osnovnu plaću svakom zaposleniku u iznosu 1.000,00 kn neto za iznimno zalaganje na radu, iznimnu kreativnost i inovaciju, izniman doprinos ugledu poslodavaca, te izniman rezultat rada.

Također, tijekom 2012. većini zaposlenika Turističkog ureda je obračunavan i isplaćen dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) u rasponu od 10,0 % do 20,0 % osnovne plaće (osim u mjesecu svibnju 2012.).

Obračun i isplata dodatka na osnovnu plaću je obavljena na temelju mjesečnih lista stimulacija za plaću koje sadrže ime i prezime zaposlenika, te postotak dodatka na osnovnu plaću, bez kriterija na temelju kojih su određeni postoci dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio).

Odredbama članka 7. Pravilnika o plaćama je određeno da se postotak dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) temelji na slijedećim elementima: iznimno zalaganje na radu, iznimna kreativnost i inovacija, izniman doprinos ugledu poslodavca, te izniman rezultat rada.

S obzirom na navedeno, u listama stimulacije je potrebno navesti kriterije na kojima se temelje dani postoci dodatka na osnovnu plaću (stimulacije), kako je određeno odredbama Pravilnika o plaćama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.

- 3.2. *U očitovanju Turistička zajednica navodi da se projekti i manifestacije prijavljuju za sufinanciranje putem Obrasca za prijavu projekata i manifestacija za sufinanciranje (turističke, kulturne, zabavne, sportske, tradicijske i etno). Isti se objavljuje na web stranicama Turističke zajednice (pod-domena B2B) dva mjeseca prije zatvaranja otvorenog poziva te je postavljen na način da već sadrži pojedine kriterije za vrednovanje, odnosno selekciju manifestacija ili projekata – sposobnost upravljanja projektom, sadržaj projekta, broj učesnika, broj očekivanih posjetitelja, dostupnost kroz medije, te troškovnik. Ujedno je Državnom uredu za reviziju predočen interni detaljni popis kriterija za ocjenjivanje prijavljenih aktivnosti za potpore. Prema ugovoru o financijskoj potpore, a po realizaciji projekta/manifestacije, korisnici potpore imaju obvezu dostavljanja detaljnog izvješća o utrošenim sredstvima. Obrazac izvješća je dostupan na web stranicama Turističke zajednice, jednako na pod-domeni B2B. U izvješću organizatori moraju navesti ostvarene rezultate projekta i priložiti račune te potvrde o plaćanjima kojima se dokazuje da su sredstva namjenski utrošena. Odstupanja u odnosu na prijavu i realizaciju projekata (financijska, programska i sl.) moguća su zbog organizacijskih i ostalih razloga (vremenske neprilike, zakonske promjene i sl.) koji su podložni promjenama na koje je nemoguće utjecati budući da se projekti/manifestacije prijavljuju znatno unaprijed ponekad i godinu dana. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, rad turističkih zajednica je javan. S ciljem informiranja javnosti, Turistička zajednica, tijekom 2013. je objavila Izmjene i dopune plana i programa rada za 2013. te Plan i program rada za 2014. na web stranicama. Program rada i financijski plan ima detaljne tabele odobrenih potpora i korisnika i dostupan je svima. Sukladno napomeni Državnog ureda za reviziju, tijekom ove godine se planira donošenje službenog akta kojim će se urediti kriteriji i procedure odabira projekata te način korištenja financijskih potpora, odnosno podnošenja izvješća o utrošenim sredstvima.*

Sve navedeno unaprijedit će cjelokupni sustav prijave, odabira, dodjele te kontrole korištenja financijskih potpora, odnosno omogućiti javnosti uvid u raspodjelu financijskih potpora koje dodjeljuje Turistička zajednica.

Vežano za obračun dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) Turistička zajednica u očitovanju navodi da se kriteriji za dodatke na osnovnu plaću koji su opisani u Pravilniku o plaćama, dodatno obrazlažu sukladno prijedlozima Državnog ureda za reviziju od samog provođenja iste.

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programom rada i financijskim planom Turističke zajednice. Godišnji program rada i financijski plan sastavljen je na temelju Operativnog marketinškog plana turizma Grada Zagreba za razdoblje od 2011. do 2016. (dalje u tekstu: Operativni marketinški plan), uputa Hrvatske turističke zajednice, te Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Prema godišnjem programu rada i financijskom planu, strategija marketinške politike Turističke zajednice u 2012. je usmjerena prema ostvarenju sljedećih ciljeva: zadržavanje i unaprjeđenje pozicije grada Zagreba kao atraktivne kongresno-turističke destinacije, unaprjeđenje turističkog proizvoda kroz zajedničke napore s hotelijerima i receptivnim agencijama, valoriziranje kulturne ponude Grada Zagreba, otvaranje novih tržišta, podizanje svijesti građanstva o nužnosti veće brige o Zagrebu, podizanje kvalitete rada u Turističkom uredu i informativnim centrima. Spomenuti ciljevi marketinške politike su ostvareni provođenjem programa funkcionalnog marketinga ostvarila ciljeve marketinške politike.

U skladu s nupotkom Hrvatske turističke zajednice, programom rada i financijskim planom za 2010., 2011. i 2012. planirani su programi i aktivnosti funkcionalnog i administrativnog marketinga. Program rada i financijski plan za 2010., 2011. i 2012. sadrži planirane programe, aktivnosti, projekte, te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Za pojedine programe i aktivnosti naveden je opis i ciljevi, bez utvrđenih mjerljivih pokazatelja za praćenje provedbe postavljenih ciljeva i učinaka provođenja planiranih programa. Turistička zajednica provodi aktivnosti promidžbe grada Zagreba kroz osam programa funkcionalnog marketinga, te je kroz program Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, aktivnosti Sufinanciranja i potpore projektima i manifestacijama – Novi turistički proizvod sufinancirala 249 projekata, manifestacija, mega događanja te sponzorstva sportskim klubovima, te u okviru programa Kongresni ured, aktivnosti Kandidature za međunarodne skupove i potpore sufinancirala 21 projekt. Turistička zajednica ne prati ostvarenje navedenih ciljeva kroz programe te se ne može ocijeniti u kojoj mjeri su ciljevi ostvareni i u kojoj su mjeri utjecali na razvoj turizma.

Za postizanje zadaća propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i ciljeva marketinške politike, Turistička zajednica je provodila aktivnosti kroz programe funkcionalnog marketinga koji su ostvareni u iznosu 56.122.008,00 kn i čine 82,0 % ukupnih rashoda, a odnose se na provođenje programa Unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 30.449.012,00 kn, Komunikacijske taktike u iznosu 13.606.551,00 kn, Prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 4.784.914,00 kn, Marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.267.438,00 kn, Kongresni ured u iznosu 2.085.426,00 kn, Edukaciju u iznosu 1.050.811,00 kn, Kulturni turizam u iznosu 450.382,00 kn, te Interni marketing u iznosu 427.474,00 kn.

Većina planiranih aktivnosti iz programa rada i financijskog plana je obavljena, ali učinak provođenja programa je izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, kao ni utvrđene mjerljive pokazatelje za praćenje utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada i financijskog plana.

Programi i projekti su ostvareni, a ciljevi nisu povezani sa programima, te se ne može dati ocjena u kojoj mjeri je ostvarenje programa utjecalo na ostvarenje ciljeva, odnosno razvoj turizma.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i 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.

- 4.2. *U očitovanju Turistička zajednica navodi da u ovom dijelu Državni ured za reviziju ukazuje na nerazrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti kao i na neutvrđene mjerljive pokazatelje za praćenje utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada i financijskog plana. Turistička zajednica svoj godišnji program rada i financijski plan za 2012. temelji na Operativnom marketinškom planu turizma grada Zagreba za razdoblje 2011.- 2016., uputama Hrvatske turističke zajednice i Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osnovni pokazatelj uspješnosti rada Turističke zajednice i ostvarivanja svih aktivnosti iz Programa rada i financijskog plana je broj dolazaka i noćenja koji iz godine u godinu ima trend rasta. Prema Operativnom marketinškom planu turizma grada Zagreba za razdoblje 2011.-2016., koji je, između ostalog, osnova izrade Programa rada i financijskog plana za 2012., procijenjen broj noćenja za 2012. je 1.193.860, a ostvareni broj noćenja u gradu Zagrebu u 2012. bio je 1.240.994 što je za 3,94 % više. Isto tako, Turistička zajednica nastoji kroz svoje Turističko informativne centre što kvalitetnije informirati posjetitelje kako u neposrednom kontaktu tako i putem telefona i elektronske pošte. Djelatnici Turističko informativnih centara svakodnevno vode statistiku o broju domaćih i inozemnih posjetitelja, tako je zabilježen dolazak 272.000 posjetitelja koji su osobno zatražili informaciju u 2012. što je u odnosu na 2011. više za 15,68 % (235.123 posjetitelja u 2011.). Turistička zajednica kontinuirano prati napise o Zagrebu u domaćem i inozemnom tisku, kao i objavljene reportaže na TV i radio postajama. Za praćenje posjeta svojih stranica Turistička zajednica koristi jedan od najpopularnijih alata Google-Analytics koji je povezan s AdWords računom te na taj način prati broj posjeta stranica, prosječno trajanje posjeta te stječe bolji uvid u kampanje. Turistička zajednica u razdoblju travanj-listopad anketira turističke grupe na Kaptolu. Rezultati ankete ukazuju na konstantni rast u broju dolazaka organiziranih dnevnih autobusnih grupa pri čemu je u 2012. bilo evidentirano 35,67 % (2.411) više grupa u odnosu na 2011. (1.777).*

Na ovaj način se utječe na dnevne dolaske i potrošnju u ugostiteljskim objektima i turističkim uslugama. Kongresni ured je usmjeren na promociju grada kao kongresno poslovne destinacije. Prema evidenciji turističke zajednice u 2012. održano je 230 održanih skupova u odnosu na 214 u prethodnoj godini. Popis svih skupova se nalazi u izvješću. Iz svega navedenog je vidljivo da postoje brojni mjerljivi pokazatelji o uspješnosti provedbe zadaća i ciljeva Turističke zajednice koji su vrlo lako dostupni u svakom izvješću. Također navodi da su Državnom uredu za reviziju bili dostupni svi zatraženi programi rada i financijski planovi, sva godišnja izvješća o radu, Operativni marketinški plan 2011.-2016., Strategija brendiranja grada Zagreba, TOMAS istraživanje za 2012. kao i svi ostali dokumenti. Zbog svega navedenog, a svjesna činjenice da je Turistička zajednica velika organizacija potrebna je dublja analiza mjerljivih rezultata.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada i financijskog plana, Turistička zajednica koristi Operativni marketinški plan turizma grada Zagreba za razdoblje od 2011. do 2016., te upute Hrvatske turističke zajednice.

Prema godišnjem programu rada i financijskom planu Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz: zadržavanje i unaprjeđenje pozicije grada Zagreba kao atraktivne kongresno-turističke destinacije, unaprjeđenje turističkog proizvoda kroz zajedničke napore s hotelijerima i receptivnim agencijama, valoriziranje kulturne ponude Grada Zagreba, otvaranje novih tržišta, podizanje svijesti građanstva o nužnosti veće brige o Zagrebu, podizanje kvalitete rada u Turističkom uredu i informativnim centrima, unaprjeđenje turističke atraktivnosti Zagreba kroz stvaranje sustava novih turističkih atrakcija, te povećanje materijalnog turističkog prometa.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Ne prati se ostvarenje ciljeva kroz aktivnosti i ne može se ocijeniti u kojoj su mjeri ostvareni, odnosno utjecali na razvoj turizma.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja aktivnosti i ciljeva, kako bi se moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, i drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom Turističke zajednice, te odlukama Turističkog vijeća.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2008. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, te oročavanje sredstava ponovljene su i u 2012.
 - Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Rashodi u iznosu 2.168.850,00 kn, koji se odnose na usluge izrade namjenskih i 12 promidžbenih TV filmova pod nazivom Zagreb u srcu Europe u iznosu 2.003.920,00 kn, usluge emitiranja promidžbenih filmova u iznosu 112.500,00 kn, te konzultantske usluge u iznosu 52.430,00 kn, evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga te očevidnik emitiranja promotivnih filmova (sadržaj i naziv emitirane promidžbene emisije, te datum i vrijeme emitiranja filmova). Iz dokumentacije se ne može utvrditi opravdanost snimanja tolikog broja filmova (12 filmova), ciljevi snimanja, sadržaj i poruka koja se želi poslati javnosti. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina koja se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, te sitan inventar. Vrijednost nepopisane nefinancijske imovine iskazana je u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 6.106.583,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže obrazloženja podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.044.749,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od turističkih članarina u iznosu 56.189.046,00 kn, te prihodi od boravišnih pristojbi u iznosu 5.419.843,00 kn. Turistička zajednica nema podatke za 2012. o broju obveznika turističke članarine, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, razlici za uplatu ili povrat i mjesečnom predujmu za svakog pojedinog obveznika. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 8.853.844,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 7.558.718,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.179.901,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 115.225,00 kn. U 2012. su isplaćeni dodaci na osnovnu plaću (varijabilni dio) u iznosu 442.777,00 kn bruto, odnosno 324.279,00 kn neto. U 2012. većini zaposlenika Turističkog ureda je obračunavan i isplaćen dodatak na osnovnu plaću (varijabilni dio) u rasponu od 10 % do 20 % osnovne plaće.

- Obračun i isplata dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) je obavljena na temelju mjesečnih lista stimulacija za plaću koje ne sadrže kriterije na temelju kojih su određeni postoci dodatka na osnovnu plaću, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o plaćama. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju odredbi članaka 4. i 43. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kao obvezna turistička zajednica za područje glavnog grada Republike Hrvatske. Osnovana je radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada. Turistička zajednica je pravna osoba, članovi koje su pravne i fizičke osobe koje na području Grada Zagreba obavljaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Djelovanje Turističke zajednice se temelji na načelu opće korisnosti. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala 50 zaposlenika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2013.) je Milan Bandić. Direktorica Turističkog ureda od 11. veljače 2006. je dr. sc. Amelia Tomašević. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.044.749,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 68.435.842,00 kn, te manjak prihoda za 2012. iznosi 5.391.093,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 22.830.904,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.439.811,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od turističkih članarina u iznosu 56.189.046,00 kn i čine 89,1 %, te od boravišnih pristojbi u iznosu 5.419.843,00 kn koji čine 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 32.282.843,00 kn, donacije u iznosu 25.236.484,00 kn, te rashodi za zaposlene u iznosu 8.853.844,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 27.138.701,00 kn, od čega se na rashode za usluge promidžbe i informiranja odnosi 20.839.128,00 kn, te na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 938.085,00 kn. Značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni za provođenje programa Komunikacijske taktike, najvećim dijelom za aktivnosti oglašavanja (u tiskanim medijima, promotivne kampanje, Google Adwords, Internet oglašavanja i drugo) u iznosu 4.680.337,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (brošura i suvenira) u iznosu 4.994.525,00 kn, te provođenje programa Marketinška infrastruktura aktivnosti Filmoteka u iznosu 2.058.295,00 kn. Potraživanja koncem 2012. iznose 126.569,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) potraživanja su naplaćena. Obveze koncem 2012. iznose 7.362.786,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 717.883,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 6.539.740,00 kn te druge obveze u iznosu 105.163,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) obveze su podmirene. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju provedbe aktivnosti, te utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada i financijskom planu, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecali su na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.