



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA ZAGREBA

Zagreb, veljača 2010.

S A D R Ź A J

Stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. I 2005.	2
II.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	4
1.	PRAVNA REGULATIVA	4
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	5
2.1.	RAD TIJELA ZAJEDNICE	5
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	8
3.1.	Program rada i financijski plan	8
3.2.	Poslovne knjige	10
3.3.	Financijski izvještaji	10
3.4.	Popis imovine i obveza	19
4.	NOVČANA SREDSTVA	20
5.	PRIHODI	20
5.1.	Prihodi od turističke članarine	21
5.2.	Prihodi od boravišne pristojbe	22
5.3.	Drugi prihodi	24
6.	RASHODI	25
6.1.	Rashodi funkcionalnog marketinga	26
6.1.1.	Rashodi za unapređenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista	26
6.1.2.	Rashodi za komunikacijske taktike	29
6.1.3.	Rashodi za prodaju, promociju i distribuciju	30
6.1.4.	Rashodi za marketinšku infrastrukturu	33
6.1.5.	Rashodi kongresnog ureda	34
6.1.6.	Rashodi za edukaciju	36
6.1.7.	Rashodi za kulturni turizam	37
6.1.8.	Rashodi za interni marketing	38
6.2.	Rashodi administrativnog marketinga	39
6.2.1.	Rashodi turističkog ureda	39
6.2.1.1.	Rashodi za zaposlene i druge isplate	39
6.2.1.2.	Rashodi za nabavu opreme i osnovnih sredstava	41
6.2.1.3.	Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje	42
6.2.1.4.	Rashodi za premije osiguranja	45
6.2.2.	Transferi	46
6.2.3.	Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora	46
7.	NALAZ	47
III.	MIŠLJENJE	59



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/475

Urbroj: 613-01-01-09-6

Zagreb, 17. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ZAGREBA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice grada Zagreba (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. listopada 2009. do 17. veljače 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2004. i 2005. o čemu je sastavljeno izvješće.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je glavna knjiga po kontu i projektima koja omogućuje praćenje troškova po aktivnostima i po pojedinom projektu.
2. Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
3. Rashodi za sajmove i posebne prezentacije i radionice iskazani su na analitičkim računima, te je omogućeno praćenje rashoda po pojedinom sajmu i posebnoj prezentaciji i radionici.
5. Tijekom 2008. Zajednica nije planirala niti ostvarila samostalne projekte.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Plaće nisu obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u Turističkom uredu koji nije usklađen s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.
2. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih, a pojedini rashodi izvršeni su iako nisu bili planirani financijskim planom, niti je o izvršavanju raspravljalo Turističko vijeće.
3. Zajednica nije donijela godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe koji je propisan odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.
4. U 2008. izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.
5. Zajednica je pribavila izvješća o namjenskom korištenju potpora od pojedinih korisnika koja ne sadrže financijske pokazatelje, te nisu razvidni troškovi koji su financirani iz tih sredstva. U pojedinim slučajevima, kada su doznačene vrijednosno značajnije potpore korisnici nisu dostavili izvješće o namjenskom trošenju sredstava.
6. Zajednica uplaćuje premije životnog osiguranja, oročava sredstva u poslovnoj banci, te odobrava pozajmice pravnim i fizičkim osobama umjesto da navedenim sredstvima izvršava osnovne zadaće promicanja turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude, te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti koje se ponavljaju, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica treba uspostaviti odgovarajuće kontrolne sustave zakonitog, svrhovitog i racionalnog korištenja sredstava, nadzora primjene zakona i drugih propisa, ostvarenja prihoda i izvršavanje rashoda, te učinkovito ostvarivanje ciljeva za koje je Zajednica osnovana.

II. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje tu Zakoni i propisi koji normativno uređuju poslovanje Zajednice su:

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 30/94 i 152/08),
- Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 35/95 - pročišćeni tekst, 42/95, 52/95, 30/99, 64/00, 42/05, 68/07, 152/08 i 59/09),
- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (35/95 - pročišćeni tekst 52/95 i 152/08),
- Uputa u svezi plaćanja članarine turističkim zajednicama (Narodne novine 69/96),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine 49/03, 117/03, 138/06 i 43/09),
- Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 92/01),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za građane koji pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
- Uredba o utvrđivanju visine godišnjega paušalnog iznosa boravišne pristojbe za korisnike stalnog veza u luci nautičkog turizma za 2008. godinu (Narodne novine 91/04 i 73/07),
- Pravilnik o obliku i sadržaju obrasca za prijavu podataka o osnovici za obračun članarine turističkoj zajednici (Narodne novine 119/09),
- Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 134/98, 23/99, 138/99, 98/00, 9/03 i 136/05),
- Pravilnik o postupku prijave i odjave turista i načinu vođenja popisa turista (Narodne novine 45/94, 32/96, 71/97 i 113/09),
- Pravilnik o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede (Narodne novine 75/94, 69/97, 60/98 i 78/99),
- Pravilnik o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Narodne novine 92/09),
- Naredba o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i vansezone u turističkim mjestima (Narodne novine 83/95, 95/95, 72/06, 88/06 i 103/08) i drugi propisi koji normativno uređuju područje i djelokrug rada Zajednice, te
- Odluka o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava Državnog proračuna (Narodne novine 8/2006).

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zajednica je osnovana za područje glavnog grada Republike Hrvatske radi ostvarivanja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba. Zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi jačanja i promicanja turizma Grada Zagreba, te je upisana u studenom 1994. u upisnik turističkih zajednica Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, pod brojem 60. U registar neprofitnih organizacija upisana je u ožujku 2009. pod matičnim brojem 03206530 i osobnim identifikacijskim brojem 40791995812.

Turistička zajednica djelatnost obavlja kroz aktivnosti u gradu i putem turističko informativnog centra na lokaciji Jurišićeva 1. Turističko informativni centar u Zračnoj luci Pleso do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije započeo s radom.

Sjedište Zajednice je na adresi Kaptol 5. Poslovni prostor je u vlasništvu Prvostolnog kaptola zagrebačkog. Od 1998. do 2008. Zajednica je koristila prostor bez plaćanja zakupnine (besplatno). Od 2009., prema zaključenom ugovoru na pet godina zakupnina za 670 m² Zajednica za prve tri godine plaća po 6.500.- EUR mjesečno odnosno 9,70 EUR po m², a za sljedeće dvije godine po 7.700.- EUR odnosno 11,50.- EUR po m² mjesečno u kunskoj protuvrijednosti. Za prve tri godine ugovorena je smanjena zakupnina jer se Zajednica obvezala da će tri postojeća sanitarna čvora ukupne površine 60 m² potpuno adaptirati o svom trošku, bez mogućnosti povrata sredstava. Zakupnina je obračunana od siječnja 2009., a ugovor je zaključen u lipnju 2009. Tijekom 2009. za 11 mjeseci na ime zakupnine plaćeno je 524.152,00 kn.

Gradsko poglavarstvo Grada Zagreba u siječnju 2006. dalo je Zajednici na upravljanje i korištenje poslovni prostor (cijelu zgradu) veličine 740 m² na adresi Dolac 2, bez plaćanja zakupnine. Prema predloženim dopisima, Zajednica ne koristi taj prostor jer prijašnji zakupnik kojem je vrijeme zakupa isteklo nije iselio. Od vremena dodjele poslovnog prostora Zajednica plaća komunalnu naknadu, što je za 2008. iznosilo 9.516,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica u dogovoru s Gradom Zagrebom treba riješiti korištenje dodijeljenog poslovnog prostora kako bi sredstva utrošena za najamninu mogla koristiti za unapređenje svoje djelatnosti.

2.1. Rad tijela Zajednice

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, prava i obveze Zajednice utvrđeni su odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama statuta Zajednice. Novi statut Zajednice donesen je i objavljen u Narodnim novinama broj 132 od 13. studenoga 2009.

Zajednica je pravna osoba, članovi koje su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane na području grada Zagreba. Djelovanje Zajednice temelji se na načelu korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Tijela Zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor, te predsjednik Zajednice. Mandat tijela Zajednice traje četiri godine.

Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja u Zajednici, čine ju članovi i predstavnici članova turističke zajednice. Broj predstavnika Zajednice u Skupštini utvrđuje se razmjerno njihovom udjelu u prihodima Zajednice, s tim da je broj članova ograničen na 50. Skupština Zajednice donosi statut, poslovnik o radu Skupštine, bira i razrješava predsjednika Zajednice, odlučuje o izboru i razrješenju članova turističkog vijeća i nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće Zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama statuta. U 2008. održane su tri sjednice. Predsjednik skupštine zajednice za mandatno razdoblje 2007. do 2011. je gospodin Ivo Jelušić (Gradsko poglavarstvo Grada Zagreba ga je imenovalo 14. lipnja 2007., kao i dva člana). Prema Poslovniku o radu Skupštine sjednice se održavaju najmanje jedanput godišnje, a po potrebi i češće. U 2008. održane su dvije sjednice (4. lipnja i 12. prosinca 2008.).

Turističko vijeće izvršno je tijelo Skupštine Zajednice. Provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže osnovne smjernice i godišnji program rada i financijski plan, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju Zajednice, upravlja imovinom i obavlja druge poslove u skladu s odredbama statuta.

Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova od kojih šest bira Skupština, a dva delegira gradsko poglavarstvo grada Zagreba, za mandatno razdoblje 2007. do 2011. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je gospodin Ivo Jelušić. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno je i predsjednik Zajednice. Predsjednik Zajednice predstavlja zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Zajednice u skladu sa statutom i programom rada Zajednice. Broj i dinamika održavanja sjednica određena je odredbom članka 30. statuta i člankom 7. Poslovnika o radu Turističkog vijeća. Prema Poslovniku o radu Turističkog vijeća sjednice se održavaju najmanje jedanput mjesečno. Sjednica se može održati i na njoj donijeti pravovaljane odluke ako je nazočna natpolovična većina članova. U slučaju potrebe hitnog donošenja odluke, sjednica se može organizirati telefonom, a donosi se na način da članovi vijeća svoje glasove daje putem telefona, a na sljedećoj sjednici potvrđuje se tako donesena odluka. U 2008. održane su četiri sjednice i tri telefonske sjednice, iako je statutom i Poslovníkom određeno da se održavaju jednom mjesečno. Članovi Turističkog vijeća u 2008. su gospodin Ivo Jelušić predsjednik, te članovi gospođe Višnja Fortuna i Zdenka Verić, te gospoda Anđelko Martinović, Zoran Pečarević, Anđelko Leko, Ivan Mišetić, Slavko Kojić i Božo Crnjac.

Nadzorni odbor čine tri člana od kojih dva bira Skupština, a jedan je predstavnik gradskog poglavarstva Grada Zagreba. Od lipnja 2007. Gradsko poglavarstvo imenovalo je za mandatno razdoblje 2007. do 2011. gospodina Vladimira Velnića članom Nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice. O obavljenom nadzoru Nadzorni odbor najmanje jednom godišnje podnosi pisano izvješće Skupštini Zajednice i Turističkom vijeću. Prema Poslovníku o radu Nadzornog odbora koji je donesen u ožujku 2008. sjednice se održavaju imajući u vidu opseg zadaća koje proizlaze iz nadzora rada i poslovanja Zajednice.

U 2008. održane su četiri sjednice. Predsjednik Nadzornog odbora u 2008. je gospodin Velimir Velnić, a članovi gospodin Jerko Bralić i gospodin Nenad Šepak.

Za 2008. Nadzorni odbor nije sastavio izvještaje o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenju programa rada Zajednice i utvrdio usklađenost sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom Zajednice te aktima i odlukama Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenja programa rada Zajednice, te utvrđivanje usklađenosti sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom Zajednice te aktima i odlukama turističkog vijeća, odnosno nalaže se obavljanje poslova iz njegove nadležnosti.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Zajednica ima stručnu službu – turistički ured čije je sjedište u sjedištu Zajednice u Zagrebu, Kaptol 5. Direktor Turističkog ureda zastupa turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Zajednice. Za svoj rad odgovara Turističkom vijeću i predsjedniku Zajednice.

Zajednicu predstavlja predsjednik Zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik zajednice 2008. i u vrijeme obavljanja revizije je gospodin Ivo Jelušić. Direktorica Turističkog ureda od 11. veljače 2006. je dr. sc. Amelia Tomašević.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, opisu i popisu radnih mjesta i radnih zadataka Turističkog ureda iz 1999. temeljne organizacijske jedinice Turističkog ureda su: ured direktora, sektor turističke promidžbe i sektor zajedničke službe. Unutar sektora formirane su službe i odjeli. Sektor turističke promidžbe, u kojem se obavljaju poslovi ukupne turističke promidžbe Grada Zagreba, sastoji se od odjela opće promidžbe i odjela informacija, odjela kongresni ured i odjela turističke ponude.

Koncem 2008. Zajednica je imala 36 zaposlena, a prosječan broj zaposlenih u 2008. na osnovi sati rada iznosio je 32.

- Nadzor Hrvatske turističke zajednice nad poslovanjem Zajednice

Temeljem odredbi članka 66. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Glavni ured Hrvatske turističke zajednice obavio je nadzor za 2008. nad vođenjem stručnih poslova vezanih za provođenje politike promicanja turizma i izvršenja zadaća Zajednice, te nadzor nad svrhovitošću i učinkovitošću korištenja financijskih sredstava. Utvrđeno je, između ostaloga, višak prihoda iskazan u izvještaju o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. nije istovjetan iskazanom višku prihoda u poslovnim knjigama, Turističko vijeće ne održava sjednice jednom mjesečno, ne razmatra kvartalna financijska izvješća, na telefonskim sjednicama (koje se u pravilu sazivaju samo iznimno u slučaju potrebe hitnog donošenja odluke) donosi odluke o raspodjeli sredstava značajnim klubovima u međunarodnim natjecanjima, Nadzorni odbor nije izradio godišnje izvješće o analizi vođenja poslova zajednice, materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima i izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice, da se trošenje sredstava za projekte sufinanciranja i potpore značajnijih klubova u međunarodnim natjecanjima ne troše namjenski što je u suprotnosti s ciljevima i zadaćama turističkih zajednica (članak 26. i 39. Zakona i odredbama članka 12. Statuta – poticanje, koordinacija i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanje turističke ponude grada – Županije), nenamjensko trošenje sredstava davanjem pozajmica fizičkim i pravnim osobama, poslovne knjige nisu bile potpisane.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Program rada i financijski plan

Za poslovnu godinu Zajednica utvrđuje program rada i financijski plan. Godišnji program rada i financijski plan na prijedlog turističkog vijeća donosi skupština Zajednice.

Program rada i financijski plan za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 58.400.000,00 kn doneseni su u prosincu 2007. Programom rada za 2008. rashodi su planirani prema aktivnostima i nisu planirani prema računima iz računskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže programom rada i financijskim planom rashode, osim prema programima planirati i prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Prihodi su planirani od turističke članarine u iznosu 48.400.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 6.000.000,00 kn, ostalih prihoda u iznosu 300.000,00 kn te prenesenih prihoda prethodne godine u iznosu 3.700.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 63.071.810,00 kn.

Rashodi su planirani za funkcionalni marketing u iznosu 45.525.000,00 kn i administrativni marketing u iznosu 12.875.000,00 kn. Rashodi funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosu 43.781.023,00 kn, a administrativnog marketinga u iznosu 8.584.515,00 kn.

Rashodi funkcionalnog marketinga odnose se na aktivnosti Zajednice koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda područja, te unapređenja općih uvjeta boravka turista. Rashodi funkcionalnog marketinga planirani su za rashode za unaprjeđenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 23.867.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.180.000,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 10.029.000,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 3.394.000,00 kn, kongresni ured u iznosu 3.080.000,00 kn, kulturni turizam u iznosu 845.000,00 kn, interni marketing u iznosu 330.000,00 kn, te edukaciju u iznosu 800.000,00 kn. U okviru rashoda za funkcionalni marketing detaljnije su planirani rashodi za sufinanciranja i potpore-novih turističkih proizvoda, promidžbeni materijal (brošure i dotisci, te suveniri), nastupi na sajmovima i kongresno-incentive burzama, te oglašavanja u domaćem i inozemnom tisku (media plan) i kongresno-incentive publikacijama.

Rashodi funkcionalnog marketinga su izvršeni za provođenje aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.110.231,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 5.315.326,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 3.424.746,00 kn, kongresni ured u iznosu 2.144.426,00 kn, kulturni turizam u iznosu 296.656,00 kn, interni marketing u iznosu 177.633,00 kn i edukaciju u iznosu 491.830,00 kn. U okviru funkcionalnog marketinga pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana. Tako su primjerice rashodi za unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista izvršeni za 674.480,00 kn ili 2,8% više od plana i rashodi za aktivnost prodaje, promocije i distribucije izvršeni su za 30.746,00 kn ili 1,0% više od plana. Rashodi navedenih aktivnosti planirani su u ukupnom iznosu 27.261.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.966.226,00 kn, što je za 705.226,00 kn ili 2,6% više od plana. Rashodi ostalih aktivnosti funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosima manjim od plana.

Programom rada i financijskim planom za 2008. nisu planirana sredstva za nepredviđene aktivnosti. Primjerice, u okviru funkcionalnog marketinga izvršeni su rashodi koji nisu planirani u ukupnom iznosu 1.844.895,00 kn, a odnose se na sufinanciranja i potpore-novih turističkih proizvoda u iznosu 1.336.213,00 kn, oglašavanje u domaćem i inozemnom tisku u iznosu 255.146,00 kn, oglašavanje u kongresno-incentive publikacijama u iznosu 75.152,00 kn i nabavu promidžbenog materijala u iznosu 178.384,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju naknadno donesenih odluka turističkog vijeća i direktora. Predočena je odluka turističkog vijeća iz 2003. prema kojoj je direktor Turističkog ureda ovlašten odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti u pojedinačnim iznosima do 20.000,00 kn, bez iskazanog ukupnog godišnjeg iznosa. Istom odlukom propisana je obveza kvartalnog izvješćivanja o utrošenim sredstvima. Odluka za 2008. nije donesena, a kvartalno izvješćivanje nije bilo.

Rashodi administrativnog marketinga planirani su u iznosu 12.875.000,00 kn, a odnose se na rashode turističkog ureda u iznosu 7.455.000,00 kn, troškove rada tijela Zajednice u iznosu 770.000,00 kn, rashode adaptacije poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn, rashode transfera pripadajućeg dijela boravišne pristojbe gradu Zagrebu u iznosu 1.650.000,00 kn i adaptaciju poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn. Rashodi su izvršeni za rashode turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn, rashode rada tijela Zajednice u iznosu 765.117,00 kn, te na transfere pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu Zagrebu u iznosu 1.394.586,00 kn (iskazano za 6.238,00 kn više za iznos koji je u prethodnoj godini više plaćen). Rashodi za adaptaciju poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn nisu izvršeni.

Za izvršenje programa rada i godišnjeg financijskog plana odgovorno je Turističko vijeće Zajednice, a nalogodavac je direktor Turističkog ureda. Izmjene i dopune financijskog plana za 2008. nisu donesene, ali je na sjednicama Turističkog vijeća raspravljano o plaćanju pojedinih rashoda i potpora. Prema odredbi članka 58. Statuta, Zajednica može mijenjati i dopunjavati svoj program rada i godišnji financijski plan. Izmjene se obavljaju na isti način i prema postupku kojim je donesen i program rada i godišnji financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, te radi određenih značajnijih odstupanja potrebno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Nalaže se financijskim planom planirati iznos sredstava za nepredviđene aktivnosti i ujedno ovlastiti direktora ureda do kojeg ukupnog iznosa može odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti i visinu pojedinačnih iznosa.

Godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojima godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe s kojima zajednica raspolaže za svoje potrebe i za potrebe turističkog mjesta, turistička zajednica prihvaća i provodi uz pribavljeno mišljenje općinskog ili gradskog poglavarstva. Prema izjavi odgovorne osobe program nije donesen jer nije pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista uz prethodno usvojeni zajednički program Grada Zagreba i Zajednice u skladu s odredbom članak 20. Zakona o boravišnoj pristojbi koji se primjenjuje od siječnja 2009.

Prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu Turističko vijeće podnosi skupštini Zajednice do kraja veljače. Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2008. Skupština Zajednice prihvatila je u veljači 2009.

3.2. Poslovne knjige

Zajednica je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga: knjiga blagajne (kunska i devizna), knjiga osnovnih sredstava, sitnog inventara, knjiga ulaznih računa, evidencija putnih naloga. Ustrojeno je materijalno knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti promidžbenog i materijala. Zalihe i utrošak materijala sa skladišta vodi se po nabavnoj cijeni.

Ustrojena je glavna knjiga po kontima i projektima, te je omogućeno praćenje rashoda po pojedinom projektu, sudjelovanju na sajmu, posebnoj prezentaciji, te oglašavanjima u domaćem i inozemnom tisku i kongresno-incentive publikacijama.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Poslovne knjige su uvezane i potpisane.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijske izvještaje čine: bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Skupština Zajednice prihvatila je Izvješće o radu i financijske izvještaje za 2008. na sjednici održanoj 27. travnja 2009.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 32.707.133,00 kn. Imovina se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 8.159.448,00 kn i financijske imovine u iznosu 24.547.685,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 1

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2008.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Imovina	13.593.659,00	32.707.133,00	240,6
1.1.	Nefinancijska imovina	4.472.697,00	8.159.448,00	182,4
2.	Financijska imovina	9.120.962,00	24.547.685,00	269,1
1.2.1.	Novčana sredstva i depoziti	8.662.699,00	19.435.614,00	224,4
1.2.2.	Potraživanja	103.498,00	101.686,00	98,2
1.2.3.	Dani zajmovi	280.000,00	285.000,00	101,8
1.2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.765,00	381.901,00	510,8
1.2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	4.343.484,00	-
	Ukupno imovina	13.593.659,00	32.707.133,00	240,6
2.	Obveze i vlastiti izvori	13.593.659,00	32.707.133,00	240,6
2.1.	Obveze	981.658,00	5.084.041,00	517,9
2.1.1.	Obveze za rashode	981.658,00	5.084.041,00	517,9
2.1.3.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	0,00	0,00	-
2.1.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	0,00	-
2.2.	Vlastiti izvori	12.612.001,00	27.623.092,00	219,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.593.659,00	32.707.133,00	240,6
	Višak prihoda	7.815.398,00	23.196.256,00	296,8

Koncem 2008. u odnosu na konac 2007. imovina je veća za 19.113.474,00 kn, odnosno 140,6%. Razlog povećanja imovine rezultat je porasta financijske imovine i to novčanih sredstava i depozita koji su u odnosu na prethodnu godinu porasli za 10.772.915,00 kn ili 124,3%, te dionica i udjela u poslovnoj banci koji su u odnosu na prethodnu godinu porasli za 307.136,00 kn ili 800,3%. Koncem 2008. u odnosu na konac 2007. depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama veći su za 9.369.942,00 kn ili 182,4%. Tijekom 2008. ukupno je oročeno 121.895.734,00 kn (53 ugovora). Ugovori su uzastopno obnavljani istekom oročenja.

Dionice i udjeli u poslovnoj banci u odnosu na prethodnu godinu porasli su za 307.136,00 kn ili 800,3%. Prema bilješkama uz financijske izvještaje, navedeni udjeli odnose se na 101 dionicu poslovne banke nominalne vrijednosti 38.380,00 kn koja je uvećana za revalorizacijsku vrijednost u iznosu 307.136,00 kn po obavijesti poslovne banke.

- Nefinancijska imovina

Koncem 2008. nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 8.159.448,00 kn i veća je za 3.686.751,00 kn u odnosu na konac 2007, a odnosi se na proizvedenu kratkotrajnu imovinu u iznosu 3.968.209,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 3.738.807,00 kn i neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 452.432,00 kn.

Razlog povećanja nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom je proizvedena kratkotrajna imovina iskazana u iznosu 3.968.209,00 kn, a odnosi na zalihe materijala za redovne potrebe (zalihe promidžbenog i drugog materijala).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija koja je u primjeni od siječnja 2008. Zajednica nabavu i utrošak (izlaz materijala) promidžbenog i drugog materijala evidentira na računima zaliha, što se ujedno odrazilo na značajan porast nefinancijske imovine.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 4.343.484,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove za 2009. (pretplate za stručne časopise, članarine stručnim organizacijama, najmove štandova, kotizacije za stručne skupove, marketinške aktivnosti, te financijske potpore za športske namjene). Vrijednosno značajniji rashod budućeg razdoblja odnos se na financijsku potporu za događanje Snježna kraljica u iznosu 4.000.000,00 kn.

- Zalihe materijala za redovne potrebe

Koncem 2008. iskazane su zalihe u iznosu 3.968.209,00 kn. Odnose se na zalihe promidžbenog materijala u iznosu 3.883.861,00 kn i drugog materijala (iz ranijih godina) u iznosu 95.463,00 kn.

Nabavljeno je promidžbenog materijala u vrijednosti 12.772.262,00 kn (od toga se na zalihe iz 2007. odnosi 6.721.856,00 kn), a utrošeno je u vrijednosti 8.888.401,00 kn, te je stanje zaliha promidžbenog materijala koncem 2008. iznosilo 3.883.861,00 kn.

Financijskim planom i programom rada nabava promidžbenog materijala planirana je u iznosu 6.155.000,00 kn, a izvršena u iznosu 5.700.802,00 kn, što je za 454.198,00 kn ili 7,4% manje od plana. Odnosi se na brošure i dotiske (brošure, letke, programe, CD, DVD i drugi tiskani promidžbeni materijal) i suvenire (majice, kape, vrećice, licitarska srca, kišobrane i druge suvenire).

Vrijednosno značajniji rashodi za promidžbeni materijal odnose se na nabavu brošure «Razgled grada pješice» i «Šetnja Zagrebom» u iznosu 966.996,00 kn, «Brošure o Zagrebu i brošure «Zagreb – sve boje grada» u iznosu 782.841,00 kn, CD «Hrvatska turistički vodič» i CD «Zagreb tourist guide» u iznosu 740.540,00 kn, brošure «Okolica Zagreba» u iznosu 727.787,00 kn, Image brošure u iznosu 383.373,00 kn, licitarska srca u iznosu 296.460,00 kn i promidžbene vrećice u iznosu 149.197,00 kn.

Rashodi za brošuru «Razgled grada pješice» i «Šetnja Zagrebom» planirani su u iznosu 1.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 966.996,00 kn, što je za 133.004,00 kn ili 12,1% manje od plana.

Nabava brošure «Razgled grada pješice» u vrijednosti 463.746,00 kn obavljena je na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa dobavljača po cijeni 8,92 kn za jedan primjerak. Ugovor s dobavljačem za usluge tiska navedene brošure nije zaključen. Prema obrazloženju odgovorne osobe, tiskanje nove brošure pod nazivom «Šetnja Zagrebom – korak po korak» nije obavljena u određenom roku, te je Zajednica odlučila za potrebe korisnika (turističke informativne centre, putničke agencije, sajmove) naručiti određenu količinu «starih» brošura pod nazivom «Razgled grada pješice». Zbog žurne nabave navedena brošura nabavljena je na temelju narudžbenice, a ugovor s dobavljačem nije zaključen.

Koncem prosinca 2008. s dobavljačem zaključen je ugovor o tisku 150 000 primjeraka brošura «Šetnja Zagrebom», po cijeni 3,355 kn za jedan primjerak, što ukupno iznosi 503.250,00 kn, u jezičnim varijantama prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2008. Sljedeći dan nakon zaključenja ugovora brošure su isporučene i obračunane u skladu s ugovorom.

Rashodi za «Brošuru o Zagrebu» i «Zagreb – sve boje grada» planirani su u iznosu 1.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 782.841,00 kn, što je za 617.159,00 kn ili 44,1% manje od plana.

Zajednica i dobavljač u lipnju 2008. zaključili su ugovor o kupnji 60 000 komada «brošure o Zagrebu» po cijeni 7,686 kn/kom što ukupno iznosi 461.400,00 kn, u jezičnim varijantama navedenim u ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovorom je određeno da prodavatelj ispostavlja kupcu račun isključivo na temelju isporučenih količina prema točno naznačenoj specifikaciji sukladno pojedinačnoj narudžbi. Brošure su obračunane u skladu s ugovorom.

Zajednica i dobavljač u prosincu 2008. zaključili su ugovor o tisku 150 000 primjeraka brošure «Zagreb - sve boje grada» po cijeni 2,4156 kn, u ukupnoj vrijednosti 362.340,00 kn u jezičnim varijantama prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Brošure su isporučene i obračunane u skladu s ugovorom.

Rashodi za CD «Hrvatska turistički vodič» i CD «Zagreb tourist guide» planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 740.540,00 kn, što je za 240.540,00 kn ili 48,1% više od plana.

Zajednica i dobavljač u lipnju 2008. zaključili su ugovor o kupnji 500 primjeraka CD «Hrvatska turistički vodič» po cijeni 112,00 kn za jedan primjerak, u ukupnoj vrijednosti 56.120,00 kn, u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora. Ugovoreni rok isporuke bio je sedam dana od dana narudžbe. Također, s navedenim dobavljačem u lipnju 2008. zaključen je ugovor o kupnji 6 500 primjeraka CD-a «Zagreb – tourist guide», po cijeni 67,10 kn za jedan primjerak u ukupnoj vrijednosti 436.150,00 kn, u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora. Ugovoreni rok isporuke bio je najviše sedam dana od narudžbe. Promidžbeni materijal je obračunan i isporučen u skladu s ugovorom.

Na temelju narudžbenice i ispostavljenog računa u prosincu 2008. od istog dobavljača nabavljeno je 3 700 primjeraka CD-a «Zagreb – tourist guide» u vrijednosti 248.270,00 kn. Za nabavu navedenog promidžbenog materijala Zajednica nije zaključila ugovor.

Rashodi za brošuru «Okolica Zagreba» planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 727.787,00 kn, što je za 27.787,00 kn više od plana.

Zajednica i jedno društvo zaključili su u lipnju 2008. ugovor o kupnji 59 000 primjeraka brošure «Okolica Zagreba» po cijeni 7,686 kn za jedan primjerak u vrijednosti 453.474,00 kn u jezičnim varijantama prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovorom je određeno da se prodavatelj obvezuje ispostaviti račun na temelju isporučenih količina prema točno naznačenoj specifikaciji sukladno pojedinačnoj narudžbi. Brošure su isporučene i obračunane u skladu s ugovorom. Zajednica nije ispostavljala narudžbenice za nabavu navedene brošure, kako je određeno ugovorom.

Od istog dobavljača koncem prosinca 2008. na temelju ispostavljenih računa nabavljeno je 35 690 primjeraka brošure «Okolica Zagreba» u vrijednosti 274.313,00 kn. Za nabavu dodatnih količina navedenih brošura nije ugovor.

Rashodi za brošuru «Zagreb – grad i ljudi» planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 383.373,00 kn, što je za 233.373,00 kn ili 155,6% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na nabavu brošure «Zagreb – grad i ljudi» u iznosu 333.353,00 kn.

Zajednica i dobavljač zaključili su u prosincu 2008. ugovor za usluge tiska 3 000 primjeraka brošure «Zagreb – grad i ljudi» po cijeni 11,80 kn za jedan primjerak na hrvatskom jeziku, te 30 000 primjeraka u stranim jezičnim varijantama po cijeni 9,90 kn za jedan primjerak, što ukupno iznosi 333.353,00 kn. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2008. Ugovor je zaključen u većoj vrijednosti za 183.353,00 kn od plana. Navedene brošure su isporučene i obračunane u skladu s ugovorom.

Promidžbeni materijal (CD «Zagreb – tourist guide», brošure «Okolica Zagreba» i «Zagreb-grad i ljudi») nabavljen je u većoj vrijednosti od planirane financijskim planom u iznosu 451.680,00 kn. Za nabavljen promidžbeni materijal za koji nisu osigurana sredstva financijskim planom, Zajednica nije pribavila odluku Turističkog vijeća.

Rashodi za licitarska srca planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 296.460,00 kn, što je za 3.540,00 kn manje od plana. S dobavljačem u srpnju 2009. zaključen je ugovor o kupnji 60 000 primjeraka «Srce licitar oko vrata», po cijeni 4,90 kn za jedan primjerak u ukupnoj vrijednosti 294.000,00 kn, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2008. Suvenirni su isporučeni i obračunani u skladu s ugovorom.

Rashodi za vrećice planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 149.197,00 kn, što je za 803,00 kn ili 0,5% manje od plana. Odnose se na nabavu platnenih, papirnatih, reklamnih i pvc vrećica s otisnutim logom Zajednice. Vrećice (platnene, papirnat, reklamne i pvc s otisnutim logom Zajednice) nabavljene su na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa. Tijekom 2008. vrećice su nabavljene od dva dobavljača po cijenama od 1,90 kn do 15,25 kn po jednoj vrećici. Ugovor s dobavljačima nije zaključen.

Navedeni promidžbeni materijal (brošure i dotisci te suvenirni) nabavljen je na temelju ugovora, te u pojedinim slučajevima i na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa dobavljača. Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva iz travnja 2008., Zajednica pri nabavi roba, radova ili usluga tijekom godine nije bila obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, što je detaljnije opisano u točki 6. izvješća, Rashodi. Za nabavu navedenog promidžbenog materijala Zajednica nije pribavila više ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje ugovora o nabavi promidžbenog materijala kako bi se utvrdila prava i obveze ugovornih strana. Također nalaže pribavljanje odluke Turističkog vijeća za nabavu promidžbenog materijala za koji financijskim planom nisu osigurana sredstva, te zaključenje ugovora i preuzimanje obveza u visini osiguranih sredstava financijskim planom i programom rada. Nalaže se nabavu promidžbenog materijala obavljati u skladu s ugovorom.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu promidžbenog materijala pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 3.738.807,00 kn (po odbitku ispravka vrijednosti u iznosu 4.274.884,00 kn) odnosi se na građevinske – poslovne objekte u iznosu 2.259.129,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 2.090.633,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 250.565,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 625.286,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 1.087.867,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 998.897,00 kn, umjetnička djela u iznosu 347.960,00 kn, te ulaganje u računalnu opremu u iznosu 353.354,00 kn.

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 452.432,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.815.154,00 kn umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 1.362.722,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 24.547.685,00 kn sastoji se od novca u banci i blagajni u iznosu 4.929.576,00 kn, depozita u bankama (oročavanja) i ostalim financijskim institucijama u iznosu 14.506.038,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.326,00 kn, ostalih potraživanja u iznosu 37.147,00 kn, zajmova građanima i ostalim subjektima u iznosu 285.000,00 kn (poduzetnicima 260.000,00 kn i ostalim subjektima 25.000,00 kn), ostalih vrijednosnih papira u iznosu 36.385,00 kn (Capitl d.o.o.), dionica i udjela u glavnici poslovne banke (Zagrebačka banka d.d.) u iznosu 345.516,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 61.213,00 kn, te rashoda budućih razdoblja u iznosu 4.343.484,00 kn.

- Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročni depoziti iskazani su u iznosu 14.506.038,00 kn i odnose se na oročene depozite u bankama. U početnom stanju na dan 1. siječnja 2008. kratkoročni depoziti iskazani su u iznosu 5.136.096,00 kn.

Tijekom 2008. ukupno je oročeno 121.895.734,00 kn (53 ugovora), te je stanje oročenih sredstava koncem godine iznosilo 14.506.038,00 kn. Sredstva su oročavana kod poslovne banke putem koje Zajednica posluje. Ugovori su zaključivani na rok od mjesec dana uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 4,0 do 5,5%. Ugovori su obnavljani istekom roka oročenja uz pripis kamata dospjelih za vrijeme roka oročenja. Prihodi od kamata na oročena sredstva kod poslovne banke ostvareni su u iznosu 450.637,00 kn.

Za oročavanje financijskih sredstava kod poslovne banke ne postoji odluka turističkog vijeća.

Uzastopnim obnavljanjem ugovora o nenamjenskom depozitu, Zajednica je dio sredstva deponirala na razdoblje duže od godine dana. S obzirom da su osnovne zadaće Zajednice promicanje turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu grada Zagreba, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje navedenih zadaća u skladu s odredbom članka 66. Statuta koji navodi da višak prihoda nad rashodima Zajednica koristi se za promicanje i unapređenje turističkog područja Zajednice.

- Zajmovi građanima i ostalim financijskim institucijama

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. zajmovi građanima i ostalim subjektima iskazani su u iznosu 285.000,00 kn. Odnose se na dva zajma od čega je jedan dan u 1994. u iznosu 260.000,00 kn privatnom poduzeću Zrinj d.o.o. na rok od 30 dana i kamatnu stopu 15,0%, a drugi privatnoj osobi (predsjedniku Nadzornog odbora) u iznosu 25.000,00 kn. Zajam dan privatnoj osobi (predsjedniku Nadzornog odbora) u iznosu 25.000,00 kn, vraćen je tijekom 2009. godine.

Zajam dan privatnom poduzeću opisan je u Izvješću o obavljenoj reviziji poslovanja Zajednice za 1997., 2005., i 2006., u kojima je dan nalog za poduzimanje mjera za naplatu kredita i kamata. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2009.) zajam nije vraćen. U travnju 1996. donesena je sudska presuda u korist Zajednice kojom je dužniku naložen povrat glavnice u iznosu 260.000,00 kn sa zakonskom zateznom kamatom i sudskim troškovima u iznosu 19.950,00 kn. Dužnik je na presudu podnio žalbu, a u lipnju 1996. Zajednica je povukla tužbu te je s dužnikom zaključena nagodba. Nagodbom se dužnik obvezao ukupan dug (glavnicu, kamate i parnični trošak) u iznosu 379.190,22 kn podmiriti u više mjesečnih rata od čega posljednju do 28. veljače 1997. Prema dopisu odvjetničkog ureda (veljača 2006.) kojeg je Zajednica opunomoćila za pravno zastupanje, u vezi naplate navedenog potraživanja na bazi nagodbe iz 1996. vođeni su ovršni postupci, ali nije uspjela ni djelomična naplata potraživanja jer je dužnik prodao zaplijenjene pokretnine. U lipnju 2006. odvjetnički ured ponovno je pokrenuo ovršni postupak radi naplate 139.800,00 kn sa zakonskim zateznim kamatom, parničnim troškovima i ovršnim troškovima. Odvjetnički ured u dopisu iz travnja 2007. navodi da dužnik više ne postoji te iz navedenog razloga traži suglasnost Zajednice za obustavljanje ovršnog prijedloga. U travnju 2007. Zajednica je uputila dopis odvjetničkom uredu u kojem navodi da je suglasna s obustavljanjem ovršnog prijedloga.

Državni ured za reviziju nalaže razmotriti opravdanost evidentiranja navedenog potraživanja u poslovnim knjigama.

Zajednica je u travnju 2008. odobrila fizičkoj osobi (predsjedniku Nadzornog odbora) pozajmicu u iznosu 25.000,00 kn na rok do konca 2008. uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku do konca 2008. nego tijekom 2009. u četiri rate. Kamata je plaćena u iznosu 1.593,82 kn (posljednja rata i kamata plaćene su 18. studenoga 2009.). Ugovor o pozajmici potpisala je direktorica Turističkog ureda bez odobrenja Turističkog vijeća.

Prema podacima glavne knjige tijekom godine pozajmljeno je 3.037.000,00 kn. Tijekom godine dana je pozajmica jednoj pravnoj osobi u iznosu 3.000.000,00 kn i fizičkim osobama u iznosu 37.000,00 kn.

Zajednica je odobrila pozajmicu košarkaškom klubu u iznosu 3.000.000,00 kn na tri mjeseca, odnosno do konca 2008. uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Za osiguranje povrata pozajmice košarkaški klub je izdao zadužnicu na 3.500.000,00 kn. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku, a kamata je plaćena u iznosu 29.589,00 kn. Ugovor o pozajmici potpisala je direktorica Turističkog ureda bez odobrenja Turističkog vijeća.

Zajednica je odobrila u lipnju 2008. pozajmicu fizičkoj osobi (zaposlenici Zajednice) u iznosu 12.000,00 kn, uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Vraćanje je ugovoreno u mjesečnim ratama od 1. kolovoza do 1. prosinca 2008. po 2.400,00 kn mjesečno. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku, a kamata je plaćena u iznosu 153,00 kn. Ugovor je potpisao tajnik Zajednice bez odobrenja Turističkog vijeća.

Zajednica je u siječnju 2007. odobrila fizičkoj osobi (predsjedniku Nadzornog odbora) pozajmicu u iznosu 50.000,00 kn na rok do konca 2007. uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Pozajmica je trebala biti vraćena u dva obroka, prvi u iznosu 30.000,00 kn do 10. svibnja 2007., a ostatak u iznosu 20.000,00 kn do 31. prosinca 2007. Kao osiguranje povrata kredita primatelj pozajmice založio je svoj automobil. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku, te je dug koncem 2007. godine iznosio 20.000,00 kn. Početno stanje pozajmice u 2008. iznosilo je 20.000,00 kn, a vraćena je 8. veljače 2008. Ugovor je potpisala direktorica Turističkog ureda bez odobrenja Turističkog vijeća.

Pozajmljivanje sredstava nije bilo planirano financijskim planom, niti je predočena odluka Turističkog vijeća o pozajmljivanju sredstava fizičkim i pravnim osobama. S obzirom da su osnovne zadaće Zajednice promicanje turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje navedenih zadaća u skladu s odredbom članka 66. Statuta koji navodi da višak prihoda nad rashodima Zajednica koristi se za promicanje i unapređenje turističkog područja Zajednice. Djelovanje Zajednice temelji se na načelu korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Zajednica je osnovana za obavljanje poslova iz svoje djelatnosti i ne može se baviti financijskim poslovima (davanjem pozajmica) koje ne potpadaju u njenu nadležnost.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva, koristiti za poslove i namjene iz djelokruga rada Zajednice.

- Dionice i udjeli u glavnici

U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost dionica i udjela u glavnici tuzemne banke (Zagrebačka banka d.d.) u iznosu 345.516,00 kn. Prema bilješkama uz financijske izvještaje, navedeni udjeli odnose se na 101 dionicu poslovne banke nominalne vrijednosti 38.380,00 kn uvećana za revalorizacijsku vrijednost 307.136,00 kn po obavijesti poslovne banke.

- Rashodi budućih razdoblja

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 4.343.484,00 kn odnose se na odnose se na unaprijed plaćene troškove za 2009. (pretplate za stručne časopise, članarine stručnim organizacijama, najmove štandova, kotizacije za stručne skupove, marketinške aktivnosti, te financijske potpore za športske namjene (rukomet, skijanje u iznosu 4.000.000,00 kn Snježna kraljica).

- Vrijednosni papiri

U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2009. stanje vrijednosnih papira iskazano je u iznosu 36.385,00 kn. Odnosi se na 30,0 % poslovnog udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva Capitul d.o.o.

Na temelju odluke Turističkog vijeća iz prosinca 2008. Zajednica (prenositelj poslovnog udjela) i društvo Masmedia d.o.o. (stjecatelj poslovnog udjela, Ulica baruna Trenka, Zagreb) zaključili su u veljači 2009. ugovor o prijenosu poslovnog udjela. Ugovoren je prijenos poslovnog udjela (30,0%) u društvu Capitul d.o.o. uz naknadu u iznosu 138.200,00 kn. Prema ugovoru određen je prijenos poslovnog udjela na stjecatelja upisom u knjigu poslovnih udjela društva Capitul d.o.o. i to danom solemnizacije ugovora. Ugovor o prijenosu poslovnog udjela ovjeren je u veljači 2009. od javnog bilježnika. Rok plaćanja je bio 30. travnja 2009. Zajednica je odobrila dva produženja roka plaćanja ali do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) ugovoreni iznos nije plaćen. Ugovor je potpisala direktorica Turističkog ureda na temelju odluke Turističkog vijeća iz prosinca 2008.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere radi naplate dužnog iznosa.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. evidentirana su u iznosu 101.686,00 kn od čega se 40.473,00 kn odnosi na kratkoročna potraživanja, a 61.213,00 kn na potraživanja za prihode poslovanja.

Kratkoročna potraživanja u iznosu 40.473,00 kn odnose se na potraživanja koja se refundiraju iznosu 29.347,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 7.800,00 kn, te potraživanja od zaposlenika u iznosu 3.326,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 61.213,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 36.051,00 kn, potraživanja za kamate na oročene depozite u iznosu 24.447,00 kn (obračunano u 2008., a plaćeno u 2009.), te na potraživanja od kupaca u iznosu 715,00 kn.

- Obveze i vlastiti izvori

Ukupne obveze u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. evidentirane su u iznosu 5.084.041,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 4.561.583,00 kn (od čega se 4.000.000,00 kn odnosi se na obvezu za Snježnu kraljicu), obveze za plaće, poreze, doprinose za prosinac 2008. s isplatom u siječnju 2009. i druge pristojbe u iznosu 493.481,00 kn, prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu 25.279,00 kn, te obveze transfera boravišne pristojbe Gradu Zagrebu u iznosu 3.698,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) obveze su podmirene.

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.083.649,00 kn, revalorizacijsku rezervu u iznosu 343.187,00 kn i na rezultat poslovanja u iznosu 23.196.256,00 kn. Revalorizacijska rezerva u iznosu 343.187,00 kn odnosi se na revalorizaciju vrijednosti dionica poslovne banke.

Rezultat poslovanja iskazan je u iznosu 23.196.256,00 kn, a odnosi se na višak prihoda ostvaren u ranijim godinama i u tekućoj godini.

- Račun prihoda i rashoda

U računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. prihodi su iskazani u iznosu 63.071.810,00 kn, rashodi u iznosu 47.690.951,00 kn, te višak prihoda u iznosu 15.380.859,00 kn.

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.196.257,00 kn, a odnosi se na ostvareni višak tekuće godine u iznosu 15.380.858,00 kn i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.815.398,00 kn.

U Izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 63.071.810,00 kn, rashodi u iznosu 52.365.568,00 kn, te višak prihoda u iznosu 10.706.242,00 kn. Višak prihoda iskazan u izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je u iznosu 15.380.859,00 kn, prihodi su iskazani u iznosu 63.071.810,00 kn, a rashodi u iznosu 47.690.951,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su u izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. rashodi iskazani za 4.674.617,00 kn više nego u računu prihoda i rashoda što je za isti iznos umanjilo višak prihoda. Skupština Zajednice prihvatila je Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2008. na sjednici održanoj 27. travnja 2009.

Prema pismenom očitovanju odgovorne osobe razlika u iznosu 4.674.617,00 kn nastala je iz razloga jer su podaci u izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. iskazani na temelju knjigovodstvenog načela novčanog tijeka, dok se računovodstveno poslovanje i izvještaj o prihodima i rashodima temelji na načelu nastanka događaja. Razlika u iznosu 4.674.617,00 kn odnosi se na nabavu osnovnih sredstava u iznosu 380.008,00 kn, promidžbenog materijala u iznosu 3.968.209,00 kn i troškove budućeg razdoblja u iznosu 326.400,00 kn.

Nadzorni odbor pratio je rad i materijalno-financijsko poslovanje i izvršenje programa rada Zajednice za 2008. te je utvrdio da je materijalno-financijsko poslovanje Zajednice vođeno u skladu s propisima i programom rada i financijskim planom Zajednice. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) godišnje izvješće nije sastavljeno kako je propisano odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma jer ne sadrži analizu vođenja poslova turističke zajednice, materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima i izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje godišnjeg izvješća sukladno odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se uskladiti podatke u izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana s financijskim izvještajima te o navedenom izvijestiti Turističko vijeće i Skupštinu Zajednice.

3.4. Popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donesene su odluke o popisu imovine i obveza za 2008. kojima su imenovana četiri povjerenstva za popis, rokovi za obavljanje popisa i dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu. Odlukom je određeno popisivanje imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2008:

- nematerijalne imovine, dugoročnih financijskih ulaganja, potraživanja i obveza,
- uredskog materijala, opreme i sitnog inventara,
- materijala, te
- novca i vrijednosnica.

U Izvještaju o obavljenom popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. predložen je zbog neupotrebljivosti otpis osnovnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti u iznosu 39.884,62 kn, te zbog uništenosti otpis sitnog inventara u vrijednosti 32.270,35 kn.

Turističko vijeće je na prijedlog povjerenstva za popis donijelo Odluke o otpisu osnovnih sredstava i sitnog inventara za 2008., što je provedeno u poslovnim knjigama.

4. NOVČANA SREDSTVA

Tijekom 2008. Zajednica je imala otvoren kunski i devizni račun kod poslovne banke. Koncem 2008. stanje na kunkskom računu iznosilo je 4.901.918,24 kn, a deviznog 26.317,25 kn.

Tijekom 2008. Zajednica je imala otvorena i dva prolazna računa za uplatu turističke članarine i boravišne pristojbe na koje obveznici uplaćuju članarinu i boravišnu pristojbu. Dnevno pražnjenje sredstava s navedenih računa na račun Zajednice, odnosno Hrvatske turističke zajednice i Hrvatskog crvenog križa obavlja Financijska agencija po rasporedu utvrđenom Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama i Zakonom o boravišnoj pristojbi.

Stanje deviznog računa koncem 2008. iznosilo je 26.317,25 kn (protuvrijednosti EUR, američkih dolara i engleskih funti).

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne i devizne blagajne. Putem kunske blagajne obavljaju se isplate za službena putovanja, naknade zaposlenima, te za razne sitne materijalne troškove. Isplate iz devizne blagajne odnose se na isplatu akontacija za službena putovanja u inozemstvo. Dnevnice za službena putovanja isplaćivane su na temelju Odluka o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava Državnog proračuna (Narodne novine 8/2006). Na dan 31. prosinca 2008. stanje kunske blagajne iznosilo je 1.341,02 kn, a u deviznoj blagajni nije bilo sredstava.

Stanje novčanih sredstava na računima i u blagajni koncem 2008. odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi Zajednice planirani su u iznosu 58.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.071.809,00 kn, što je za 4.671.809,00 kn ili 8,0% više od plana. Odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 57.047.409,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 5.363.791,00 kn i druge prihode u iznosu 660.609,00 kn.

S obzirom na više ostvarene prihode za 4.671.809,00 kn Državni ured za reviziju nalaže kod značajnih odstupanja od planiranih iznosa donošenje izmjena financijskog plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od turističke članarine	48.400.000,00	57.047.409,00	117,9	90,5
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	6.000.000,00	5.363.791,00	89,4	8,5
3.	Drugi prihodi	4.000.000,00	660.609,00	16,5	1,0
	Ukupno	58.400.000,00	63.071.809,00	108,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od turističke članarine i predstavljaju 90,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od boravišne pristojbe predstavljaju 8,5 % ukupnih prihoda, te drugi prihodi 1,0% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Prihodi od turističke članarine

Prihodi od turističke članarine planirani su u iznosu 48.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.047.409,00 kn, što je za 8.647.409,00 kn ili 17,9% više od plana. Udjel prihoda od turističke članarine u ukupno ostvarenim приходima je 90,5%.

Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu, na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima. Visina članarine koju su dužni platiti ovisi o razredu turističkog mjesta, skupini gospodarske djelatnosti u koju je pravna ili fizička osoba razvrstana, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim zakonom.

Evidenciju, obračun i naplatu članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0% od naplaćene članarine, a prema odredbi članka 18. točka 3. stavak 4. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Obveznici uplaćuju članarinu na prolazni račun otvoren kod Financijske agencije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. Uplaćena sredstva članarine, nakon odbitka troškova naplate, Financijska agencija u roku od dva dana dostavlja korisnicima 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 Zajednici pripada 75,0% sredstava.

Pravne i fizičke osobe, obveznici uplate turističke članarine dostavljaju nadležnoj Poreznoj upravi podatke o osnovici za obračun i uplatu članarine. Mjesečni predujam članarine plaća se u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu. Konačni obračun članarine pravna i fizička osoba obavlja u rokovima i na način propisan za obračun i naplatu poreza na dobit.

Prema podacima Financijske agencije, turistička članarina ukupno je uplaćena u iznosu 78.415.676,00 kn od čega je raspoređeno Zajednici 57.047.409,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 19.015.799,00 kn, te Poreznoj upravi 2.352.468,00 kn.

Prema podacima Porezne uprave u 2008. evidentirano je 16 688 uplatioca turističke članarine, od čega su 10 731 pravne osobe koji su ukupno uplatile 73.677.271,00 kn, te 5 957 fizičkih osoba koje su na ime članarine uplatile 4.558.885,00 kn.

Iznos uplata turističke članarine prema podacima Zajednice i Financijske agencije razlikuje se za 179.520,00 kn u odnosu na podatak Porezne uprave, te je podatke potrebno uskladiti. Prema izjavi odgovorne osobe, odstupanja u mjesečnim izvještajima mogu nastati iz razloga što Financijska agencija u pravilu ne rasporedi svaki mjesec posljednji dan u mjesecu pristigla novčana sredstva, već sljedeći radni dan, a to može biti i prvi radni dan u narednom mjesecu.

Zajednica od nadležne Porezne uprave u siječnju tekuće godine dobiva pregled uplata turističke članarine Zajednici od fizičkih i pravnih osoba po općinama za razdoblje prethodne godine te popis obveznika plaćanja turističke članarine za prethodnu godinu. U 2009. Porezna uprava sastavila je pregled uplata za razdoblje siječanj-prosinac 2007. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2008. 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. U 2008. obveznicima je vraćeno 1.053.635,00 kn (razlika uplaćenog po predujmovima minus stvarna obveza). Prema predloženim podacima Porezne uprave nije vidljivo ukupno zaduženje turističke članarine, ukupna obveza povrata i razlike za uplatiti Zajednici.

Državni ured za reviziju predlaže Zajednici da od Porezne uprave zatraži navedene podatke.

5.2. Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe planirani su u iznosu 6.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.363.791,00 kn, što je za 636.209,00 kn ili 10,6% manje od plana. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 8,5%.

Zakon o boravišnoj pristojbi obvezuje pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku turističkoj zajednici. Visinu boravišne pristojbe na prijedlog ministra turizma utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovici tekuće godine za sljedeću godinu. Za 2008. boravišna pristojba za područje cijelog Grada Zagreba iznosila je 7,00 kn dnevno, bez obzira na sezonu. Umanjenja i oslobođenja od plaćanja pristojbe propisana su Zakonom o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba prihod je turističkih zajednica i uplaćuje se na prolazni račun Turističke zajednice. Boravišna pristojba za građane u domaćinstvu za 2008. za područje Grada Zagreba utvrđena je u iznosu 300,00 kn po krevetu. Građani u domaćinstvu dužni su godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe uplatiti na račun turističke zajednice do 31. srpnja tekuće godine ili u tri obroka (15. ožujka, 15. lipnja i 15. rujna 2008.).

Boravišnu pristojbu ne plaćaju djeca do dvanaest godina, slijepi i gluhe osobe i osobe s tjelesnim invaliditetom, sudionici školskih izleta, osobe upućene na liječenje, pripadnici Ministarstva unutarnjih poslova i Ministarstva obrane i sezonski radnici. Osobe od dvanaest do navršениh osamnaest godina starosti, plaćaju boravišnu pristojbu umanjenu za 50,0%.

Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu dužne su u roku od 24 sata po dolasku prijaviti turističkoj zajednici općine, grada ili njihovim podružnicama ili turističkoj zajednici mjesta, sve osobe kojima se pruža usluga noćenja u smještajnom objektu, te u roku od 24 sata odjaviti njihov boravak.

Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnim objektima naplaćuju boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge i na uplatni račun turističke zajednice uplaćuju boravišnu pristojbu u roku od pet dana po isteku svakog tjedna.

Boravišnu pristojbu, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, plaćaju osobe koje u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost, te vlasnici kuće ili stana za odmor u turističkom mjestu i sve osobe koje borave u toj kući ili stanu. Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a u paušalnom iznosu boravišnu pristojbu mogu plaćati vlasnici kuće ili stana za odmor, te građani koji su registrirani za pružanje usluge smještaja u domaćinstvu. Visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Republike Hrvatske.

Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma obvezuje turističke zajednice općina, gradova i županija na ustrojavanje jedinstvenog popisa turista na svom području. Zajednica vodi registar gostiju i evidenciju ostvarenih noćenja na temelju podataka koje putem modema, disketa ili prijavnih kupona (osobno) dostavljaju pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu. Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja boravišnu pristojbu uplaćuju na prolazni račun otvoren kod Financijske agencije koja prema zakonskim odredbama raspoređuje sredstva: 65,0% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0% turističkoj zajednici županije, a 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima Zajednice, ukupno zaduženje za 2008. evidentirano je u iznosu 7.218.315,00 kn, a uplaćeno je 7.179.061,00 kn, što je za 39.254,00 kn manje od zaduženja. Nadzor nad naplatom boravišne pristojbe obavlja gospodarska inspekcija.

Prema evidencijama Zajednice, na području Grada Zagreba uslugu noćenja pružale su u 2008. pravne i fizičke osobe u ukupno 148 smještajnih objekata, od čega se 68 objekata odnosi na građane u domaćinstvu ili privatne iznajmljivače koji plaćaju boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu). U strukturi smještajnih objekata ima 44 hotela, 33 objekta sa sobama za iznajmljivanje, 12 objekata za djecu i mladež sa studentskim domovima i hostelima, po tri prenoćišta i pansiona, te po jedan kamp, planinarski dom, gostionica i seosko gospodarstvo (Studentski domovi se preko ljeta iznajmljuju turistima). Prema izvješću o obavljenom nadzoru od strane Hrvatske turističke zajednice, ukupni smještajni kapaciteti na području Grada Zagreba su 11 310 kreveta, od čega 6 200 u hotelima, 4 289 u smještajnim objektima za mlade, 821 krevet u ostalim vrstama smještajnih objekata. Ostvareno je 1 182 917 noćenja.

Zajednica prati naplatu boravišne pristojbe putem računalne obrade podataka, uz primjenu zajedničkog softvera za sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj. Za svaki smještajni objekt prati se ostvareni broj noćenja odnosno ukupan iznos boravišne pristojbe prema podacima o ostvarenim noćenjima koje dostavljaju davatelji usluga noćenja. Te podatke Zajednica uspoređuje s iznosom primljenih uplata i sastavlja izvještaje o naplati boravišne pristojbe. Zajednica šalje obveznicima pisane zamolbe za usklađivanje podataka prijave i odjave gostiju i zaduženja, a gospodarskoj inspekciji pri Državnom inspektoratu daju se podaci za svaki objekt o dugovanjima, nepotpunim prijavama i kašnjenjima. Zajednica nema povratnih informacija o obavljenom nadzoru od strane Državnog inspektorata.

Prema izvješću Financijske agencije u 2008. boravišna pristojba prikupljena je u ukupnom iznosu 7.223.956,00 kn, od čega je na temelju odredbi članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi 5.363.791,00 kn pripalo Zajednici, iznos od 1.787.930,00 kn Hrvatskoj turističkoj zajednici, te 72.238,00 kn Hrvatskom crvenom križu.

Prema podacima danim u Izvješću o radu za 2008. ostvareno je 1 137 910 noćenja od čega su 812 451 ostvarili strani turisti, a 325 459 domaći turisti.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.), Zajednica je sastavila Izvješće o naplati boravišne pristojbe od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. te za dugovanja iz ranijih godina. Ukupno potraživanje za boravišnu pristojbu za razdoblje prije 2008. iznosilo je 141.081,00 kn, od čega je plaćeno 108.348,00 kn, te dug iznosi 32.734,00 kn. Pri tome su neki smještajni objekti uplatili više, a neki manje u odnosu na njihovu obvezu koja proizlazi iz podatka o broju ostvarenih noćenja koje su dostavili Zajednici. Za neke smještajne objekte Zajednica ima uplate, a nema zaduženje, što je potrebno učiniti odnosno zadužiti.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 660.609,00 kn, što je za 3.339.391,00 kn ili 83,5% manje od plana. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 1,0%. Navedeni prihodi planirani su zbirno.

Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 519.782,00 kn i na druge prihode u iznosu 140.827,00 kn.

- Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine u iznosu 519.782,00 kn odnose se na prihode od kamata prema ugovorima o pozajmicama u iznosu 29.589,00 kn, oročavanja sredstava u poslovnoj banci u iznosu 450.637,00 kn, depozita po viđenju u iznosu 24.471,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 2.065,00 kn, te od prihoda od usklađenja udjela u trgovačkom društvu u iznosu 13.020,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 140.827,00 kn i odnose se na prihode od povrata dijela troškova u iznosu 111.922,00 kn (refundacije - povrate troškova oglašavanja, akcije Volim Hrvatsku i slično u iznosu 60.828,00 kn, povrat sredstava od Hrvatske turističke zajednice za sudjelovanje zaposlenika Zajednice na sajmovima u iznosu 29.528,00 kn, uplata sredstava za prodane Zagreb Card kartice u iznosu 21.566,00 kn), te prihode s osnova isplaćenih polica osiguranja života u iznosu 28.905,00 kn.

Prihodi s osnova polica osiguranja života ostvareni su u iznosu 28.905,00 kn. Odnose se na isplaćenu dodatnu svotu po 27 polica životnog osiguranja (u iznosima od 632,00 kn do 1.986,00 kn po polici) prema zahtjevu Zajednice.

Na zahtjev Zajednice izvršen je obračun otkupa na dan 1. veljače 2007. za 27 polica životnog osiguranja što uključuje osigurane svote i dodatne osigurane svote. Ukupni iznos isplate, prema dopisu društva za životno osiguranje iznosio je 904.167,00 kn. Kako je ujedno zatraženo zaključivanje novih polica osiguranja za 34 djelatnika što iznosi 278.542,00 kn, društvo za životno osiguranje je u 2007. na račun zajednice uplatilo 625.625,00 kn. Prema dodatnom zahtjevu otkupljena je još jedna polica u vrijednosti 29.918,00 kn, odnosno ukupno 655.543,00 kn.

U 2008. isplaćeno je još 28.905,00 kn, a u obrazloženju se navodi da se isplata odnosi na obračun dodatnih svota za 27 polica (26 djelatnika, jer je jedan djelatnik osiguran po dvije police). Iz predočene dokumentacije nije razvidno zašto je Zajednica raskidala police osiguranja koje su vrijedile do 2011., te zaključivala nove police koje vrijede do 2017.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 58.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.690.951,00 kn, što je za 10.709.049,00 kn ili 18,3% manje od plana. Odnose se na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 39.502.329,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 8.188.622,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima u 2008.

Tablica broj 3

Planirani i izvršeni rashodi Zajednice za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	% Ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
I	Funkcionalni marketing	45.525.000,00	39.502.329,00	86,8	82,8
1.	Unapređenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista	23.867.000,00	24.541.480,00	102,8	51,4
2.	Marketinška infrastruktura	3.180.000,00	3.110.231,00	97,8	6,5
3.	Komunikacijske taktike	10.029.000,00	5.315.326,00	53,0	11,1
4.	Prodaja, promocija i distribucija	3.394.000,00	3.424.746,00	100,9	7,2
5.	Kongresni ured	3.080.000,00	2.144.426,00	69,6	4,5
6.	Kulturni turizam	845.000,00	296.656,00	35,1	0,6
7.	Interni marketing	330.000,00	177.634,00	53,8	0,4
8.	Edukacija	800.000,00	491.830,00	61,5	1,0
II	Administrativni marketing	12.875.000,00	8.188.622,00	63,6	17,2
1.	Turistički ured	7.455.000,00	6.424.842,00	86,2	13,5
2.	Rashodi za naknade članovima turističkog vijeća i nadzornog odbora	770.000,00	765.117,00	99,4	1,6
3.	Transferi	1.650.000,00	1.394.586,00	84,5	2,9
4.	Adaptacija poslovnog prostora	3.000.000,00	0,00	0,0	0,0
	Ukupno:	58.400.000,00	47.690.951,00	81,7	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u okviru funkcionalnog marketinga za aktivnost unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn ili 51,4% ukupno izvršenih rashoda, komunikacijske taktike u iznosu 5.315.326,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda, a u okviru administrativnog marketinga za aktivnosti Turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda.

Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva iz travnja 2008. određeno je da turističke zajednice koje ne ispunjavaju niti jedan uvjet propisan odredbama članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjuje od siječnja 2008., nisu obvezne pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Odredbama članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su obveznici primjene Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske ili sredstava područne ili lokalne samouprave ili drugih pravnih osoba, da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka, te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice imenuju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka. S obzirom da Zajednica ne ispunjava niti jedan uvjet propisan navedenim odredbama Zakona, u 2008. nije bila obvezna pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica iako nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, da bi 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.

6.1. Rashodi funkcionalnog marketinga

Rashodi funkcionalnog marketinga planirani su u iznosu 45.525.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.502.329,00 kn, što je za 6.022.671,00 kn ili 13,2% manje od plana. Odnose se na rashode provođenja aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn, komunikacijskih taktika u iznosu 5.315.325,00 kn, prodaje, promocije i distribucije u iznosu 3.424.746,00 kn, marketinške infrastrukture u iznosu 3.110.231,00 kn, kongresnog ureda u iznosu 2.144.426,00 kn, edukacije u iznosu 491.830,00 kn, kulturnog turizma u iznosu 296.656,00 kn i internog marketinga u iznosu 177.633,00 kn.

S obzirom da se rashodi funkcionalnog marketinga odnose se na aktivnosti koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda te unapređenja općih uvjeta boravka turista, Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje navedenih rashoda u planiranim iznosima.

6.1.1. Rashodi za unapređenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista

Rashodi za unapređenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista planirani su u iznosu 23.867.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.541.480,00 kn, što je za 674.480,00 kn ili 2,8% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda u iznosu 21.921.400,00 kn.

- Rashodi za sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda

Rashodi za sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda planirani su u iznosu 20.932.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.921.400,00 kn, što je za 989.400,00 kn ili 4,5% više od plana.

Odnose se na sufinanciranje manifestacija iz područja športa, kulture i zabave (moda i festivali), projekata i manifestacija u suradnji s turističkim zajednicama, udrugama i kulturno umjetničkim društvima, projekata prema prijedlogu Ureda za obrazovanje, kulturu i šport Grada Zagreba, mega događanja, značajnih športskih klubova u međunarodnim natjecanjima, te donacija ustanovama i udrugama.

Zajednica i korisnici (udruge, kulturno umjetnička društva, trgovačka društva, turističke zajednice, ustanove) zaključili su ugovore o financijskoj potpori.

Odredbama ugovora određeno je da Zajednica na temelju članka 45. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u obavljanju svojih djelatnosti pruža potpore organizatorima događanja i turističkim zajednicama u cilju promicanja, poticanja i unapređivanja svih vrijednosti turističkog područja grada, a koja ujedno doprinose promidžbi grada, poboljšanju turističke ponude i povećanju turističkog prometa u gradu. Ugovorom je određeno da su korisnici financijske potpore obvezni dostaviti izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni. Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008., Zajednica je na temelju ugovora sufinancirala ukupno 159 projekata i manifestacija. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.), izvješće o namjenskom trošenju sredstava nije dostavilo 17 korisnika.

Vrijednosno značajnije potpore doznačene su Hrvatskom skijaškom savezu za mega događanje u sportu FIS Svjetskoga kupa u alpskom skijanju Sljeme u iznosu 4.007.784,00 kn, Koncertnoj direkciji Zagreb za organizaciju manifestacije Advent u srcu Zagreba i doček Nove godine na Trgu bana Josipa Jelačića u iznosu 1.800.000,00 kn, te za projekte prema prijedlogu Ureda za obrazovanje, kulturu i šport grada Zagreba Zagrebačkoj filharmoniji doznačeno je 1.000.000,00 kn.

Rashodi za sufinanciranje značajnih klubova u međunarodnim natjecanjima planirani su u iznosu 5.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.000.000,00 kn, što je za 200.000,00 kn ili 3,4% više od plana. Financijskim planom rashodi za sufinanciranje značajnih klubova u međunarodnim natjecanjima planirani su zbirno. Odlukom Turističkog vijeća iz studenog 2008. određena je financijska potpora nogometnom klubu u iznosu 3.500.000,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 1.500.000,00 kn, vaterpolskom klubu u iznosu 500.000,00 kn, te rukometnom klubu u iznosu 500.000,00 kn.

Nogometnom klubu sredstva su doznačena na temelju ugovora o financijskoj potpori zaključenog u kolovozu 2006. Odredbama članka 1. navedenog ugovora određeno je da nogometni klub nastupa u brojnim domaćim i međunarodnim natjecanjima, te da pored ostalog svojim sportskim, kulturološkim i vizualnim identitetom trajno promiče Grad Zagreb kao športsku i turističku destinaciju kako u zemlji tako i u inozemstvu. Zbog toga nogometni klub često ugošćuje poznate svjetske klubove i njihove pristalice, što doprinosi povećanju cjelokupne turističke potrošnje, a i obogaćivanju turističke ponude Grada Zagreba. Ugovoreno je da će Zajednica pružati godišnju financijsku potporu nogometnom klubu kroz vrijeme od četiri godine, odnosno u razdoblju od 2006. do 2009. Ugovorom je određeno da će se iznosi financijskih potpora za ostale godine važenja ovog ugovora utvrditi primjenom istih kriterija kao i za 2006. u skladu s godišnjim planovima Zajednice o čemu će se svake godine sastavljati dodatak ugovoru. Također je ugovoreno je da u slučaju da nogometni klub ne koristi sredstva za svrhe utvrđene odredbama članka 1. ugovora, obvezan je na zahtjev Zajednice izvršiti povrat uplaćenog iznosa. Na temelju navedenog ugovora u srpnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru o financijskoj potpori u iznosu 3.000.000,00 kn, te u prosincu 2008. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 500.000,00 kn. Dodacima ugovoru određeni su rokovi uplate financijske potpore.

Prema dodatku ugovora iz srpnja 2008. određen je rok plaćanja financijske potpore najkasnije do konca rujna 2008., a dodatkom ugovora iz prosinca 2008. određeno je plaćanje financijske potpore odmah nakon potpisivanja ugovora. Ostale odredbe osnovnog ugovora ostale su nepromijenjene. Sredstva su doznačena u skladu s dodacima ugovoru.

U lipnju 2009. nogometni klub dostavio je izvješće o namjenskom trošenju sredstava financijske potpore, u kojem navodi da su sredstva potpore utrošena za troškove nogometne škole, troškove natjecanja mlađih dobnih kategorija, troškove priprema i natjecanja prve natjecateljske momčadi, troškove reklama i promidžbe, te su navedeni podaci o nastupima i sudjelovanju kluba u međunarodnim natjecanjima u posljednje tri godine, i navode da su troškovi izvršeni u znatno većim iznosima od doznačene financijske potpore. Iz navedenog je razvidno je da sredstva nisu utrošena u cilju povećanja turističke potrošnje te obogaćivanju turističke ponude Grada Zagreba kako je određeno ugovorom.

Izvršavanjem rashoda za projekte sufinanciranja i potpora klubovima u međunarodnim natjecanjima nenamjenski su utrošena sredstva, a što je u suprotnosti s ciljevima i zadaćama turističkih zajednica. Financiranje takvih namjena nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojim je propisano da Turistička zajednica grada Zagreba osniva se za područje glavnog grada Republike Hrvatske radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu grada.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Zajednica za sredstva koja je uplatila za međunarodna natjecanja trebala planirati za ostvarivanje navedenih zadaća.

Zajednica i košarkaški klub u svibnju 2008. zaključili su ugovor o financijskoj potpori u vrijednosti 1.500.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje financijske potpore i to 1.000.000,00 kn nakon potpisivanja ugovora i preostali iznos 500.000,00 kn prema dogovoru. Košarkaški klub u rujnu 2009. dostavio je izvješće o namjenskom trošenju sredstava u kojem navodi zbirnu specifikaciju troškova financiranih iz sredstava potpore (troškove smještaja ekipe, troškove putovanja, troškove sudaca Eurolige, troškove TV prava za sezonu 2008/09.).

U listopadu 2008. zaključen je ugovor o financijskoj potpori s rukometnim klubom u iznosu 500.000,00 kn i Hrvatskim akademskim vaterpolo klubom u iznosu 500.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje potpore u roku od osam dana nakon potpisivanja navedenih ugovora.

Navedenim ugovorima određeno je da su korisnici potpore obvezni dostaviti Zajednici izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni. Financijske potpore su plaćene u skladu s ugovorima.

Hrvatski akademski vaterpolo klub dostavio je popis međunarodnih utakmica sa brojem gledatelja koji su bili prisutni na utakmicama. Navedeni klub nije dostavio izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, te posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) rukometni klub nije dostavio izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, te posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže od korisnika kojima je Zajednica doznala sredstva pribaviti izvješća i dokaze o utrošku sredstava u skladu s odredbama ugovora.

Ugovorima o financijskim potporama na temelju kojih je Zajednica sufinancirala manifestacije, projekte, događanja i športske klubove u međunarodnim natjecanjima nije određen rok do kojeg su korisnici obvezni dostaviti izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima i rashodima prema vrstama i namjenama za koje su izvršeni, te obvezu dostavljanja dokaza za troškove koji su podmireni iz sredstava Zajednice (preslike računa, preslike izvoda, ugovora i druge dokumentacije) u cilju učinkovite kontrole trošenja sredstava financijskih potpora. Ugovorima o financijskoj potpori nije određeno kako će se postupati u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava (povrat sredstava na račun Zajednice), što je potrebno odrediti.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se ugovorima treba odrediti rok do kojeg je korisnik financijske potpore obvezan dostaviti dokaze o namjenskom trošenju sredstava, te postupanje u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava. Također je mišljenja da se ugovorima treba odrediti obveza korisnika financijskih potpora da dostave i dokaze za troškove koji su podmireni iz sredstava Zajednice u cilju učinkovite kontrole namjenskog trošenja sredstava.

6.1.2. Rashodi za komunikacijske taktike

Rashodi za komunikacijske taktike planirani su u iznosu 10.029.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.315.326,00 kn, što je za 4.713.674,00 kn ili 47,0% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na oglašavanje u iznosu 2.475.825,00 kn, promidžbeni materijal (suveniri, brošure i dotisci) u iznosu 2.200.078,00 kn.

S obzirom da su komunikacijske taktike jedna od osnovnih djelatnosti Zajednice, Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u planiranim iznosima.

- Rashodi za oglašavanje

Rashodi za oglašavanje planirani su u iznosu 3.184.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.475.825,00 kn, što je za 708.175,00 kn ili 22,2% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na oglašavanje u inozemnom i domaćem tisku u iznosu 1.350.323,00 kn i oglašavanje putem elektronskih medija u iznosu 1.100.982,00 kn.

Rashodi za oglašavanje u tisku planirani su u iznosu 1.154.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.350.323,00 kn, što je za 196.323,00 kn ili 17,0% više od plana. Aktivnosti oglašavanja provode se na temelju media plana koji za svaku poslovnu godinu donosi odjel promidžbe. Media planom planirani su rashodi za objavljivanje oglasa po svakom pojedinom tisku (domaćem ili inozemnom).

Rashodi za oglašavanje putem elektronskih medija planirani su u iznosu 1.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.100.982,00 kn, što je za 399.018,00 kn ili 26,7% manje od plana. Odnose se na rashode za usluge emitiranja promidžbenih emisija i reportaža o gradu Zagrebu putem televizije.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, do odstupanja planiranih od izvršenih rashoda za oglašavanje putem elektronskih medija u iznosu 399.018,00 kn ili 26,7% došlo je iz razloga, jer se odredbama navedenog ugovora odredilo emitiranje promidžbenih u trajanju do tri sata dnevno, a i zbog nejednakog trajanja pojedinih reportaža.

Zajednica i jedno društvo zaključili su u siječnju 2008. ugovor o emitiranju programa putem satelita u vrijednosti do 1.500.000,00 kn. Ugovorom je određeno da društvo emitira promidžbene emisije i reportaže Zajednice tijekom dana, tjedna i mjeseca u vremenu koje je određeno media planom koji je sastavni dio ugovora. Cijena mjesečnog i dnevnog emitiranja utvrđena je prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Prema ponudi emitiranje dostavljenih promidžbenih emisija od strane Zajednice u trajanju do tri sata dnevno iznosi 3.415,30 kn, odnosno 102.459,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen do konca prosinca 2008. Uz ispostavljene račune za usluge emitiranja promidžbenih emisija nisu priloženi mjesečni pregledi vremena u kojem su emisije tijekom mjeseca emitirane (datum, sat, minute emitiranja) što nije u skladu s odredbama članka 6. ugovora kojim je određeno da se televizija obvezuje uz mjesečni račun dostaviti dokaz o izvršenom vremenu (sati i minute) emitiranja tijekom mjeseca. Usluge emitiranja promidžbenih emisija obračunane su u skladu s ponudom.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) Zajednica je zatražila od dobavljača mjesečne očevidnike emitiranih promidžbenih emisija tijekom 2008. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) očevidnici nisu dostavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa koji su ispostavljeni u skladu s odredbama ugovora.

- Rashodi za promidžbeni materijal

Rashodi za promidžbeni materijal (suveniri, brošure i dotisci) planirani su u iznosu 6.155.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.200.078,00 kn, što je za 3.954.922,00 kn ili 64,2% manje od plana. Odnose se na izdan promidžbeni materijal sa skladišta (brošure i dotiske u iznosu 1.539.818,00 kn i suvenire u iznosu 660.260,00 kn) za potrebe izvršenja aktivnosti komunikacijskih taktika. Promidžbeni materijal na temelju izdatnica se izdaje sa skladišta, a trošak u glavnoj knjizi evidentiran je kvartalno. Nabava promidžbenog materijala opisana je u točki 3.3. Izvješća, Financijski izvještaji (Zalihe materijala za redovne potrebe).

6.1.3. Rashodi za prodaju, promociju i distribuciju

Rashodi za prodaju, promociju i distribuciju planirani su u iznosu 3.394.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.424.746,00 kn, što je za 30.745,00 kn više od plana.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na posebne prezentacije i radionice u iznosu 1.507.493,00 kn i sajmove u iznosu 1.210.580,00 kn.

- Rashodi za posebne prezentacije i radionice

Rashodi za posebne prezentacije i radionice planirani su u iznosu 1.150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.507.493,00 kn, što je za 357.493,00 kn ili 31,1% više od plana. Izvršeni rashodi odnose se na održavanje 15 posebnih prezentacija i radionica u zemlji i inozemstvu u iznosu 977.493,00 kn i financijske potpore i sponzorstva u iznosu 530.000,00 kn.

Rashodi za održavanje posebnih prezentacija i radionica izvršeni su u iznosu 977.493,00 kn. Odnose se na troškove putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 202.685,00 kn, troškove specijaliziranih novinara u iznosu 222.948,00 kn, troškove sajma (kotizacije i izložbeni prostor) u iznosu 219.667,00 kn i druge troškove održavanja posebnih prezentacija i radionica u iznosu 862.193,00 kn.

Programom rada za 2008. rashodi za održavanje deset posebnih prezentacija i radionica planirani su zbirno. Iz glavne knjige koja je ustrojena po projektima, razvidan je plan rashoda po pojedinoj posebnoj prezentaciji i radionici. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe plan rashoda po pojedinoj posebnoj prezentaciji donosi se naknadno, prije polaska na putovanje. Prema podacima glavne knjige, Zajednica je tijekom 2008. održala 15 posebnih prezentacija i radionica, samostalno ili u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, hrvatskim diplomatskim predstavništvima, inozemnim agencijama u većim gradovima u zemlji i inozemstvu za poslovne partnere i to za specijalizirane novinare (uzvanike medija) prigodom koje se održavaju tiskovne konferencije, uz nastupe umjetnika i ugostiteljsku ponudu. Prema podacima glavne knjige, rashodi za pojedine prezentacije i radionice izvršeni su u iznosima većim od planiranih (Helsinki-Finska izvršena je više u iznosu 75.269,00 kn, Buy Croatia nije planirana, a izvršena je u iznosu 132.057,00 kn, JATA Zagreb nije planirana, a izvršena je u iznosu 181.540,00 kn, CITM Shanghai izvršena je više u iznosu 31.934,00 kn). Za neplanirane i više izvršene rashode Zajednica nije pribavila odluku Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje odluke Turističkog vijeća za rashode koji su izvršeni u iznosima većim od plana, te pojedinačno planiranje pojedinih prezentacija i radionica koncem prethodne za narednu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi održavanja posebnih prezentacija i radionica u iznosu 230.269,00 kn odnose se na prezentaciju ponude grada Zagreba u okviru manifestacije Go! Croatia! koja je održana u razdoblju od 24. travnja do 26. lipnja 2008. u Finskoj (Helsinki) u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom. Na navedenoj prezentaciji sudjelovali su zaposlenici Zajednice i vanjski suradnici. Izvršeni rashodi održavanja navedene prezentacije odnose se na troškove putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 79.802,00 kn, glazbeno scenski program u iznosu 86.727,00 kn, izložbeni prostor na sajmu u iznosu 52.206,00 kn (na temelju računa ispostavljenog od strane Hrvatske turističke zajednice) i druge troškove održavanja prezentacije (kotizacije, reprezentacija, usluge prijevoda, grafičke i tiskarske usluge i druge nespomenute usluge) u iznosu 11.534,00 kn.

Rashodi za financijske potpore i sponzorstva izvršeni su u iznosu 530.000,00 kn. Odnose se na financijsku potporu društvu Croatia Airlines d.d. u iznosu 500.000,00 kn i Ministarstvu vanjskih poslova i europskih integracija u iznosu 30.000,00 kn.

Na temelju odluke Turističkog vijeća iz svibnja 2008., Zajednica i društvo (dalje u tekstu: korisnik) zaključili su u rujnu 2008. ugovor o financijskoj potpori u iznosu 500.000,00 kn. U ugovoru je navedeno da korisnik otvara nove zrakoplovne linije na području sjeverne Njemačke i skandinavskih zemalja, te da će u navedenim zemljama organizirati pojačane promidžbene aktivnosti u cilju privlačenja što većeg broja turista u Grad Zagreb. Ugovorom je određeno da korisnik potpore dostavi izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima, te posebno o rashodima i namjenama za koje su izvršeni.

U listopadu 2009. je dostavilo izvješće u kojem navodi da je provedena opsežna marketinška aktivnost na novim tržištima (Španjolska, Švedska) promoviranjem zrakoplovnih linija za Grad Zagreb i to u tisku, elektronskim medijima i vanjskim oglašavanjem, bez navedenih financijskih pokazatelja. Korisnik nije dostavio izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima, te rashodima i namjenama, kako je određeno ugovorom.

S korisnikom (Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija, Nacionalni odbor Republike Hrvatske za EXPO) u ožujku 2008. zaključen je ugovor o financijskoj potpore u iznosu 30.000,00 kn, za izložbeni projekt Croatia EXPO 2008. u Zaragozi u Španjolskoj. Ugovoreno je da korisnik dostavi izvješće o doznačenim sredstvima i namjenama za koje su izvršeni. U prosincu 2009. korisnik je dostavio izvješće u kojem navodi da su sredstva financijske potpore utrošena za plaćanje radova i opremanja Hrvatskog paviljona na EXPO 2008. Izvješće ne sadrži financijske pokazatelje (nisu iskazani troškovi koji su financirani sredstvima financijske potpore).

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje dokaza od korisnika o utrošenim sredstvima financijske potpore u skladu s odredbama ugovora.

- Rashodi za sajmove

Rashodi za sajmove planirani su u iznosu 1.250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.039.539,00 kn, što je za 210.461,00 kn ili 16,8% manje od plana. Odnose se na troškove izložbenog prostora u iznosu 625.349,00 kn, troškove putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 314.081,00 kn i druge troškove održavanja sajmove (kotizacije, grafičke i tiskarske usluge, promidžbeni materijal i drugo) u iznosu 100.109,00 kn.

Financijskim planom prihodi za sajmove planirani su zbirno. Iz glavne knjige koja je ustrojena po projektima razvidan je plan rashoda po pojedinom sajmu, koji se prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe donosi neposredno prije putovanja. Zajednica je planirala šest samostalnih nastupa i 56 nastupa na sajmovima u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom. Prema podacima glavne knjige tijekom 2008. Zajednica je samostalno nastupila na osam sajmove i 18 u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom.

Vrijednosno značajniji rashodi sajmove u iznosu 161.777,00 kn odnose se na međunarodni sajam turizma Crotour koji je održan u Zagrebu, a na kojem je Zajednica samostalno nastupila. Troškovi sajma najvećim dijelom odnose se na izložbeni prostor u iznosu 102.285,00 kn, te na druge troškove (grafičke i tiskarske usluge, reprezentacija, uređenje prostora i drugi troškovi) u iznosu 59.492,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se rashodi za sajmove trebaju planirati pojedinačno za svaki sajam jer se sajmovi u pravilu održavaju istovremeno svake godine te je stoga za poznate i stalne sajmove potrebno sredstva planirati pojedinačno. Za sajmove koji se tijekom godine održavaju po prvi put ili su novi u pravilu sredstva se mogu planirati zbirno.

6.1.4. Rashodi za marketinšku infrastrukturu

Rashodi za marketinšku infrastrukturu planirani su u iznosu 3.180.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.110.231,00 kn, što je za 69.769,00 kn ili 2,2% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na filmoteku u iznosu 1.725.772,00 kn.

- Rashodi za filmoteku

Rashodi za filmoteku planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.725.772,00 kn, što je za 474.228,00 kn ili 21,6% manje od plana. Odnose se na usluge izrade promidžbenih filmova o Gradu Zagrebu u iznosu 1.601.860,00 kn i konzultantske usluge izrade filmova u iznosu 38.430,00 kn.

Zajednica je u veljači 2008. za usluge izrade promidžbenih filmova zaključila dva ugovora.

S jednim društvom u veljači 2008. zaključen je ugovor za usluge izrade 16 promidžbenih filmova pod nazivom «Zagreb u srcu Europe», po cijeni 98.820,00 kn za jedan film, u ukupnoj vrijednosti 1.581.120,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je trajanje svakog promidžbenog filma 30 minuta uz sinkronizaciju na četiri strana jezika, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Prema ugovoru dobavljač je obavezan isporučiti mjesečno dva filma počevši od dana zaključenja ugovora. Na temelju navedenog ugovora u 2008. isporučeno je 15 promidžbenih filmova sinkroniziranih na četiri strana jezika serije pod nazivom «Zagreb u srcu Europe» (DVD pod brojevima od 19 do 33). U siječnju 2009. ispučen je jedan promidžbeni film iz navedene serije (DVD broj 34) sinkroniziran na četiri strana jezika. Usluge su obračunane i plaćene u skladu s ugovorom.

Isti dan, s navedenim društvom zaključen je ugovor za usluge izrade deset namjenskih promidžbenih filmova o Zagrebu u trajanju od osam minuta, po cijeni 59.780,00 kn za jedan film, u ukupnoj vrijednosti 597.800,00 kn, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovoreno je da će Zajednica naručivati usluge izrade pojedinog promidžbenog filma prema potrebama i raspoloživim sredstvima. Od ukupno ugovorenih 10 namjenskih promidžbenih filmova o Zagrebu u 2008. isporučena su dva promidžbena filma (DVD) pod nazivom Promidžbena emisija o Adventu i «Japanci u Zagrebu». Za usluge izrade navedenih promidžbenih filmova Zajednica nije ispostavila narudžbenicu, što nije u skladu s odredbama članka 4. ugovora kojim je određeno da se društvo obavezuje izraditi i isporučivati TV filmove isključivo i jedino sukladno svakoj pojedinačnoj narudžbi upućenoj od Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljanje promidžbenih filmova u skladu s odredbama ugovora.

Rashodi za konzultantske usluge izvršeni su u iznosu 38.430,00 kn.

Zajednica i društvo zaključili su ugovor za konzultantske usluge razvoja i izrade 30 promidžbenih filmova i video materijala, po cijeni u paušalnom iznosu 4.270,00 kn mjesečno. Ugovorene su konzultantske usluge savjetovanja o vrsti i sadržaju promidžbenih filmova, idejnog koncipiranja, praćenja procesa izrade promidžbenih filmova, te recenziju izrađenih promidžbenih uradaka. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2008.

Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga savjetovanja o vrsti i sadržaju promidžbenih filmova, idejnog koncipiranja, praćenja procesa izrade promidžbenih filmova, te recenzije izrađenih promidžbenih uradaka, te nije razvidno na koje promidžbene filmove i video materijale se odnose obračunane usluge.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga i nazive promidžbenih filmova za koje su usluge obračunane kako bi se moglo utvrditi jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom.

6.1.5. Rashodi kongresnog ureda

Rashodi kongresnog ureda planirani su u iznosu 3.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.144.426,00 kn, što je za 935.574,00 kn ili 30,4% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na bruto plaće (što je opisano u točki 6.2.1.1. Izvješća, Rashodi za zaposlene i druge isplate) u iznosu 739.063,00 kn, promidžbu zagrebačke i incentive ponude u inozemstvu u iznosu 1.021.794,00 kn i kandidature za međunarodne skupove u iznosu 287.540,00 kn.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. aktivnosti kongresnog ureda bile su usmjerene na promidžbu Grada Zagreba kao kongresno-incentive destinacije i pomoć organizatorima pri podnošenju kandidatura za nove skupove. Promidžba Grada Zagreba provodila se kroz prezentaciju ponude na kongresnim i incentive burzama, poslovnim radionicama u zemlji i inozemstvu te organiziranjem posebnih prezentacija.

Kongresni turizam (incentive turizam) je specifični oblik turizma u kojem glavni motiv putovanja nije odmor, već sudjelovanje pojedinaca na skupovima koji mogu imati različiti karakter. Skupovi mogu imati znanstveni, stručni, gospodarski i drugi sadržaj.

- Rashodi za promidžbu zagrebačke kongresne i incentive ponude u inozemstvu

Rashodi za promidžbu zagrebačke i incentive ponude u inozemstvu planirani su u iznosu 1.480.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.021.794,00 kn, što je za 458.206,00 kn ili 30,1% manje od plana. Aktivnosti kongresnog ureda u cilju promidžbe zagrebačke kongresne i incentive ponude u inozemstvu bile su usmjerene kroz sudjelovanje ureda na kongresnim i incentive burzama u iznosu 458.168,00 kn, organizacijom posebnih prezentacija u iznosu 162.538,00 kn, oglašavanjem u iznosu 296.858,00 kn, te organizacijom inspekcijskih putovanja organizatora kongresa i kongresnih novinara u iznosu 104.230,00 kn.

Rashodi za sudjelovanje na kongresnim i incentive burzama izvršeni su u iznosu 458.168,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na izložbeni prostor na sajmu u iznosu 322.980,00 kn i troškove putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 135.188,00 kn. Rashode sudjelovanja na kongresnim i incentive burzama financira Zajednica. Programom rada za 2008. kongresni ured planirao je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom nastupe na devet kongresno-incentive burza (planom je određena i kvadratura izložbenog prostora koji će kongresni ured zakupiti od Hrvatske turističke zajednice na pojedinoj burzi). Prihodi za nastupe na devet kongresno-incentive burza planirani su zbirno. Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana kongresni ured je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom nastupio na osam kongresno-incentive burza uz zakup dijela izložbenog prostora.

Rashodi za izložbeni prostor na sajmu izvršeni su u iznosu 322.980,00 kn. Prije nastupa na pojedinim kongresno-incentive burzama Zajednica upućuje prijavni obrazac za zajedničko izlaganje s Hrvatskom turističkom zajednicom, na temelju kojeg obavlja rezervaciju potrebne površine izložbenog prostora.

Rashodi za izložbeni prostor na sajmovima plaćeni su na temelju ispostavljenog računa od strane Hrvatske turističke zajednice.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nastup na burzi IMEX u Frankfurtu u iznosu 137.876,00 kn, burzi CONFEX u Londonu u iznosu 106.607,00 kn i burzi EIBTM u Barceloni u iznosu 102.446,00 kn.

Rashodi za oglašavanje izvršeni su u iznosu 296.858,00 kn. Programom rada za 2008. planirani su rashodi za oglašavanje u kongresno-incentive publikacijama po pojedinačnom tisku (stručnom časopisu ili katalogu). U cilju što bolje promidžbe Grada Zagreba kao kongresno-incentive destinacije kongresni ured je objavljivao destinacijske reportaže i oglase u vodećim svjetskim publikacijama koje se bave temama skupova i incentive putovanja. Rashodi su izvršeni u okvirima planiranih iznosa te evidentirani na temelju ispostavljenih računa oglašivača. Vrijednosno značajniji rashodi za oglašavanja izvršeni su za oglašavanje u godišnjem katalogu I&Me International Workbook u iznosu 57.708,00 kn.

Rashodi za organizaciju posebnih prezentacija i radionica izvršeni su u iznosu 162.538,00 kn. Odnose se na rashode smještaja i putovanja novinara-gostiju, te zaposlenika u iznosu 127.962,00 kn i druge usluge organizacije prezentacija i radionica u iznosu 34.576,00 kn. Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. kongresni ured je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom organizirao posebnu prezentaciju o kongresnoj ponudi grada Zagreba u okviru akcije Buy Croatia, te poslovnu radionicu u okviru aktivnosti Conventions Foruma pod nazivom Meet Europe u Bruxellesu.

Rashodi za organizaciju inspekcijских putovanja organizatora kongresa i kongresnih izvršeni su u iznosu 104.230,00 kn. Odnose se na troškove putovanja i ugošćavanja specijaliziranih novinara u iznosu 61.122,00 kn i druge usluge organizacije inspekcijских putovanja u iznosu 43.108,00 kn.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. kongresni ured ugostio je 13 grupa organizatora kongresa i incentive putovanja s ukupno 134 osoba, od toga je bilo osam novinara specijaliziranih publikacija koji su posjetili Grad Zagreb u cilju upoznavanja kongresno-incentive ponude grada i okolice.

- Rashodi za kandidature za međunarodne skupove i potpore

Rashodi za potpore kandidaturama za međunarodne skupove planirani su u iznosu 320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.540,00 kn, što je za 32.460,00 kn manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na financijske potpore i sponzorstva u iznosu 243.000,00 kn.

Za sufinanciranje promidžbenih aktivnosti na održanim kongresima u zemlji i inozemstvu Zajednica i devet korisnika zaključili su ugovor o financijskoj potpori. Ugovorima je određeno da je korisnik obavezan dostaviti pisano izvješće o rezultatima promidžbenih aktivnosti te izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni.

Korisnici su dostavili pisana izvješća o rezultatima promidžbenih aktivnosti.

Korisnici (Gradski ured za zdravstvo, rad socijalnu zaštitu i branitelje Grada Zagreba i Udruga kuhara Grada Zagreba) dostavili su izvješća koja ne sadrže specifikaciju rashoda koji su financirani sredstvima financijske potpore.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje izvješća od korisnika sredstava u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Financijske potpore doznačene su u rasponu iznosa od 5.000,00 kn do 150.000,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska potpora u iznosu 150.000,00 doznačena je Gradskom uredu za zdravstvo, rad socijalnu zaštitu i branitelje Grada Zagreba za promidžbene aktivnosti na Međunarodnoj konferenciji zdravih gradova koja je održana u Zagrebu.

Kongresni ured vodi evidenciju, prikuplja i obrađuje podatke o održanim i predstojećim kongresnim skupovima. Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. tijekom godine evidentirano je 276 domaćih i 143 međunarodnih skupova održanih u Gradu Zagrebu na kojima je sudjelovalo ukupno 39 738 sudionika.

6.1.6. Rashodi za edukaciju

Rashodi za edukaciju planirani su u iznosu 800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 491.830,00 kn, što je za 308.170,00 kn ili 38,5% manje od plana. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za seminare klubova konkurentnosti i marketinga u iznosu 212.692,00 kn i obuku zaposlenika, monitoring i nadzor u iznosu 111.449,00 kn.

Rashodi za seminare klubova konkurentnosti i marketinga planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 212.692,00 kn, što je za 197.308,00 kn ili 48,1% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na studijsko putovanje članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora u iznosu 100.463,00 kn.

Rashodi za studijsko putovanje u iznosu 100.463,00 kn, odnose se na organizirano studijsko putovanje za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora na kongresnu burzu Confex u Londonu. Izvršeni rashodi odnose na troškove putovanja u iznosu 80.695,00 i usluge promidžbe na studijskom putovanju u iznosu 19.768,00 kn. Članovi turističkog vijeća, te Nadzornog odbora i Zajednica zaključili su pet ugovora za usluge promidžbe i prezentacije turizma Grada Zagreba na sajmu kongresne burze u Londonu. Na temelju četiri ugovora isplaćene su naknade od 2.040,00 kn po ugovoru, te za jedan ugovor naknada u iznosu 1.535,00 kn. Na navedene naknade obračunani su propisani porezi i doprinosi.

- Rashodi za obuku zaposlenika, monitoring i nadzor

Rashodi za obuku zaposlenika, monitoring i nadzor planirani su u iznosu 170.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 111.449,00 kn, što je za 58.551,00 kn ili 34,4% manje od plana. Najvećim dijelom odnose se na usluge tečaja engleskog i njemačkog jezika.

Zajednica i davatelj usluga (Octopus-jezične usluge, Branimirova 25, Zagreb) zaključili su u rujnu 2006. ugovor za usluge organizacije nastave poslovnog i stručnog stranog jezika za zaposlenike Zajednice. Ugovorena cijena usluga iznosi 207,00 kn za individualnu nastavu i za grupe polaznika na stupnjevima A1 i A2, te 225,00 kn za grupe polaznika na stupnjevima B1 do C2, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje mjesečno, prema broju stvarno održanih sati.

Ugovorom je određeno da se za svaki novi semestar priloži dogovorena cijena za taj semestar, te popis grupa ili pojedinačnih polaznika s naznakom vrste tečaja, broja nastavnih sati i datuma održavanja. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Uz račune nije priložena specifikacija o održanim tečajevima tijekom mjeseca (popis polaznika s naznakom vrste tečaja, broj nastavnih sati i datum održavanja tečaja).

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) davatelj usluga dostavio je dokaze o održanim tečajevima engleskog i njemačkog jezika (popis polaznika s naznakom vrste tečaja, broj nastavnih sati i datum održavanja tečaja). Prema dostavljenim dokazima, tečajeve stranih jezika pohađalo je osam zaposlenika. U 2008 usluge tečaja stranih jezika obračunane su u skladu s ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga kako bi se moglo utvrditi jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom.

6.1.7. Rashodi za kulturni turizam

Rashodi za kulturni turizam planirani su u iznosu 845.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 296.656,00 kn, što je za 548.000,00 kn ili 65,0% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na bruto plaće (što je opisano u točki 6.2.1.1. izvješća, Rashodi za zaposlene i druge isplate) u iznosu 138.049,00 kn, izdavačku djelatnost u iznosu 59.353,00 kn, te sudjelovanje na sajmu kulturnog turizma u iznosu 30.190,00 kn.

Rashodi za izdavačku djelatnost u iznosu 59.353,00 kn, odnose se na usluge izrade publikacije Zagreb Culture Events&Performances 2008. na engleskom jeziku i 100 primjeraka CD-a.

Zajednica i društvo (Plava ponistra d.o.o., Zagreb, Draškovićeve 66) zaključili su u siječnju 2008. ugovor o osmišljavanju i pripremi za izradu brošure «Kulturni vodič Zagreb 2008.» i 100 primjeraka DVD izdanja navedene brošure u vrijednosti 69.614,00 kn u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom. Dio navedenog promidžbenog materijala u iznosu 10.261,00 kn evidentiran je na računu zaliha. Za nabavu navedenog promidžbenog materijala Zajednica nije zatražila više ponuda.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu brošura pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

Rashodi za sudjelovanje na sajmovima kulturnog turizma planirani su u iznosu 70.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.190,00 kn, što je za 39.810,00 kn ili 56,9% manje od plana. Odnose se na sudjelovanje Zajednice na sajmu pod nazivom Cultour trade fair u koji je održan od 12. lipnja do 15. lipnja 2008 Koln-u. Izvršeni rashodi odnose se na troškove putovanja zaposlenika u iznosu 15.450,00 kn, izložbeni prostor na sajmu u iznosu 3.474,00 kn i druge rashode službenog putovanja u iznosu 6.156,00 kn.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana, Culttour trade fair je prvi međunarodni stručni sajam kojem je cilj spojiti bogatstvo ponude kulturnih sadržaja država i gradova s turističkom industrijom. Na navedenom sajmu Zajednica je predstavila Grad Zagreb kao grad kulture.

6.1.8. Rashodi za interni marketing

Rashodi za interni marketing planirani su u iznosu 330.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 177.634,00 kn, što je za 152.367,00 kn ili 46,2% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge pisanja tekstova za e-mail newslettera u iznosu 100.650,00 kn, usluge prijevoda e-mail newsletter-a u iznosu 49.446,00 kn i usluge tiska, lekture i korekture e-mail newsletter-a u iznosu 8.784,00 kn.

Do odstupanja planiranih od izvršenih rashoda za interni marketing za 46,2% najvećim dijelom došlo je iz razloga jer je za tiskanje časopisa «Sparkling Zagreb» planirano 130.000,00 kn, a navedeni projekt u 2008. nije realiziran.

E-mail newsletter sadrži informacije o događanjima u Gradu Zagrebu, a distribuira se putem elektroničke pošte u zemlji i inozemstvu na 2 500 adresa turističke industrije kao i na adrese turističkih novinara. Također se objavljuje na Web stranicama Zajednice kako bi bio dostupan i drugim korisnicima. Objavljuje se mjesečno na hrvatskom i engleskom jeziku.

Rashodi za e-mail newsletter planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 158.880,00 kn, što je za 8.880,00 kn ili 6,0% više od plana.

Zajednica i društvo u siječnju 2008. zaključili ugovor za usluge pisanja tekstova za Newsletter, po cijeni 9.150,00 kn. Ugovoreno je da Zajednica i društvo dogovaraju teme za svaki broj Newsletter-a, te je društvo u ugovorenom roku obvezno dostaviti sukladno odobrenim i dogovorenim temama tekstove u vremenu podobnom za objavu. Također je ugovoreno da troškove usluga prijevoda i lekture plaća Zajednica na temelju ispostavljenih računa davatelja usluga. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom. Odredbama članka 6. navedenog ugovora određena je obveza društva da uz ispostavljeni račun priloži ispis Newsletter-a. Dobavljač uz račune nije dostavljao mjesečni ispis Newsletter-a. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom.

Koncem prosinca 2007. za usluge prijevoda zaključen je ugovor (Ljiljana Čuljak, Poljička 1, Zagreb). Ugovorena cijena iznosi 120,00 kn za usluge prevođenja tekstova s hrvatskog na engleski jezik s lekturom, te 40,00 kn za usluge lekture tekstova na engleskom jeziku po jednoj autorskoj kartici teksta. Usluge prijevoda obračunane su u skladu s ugovorom.

Rashodi u iznosu 8.784,00 kn, odnose se na usluge redakture, lekture i korekture internet Newsletter-a.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa koji su ispostavljeni u skladu s ugovorom.

Za nabavu usluga izrade e-mail newsletter i usluga prijevoda Zajednica nije zatražila više ponuda.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu usluga izrade e-mail Newsletter-a, te usluga prijevoda pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

6.2. Rashodi administrativnog marketinga

Rashodi administrativnog marketinga planirani su u iznosu 12.875.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.584.545,00 kn, što je za 4.290.455,00 kn ili 33,3% manje od plana.

Odnose se na rashode turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn, transfere u iznosu 1.394.586,00 kn i troškove članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora u iznosu 765.117,00 kn.

6.2.1. Rashodi Turističkog ureda

Rashodi turističkog ureda planirani su u iznosu 7.455.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.424.842,00 kn, što je za 1.030.158,00 kn ili 13,8% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenih i druge isplate u iznosu 3.477.077,00 kn, nabavu opreme i osnovnih sredstava u iznosu 453.609,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 416.673,00 kn, usluge najma poslovnog prostora u iznosu 297.807,00 kn, usluge telefona i telefaksa u iznosu 236.702,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 206.204,00 kn, premije osiguranja u iznosu 205.687,00 kn, reprezentaciju u iznosu 140.072,00 kn, te naknade zaposlenima za prijevoz s posla i na posao u iznosu 137.941,00 kn.

6.2.1.1. Rashodi za zaposlene i druge isplate

Financijskim planom zasebno su planirani rashodi za zaposlene prema pojedinim aktivnostima i to: rashode za zaposlene Turističkog ureda, turističko informativnog centra, kongresnog ureda i kulturnog turizma. Rashodi za zaposlene planirani su u ukupnom iznosu 5.550.000,00 kn, od čega se na Turistički ured odnosi 3.650.000,00 kn, turističko informativni centar 1.100.000,00 kn, kongresni ured 650.000,00 kn i kulturni turizam 150.000,00 kn. Izvršeni su u ukupnom iznosu 5.505.166,00 kn, od čega se na rashode zaposlenih u Turističkom uredu odnosi 3.477.077,00 kn, turističkom informativnom centru 1.064.876,00 kn, kongresnom uredu 739.063,00 kn, kulturnom turizmu 138.049,00 kn i edukaciji u iznosu 86.101,00 kn.

Ukupni rashodi za zaposlene u iznosu 5.505.166,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 4.613.375,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 777.590,00 kn, naknade za zaposlene u iznosu 28.100,00 kn i druge nespomenute rashode za zaposlene u iznosu 86.101,00 kn.

U okviru bruto plaća za zaposlene u iznosu 4.613.375,00 kn evidentirane su plaće za redovan rad, božićnice, jubilarne nagrade, varijabilna stimulacija, naknade za godišnji odmor (regres), prekovremeni rad, te rad subotom i nedjeljom i u dane blagdana.

Naknade za zaposlene u iznosu 28.100,00 kn odnose se na uskrnicu u iznosu 14.800,00 kn, dar za djecu u iznosu 7.800,00 kn, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 5.500,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju odredbi Pravilnika o plaćama, odluka Turističkog vijeća i direktora. Na naknade iznad oporezivih obračunani su propisani porezi i doprinosi.

Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u Turističkom uredu Zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama) donijelo je Turističko vijeće u svibnju 1999. Pravilnikom o plaćama određeno je da Zajednica primjenjuje odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Prema odredbama Pravilnika o plaćama za obavljeni rad zaposlenik ima pravo na plaću koja se sastoji od osnovne plaće, dodatka na osnovnu plaću temeljem radnog staža i dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio). Osnovna bruto plaća izračunavana je kao umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i vrijednosti koeficijenta uvećanog za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Radna mjesta razvrstana su u pet grupa složenosti s pripadajućim koeficijentima od 1,5 (za radno mjesto najniže složenosti) do 6,5. Plaća direktorici Turističkog ureda isplaćuje se na temelju ugovora o radu direktorice iz siječnja 2006., te ugovora o izmjeni ugovora o radu direktorice iz konca prosinca 2007. kojim je određena vrijednost koeficijenta od 12,5.

Na temelju odluke Turističkog vijeća, od listopada 2006. Zajednica za obračun plaća primjenjuje vrijednost koeficijenta u iznosu 2.180,00 kn. U 2008. prosječna plaća iznosila je 10.434,40 kn bruto odnosno 6.782,54 kn neto. Najviša plaća u 2008. iznosila je 6.313,00 kn bruto odnosno 4.504,00 kn neto, a najviša plaća iznosila je 33.137,00 kn bruto odnosno 17.824,00 kn neto.

Prema odredbama Pravilnika o plaćama direktor može mjesečno pojedinom zaposleniku odobriti isplatu dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) koji može iznositi najviše 30,0% osnovne plaće utvrđene za pojedina radna mjesta u okviru grupa složenosti poslova. Zajednica je u 2008. pored dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) koji je obračunavan i isplaćivan zaposlenicima za pojedine mjesece prema odluci direktora, obračunavala i isplaćivala trajnu stimulaciju pojedinim zaposlenicima u rasponu od 10,0% do 30,0% osnovne plaće, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. U 2008. na ime trajne stimulacije i dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) isplaćeno je 384.680,00 kn bruto. Osnovna bruto plaća uvećavana je i za stalni dodatak za topli obrok u iznosu 336,45 kn bruto odnosno 269,15 kn neto po zaposlenom. Odredbama članka 17. Pravilnika o plaćama (donesen 1999.) propisano je da se zaposlenicima može isplatiti naknada za topli obrok koja je sastavni dio plaće (u skladu s propisima). S obzirom da u odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike od 2002. ne postoje odredbe o naknadi za topli obrok kao sastavnom dijelu plaća, Državni ured za reviziju naložio je u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005. usklađenje odredbi Pravilnika o plaćama sa odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, te obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. Po nalogu nije postupljeno.

Državni ured za reviziju i nadalje nalaže plaće obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama koji je prema odredbama navedenog pravilnika potrebno uskladiti s Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike.

6.2.1.2. Rashodi za nabavu opreme i osnovnih sredstava

Rashodi za nabavu opreme i osnovnih sredstava planirani su u iznosu 480.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 453.609,00 kn, što je za 26.391,00 kn manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na ulaganja u računalne programe u iznosu 205.143,00 kn nabavu računala i računalne opreme u iznosu 137.562,00 kn i druge uredske opreme u iznosu 110.904,00 kn.

- Rashodi za ulaganja u računalne programe

Rashodi za ulaganja u računalne programe izvršeni su u iznosu 205.143,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu računalnih programa u iznosu 187.392,00 kn.

Rashodi za nabavu računalnih programa izvršeni su u iznosu 187.392,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge izrade i implementacije sustava za evidenciju boravišne pristojbe u iznosu 69.296,00 kn, usluge izrade i implementacije izvještajnog sustava za analizu i praćenje poslovnih događaja koji su nastali u sustavu za evidenciju boravišne pristojbe u iznosu 64.904,00 kn, te usluge izrade sustava za obradu i analizu podataka o uplatama turističke članarine u iznosu 53.192,00 kn.

Navedene usluge nabavljene su od jednog dobavljača na temelju ponuda i ispostavljenih računa dobavljača (siječanj i veljača 2008.). Usluge su obračunane u skladu s ponudama.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu računalnih programa pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u zgradu koja se koristi potrebno ulagati minimalna sredstva i samo najnužnije popravke jer je potrebno pojačati aktivnosti na useljenju u poslovni prostor koji je Zajednici dodijelio Grad Zagreb.

- Rashodi za nabavu računala i računalne opreme

Rashodi za nabavu računala i računalnu opremu izvršeni su u iznosu 137.562,00 kn. Odnose se na nabavu servera i računalne opreme u iznosu 56.608,00 kn i druge računalne opreme u iznosu 80.954,00 kn.

Računalna oprema (server, monitor za server, operativni sustav, monitor i drugo) u iznosu 56.608,00 kn nabavljena je od istog dobavljača kao i računalni programi na temelju ponude i ispostavljenog računa dobavljača. Navedena oprema je obračunana u skladu s ponudom.

Druga računalna oprema u iznosu 80.954,00 kn, odnosi se na nabavu opreme u pojedinačnim iznosima manjim od 70.000,00 kn (prijenosna računala, pisači i druga oprema).

6.2.1.3. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 416.673,00 kn, što je za 183.327,00 kn ili 30,5% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 147.580,00 kn i računalnih programa u iznosu 123.830,00 kn.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 147.580,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na soboslikarsko-ličilačke radove unutarnjeg i vanjskog uređenja građevinskog objekta na lokaciji Kaptol 5 u iznosu 132.288,00 kn.

Soboslikarsko-ličilačke usluge vanjskog i unutarnjeg uređenja građevinskog objekta na lokaciji Kaptol 5 u iznosu 132.288,00 kn nabavljene su na temelju ispostavljenih računa dobavljača.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu soboslikarsko-ličilačkih radova pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

- Rashodi za usluge održavanja računalnih programa

Rashodi za usluge održavanja računalnih programa izvršeni su u iznosu 123.830,00 kn.

Zajednica i jedno društvo u siječnju 2006. zaključili su ugovor o održavanju aplikacijskog programskog paketa za knjigovodstveno poslovanje-CIRIS po cijeni 1.830,00 kn mjesečno s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom su određene usluge koje ulaze u ugovorenu mjesečnu cijenu održavanja, a poslovi se izvršavaju po telefonskom pozivu ili pismenoj prijavi korisnika. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine.

S istim društvom u rujnu 2007. zaključen je ugovor za održavanje baza podataka poslovnog sustava po cijeni 3.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost mjesečno. Ugovor je zaključen na rok do konca 2007.

Prema izjavi odgovorne osobe u ranijim godinama od navedenog društva nabavljeni su računalni programi te ih isto društvo i održava.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje ugovora o za usluge održavanja računalnih programa.

Zajednica i fizička osoba zaključili su koncem 2007. ugovor o održavanju računalne opreme u vrijednosti 50.511,60 kn. Ugovoreno je mjesečno održavanje računalne opreme (pisača, računala i prijenosnih računala), a plaćanje usluga održavanja tromjesečno. Ugovor je zaključen na rok do konca 2008.

- Rashodi za usluge zakupa

Rashodi za usluge zakupa planirani su u iznosu 380.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 297.807,00 kn, što je za 82.193,00 kn ili 21,6% manje od plana. Odnose se na zakup skladišnog prostora u iznosu 160.880,00 kn i parkirališnih mjesta u iznosu 136.927,00 kn.

Rashodi za usluge zakupa skladišnog prostora izvršeni su u iznosu 160.880,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na zakup skladišnog prostora u iznosu 126.602,00 kn i usluge skladištenja arhivskog materijala u iznosu 27.377,00 kn.

Zajednica i jedno društvo u listopadu 2007. zaključili su ugovor o privremenom zakupu skladišnog prostora, po cijeni 35,00 kn mjesečno što za ugovorenu kvadraturu od 200 m² iznosi 7.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Također zakupnik je obavezan platiti naknadu za odvoz smeća po cijeni 1,20 kn po m² mjesečno. Ugovor je zaključen na rok od studenoga 2007. do konca kolovoza 2008. Prema dopisu zakupodavca korisnici privremenog skladišnog i uredskog prostora obavezni su od svibnja 2008. uz mjesečnu zakupninu plaćati i komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 8,01 m². U veljači 2008. je društvo dostavilo cjenik prema kojem najam privremenog skladišnog prostora iznosi 38,50 kn po m² mjesečno. U kolovozu 2008. Zajednica i društvo zaključili su dodatak ugovoru kojim je određen rok osnovnog ugovora od rujna 2008. do konca srpnja 2009. Ostale odredbe osnovnog ugovora ostale su nepromijenjene. Najamnina je obračunavana u skladu s ugovorom i novim cjenikom iz veljače 2008.

Zajednica i jedno društvo koncem siječnja 2008. zaključili su ugovor o uskladištenju i čuvanju dokumentacije u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora. Ugovoreno je plaćanje deset regalnih mjesta po cijeni 249,00 kn mjesečno, što ukupno iznosi 29.880,00 kn. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine. Usluge su obračunane u skladu s ponudom i ugovorom.

Rashodi za zakup parkirališnih mjesta izvršeni su u iznosu 136.927,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na zakup pet parkirališnih mjesta na lokaciji Kaptol 6 u iznosu 39.327,00 kn i druge rashode za najam u iznosu 78.927,00 kn.

Zakupodavac i Zajednica kao zakupac zaključili su koncem prosinca 2007. ugovor o zakupu pet parkirališnih mjesta na lokaciji dvorište -Kaptol 6. Ugovorena zakupnina iznosi 120,- EUR za jedno parkirno mjesto, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na prvi dan u mjesecu plaćanja. Ugovoreno je plaćanje zakupnine za tri mjeseca unaprijed. Ugovor je zaključen na rok do konca 2008. Zakupnina je obračunana u skladu s ugovorom.

Drugi rashodi zakupa u iznosu 78.927,00 kn odnose se na nabavu pet povlaštenih godišnjih parkirnih karata za pravne osobe (tzv. crvena zona) u iznosu 48.000,00 kn i godišnji zakup dva garažna mjesta u javnoj garaži Langić u iznosu 39.600,00 kn. Navedeni rashodi plaćeni su na temelju ponuda i ispostavljenih računa dobavljača. Usluge su obračunane u skladu s ponudama. Jedna od povlaštenih karata kupljena je za automobil koji je u vlasništvu zaposlenika Zajednice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati korištenje 12 parkirnih mjesta kao i mogućnost dobivanja skladišnog prostora po povoljnijim cijenama na lokaciji bližoj Zajednici kako bi što lakše imala pristup uskladištenom promidžbenom materijalu.

- Rashodi za usluge telefona i telefaksa

Rashodi za usluge telefona i telefaksa planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 236.702,00 kn, što je za 63.298,00 kn ili 21,1% manje od plana. Odnose se na rashode za 27 mobilnih telefona u iznosu 146.659,00 kn i telefona i interneta u iznosu 90.043,00 kn.

Korištenje mobilnih telefona određeno je odlukom o uvjetima i načinu korištenja mobilnih telefona i kreditnih kartica i sredstava reprezentacije iz svibnja 2005. Troškovi mobitela ograničeni su do 500,00 kn po mobitelu. Troškovi mobilnih telefona u iznosima većim od odobrenih podmiruju se iz plaće zaposlenika.

- Rashodi za uredski materijal

Rashodi za uredski materijal planirani su u iznosu 260.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 220.491,00 kn, što je za 39.509,00 kn ili 15,2% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu radne odjeće u iznosu 156.494,00 kn.

Zajednica i jedan dobavljač u listopadu i studenom 2008. zaključili su dva ugovora za usluge izrade muške i ženske službene odjeće.

Ugovorom iz listopada 2008. ugovorene su usluge šivanja 26 kompleta ženske službene odjeće (jedan komplet čini jedan sako po cijeni 1.500,00 kn, jedna suknja po cijeni 630,00 kn, jedne hlače po cijeni 480,00 kn i tri košulje dugih rukava po cijeni za jednu košulju 300,00 kn) u vrijednosti 105.737,00 kn, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovorena cijena potrebnog materijala (tkanine) i pribora za izradu odjevnih predmeta iznosi 27.167,00 kn. Prema navedenim odredbama ugovora, ugovor je zaključen u ukupnoj vrijednosti 132.904,00 kn, te cijena jednog kompleta ženske odjeće iznosi 5.112,00 kn.

Prema ispostavljenim računima od strane dobavljača iz studenoga i prosinca 2008. ženska službena odjeća obračunana je u skladu s ugovorom. Isporučeno je 69 košulja, 27 hlača, 23 sakoa, te 19 suknji u ukupnoj vrijednosti 116.508,00 kn, što je za 16.396,00 kn manje od ugovorene vrijednosti. Uz račune je priložen popis zaposlenika koje su preuzele službenu odjeću.

Ugovorom iz studenoga 2008. ugovorene su usluge šivanja devet kompleta muške službene odjeće (jedan komplet čini jedan sako po cijeni 1.500,00 kn i dvoje hlača po cijeni 480,00 kn/kom) u vrijednosti 29.755,00 kn, odnosno 3.306,00 kn za jedan komplet, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Muška službena odjeća je obračunana i isporučena u skladu s ugovorom.

Navedeni ugovori zaključeni su na rok do konca 2008. Zajednica za nabavu usluga izrade službene odjeće nije pribavila ponude od više ponuditelja.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu usluga izrade službene odjeće pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

- Rashodi za usluge čišćenja

Rashodi za usluge čišćenja planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 206.204,00 kn, što je za 43.796,00 kn ili 17,5% manje od plana. Najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge čišćenja poslovnih prostorija.

Zajednica i jedan dobavljač koncem 2007. zaključili su ugovor za usluge čišćenja poslovnih prostorija na lokaciji Kaptol 5 za 600 m², i lokaciji Trg bana Josipa Jelačića za 11,80 m². Ugovorena cijena usluge čišćenja iznosi 21,50 kn/m². Ugovor je zaključen na rok do konca 2008. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom. Za nabavu usluga čišćenja poslovnih prostorija Zajednica nije pribavila ponude od više ponuditelja.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu usluga čišćenja poslovnih prostorija pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

6.2.1.4. Rashodi za premije osiguranja

Rashodi za premije osiguranja planirani su u iznosu 400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 205.687,00 kn, što je za 194.313,00 kn ili 48,6% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 133.273,00 kn odnose se na police osiguranja života.

S društvom za osiguranje u državnom vlasništvu zaključeno je 34 polica osiguranja života na razdoblje od 1. ožujka 2007. do 1. ožujka 2017. Prema policama osiguranja ugovaratelj osiguranja je Zajednica koja je i korisnik osiguranja za slučaj doživljenja i za slučaj smrti. Prema policama osiguranja života visina godišnje premije osiguranja kreće se u rasponu od 314,- EUR do 825,- EUR (razmjerno koeficijentu složenosti poslova na koji je zaposlenik-osiguranik raspoređen). Zajednica nema podataka o ukupno ugovorenoj svoti za život zaključenih polica životnog osiguranja.

Također, Zajednica ne raspolaže podacima o stanju ugovorene svote za život nakon uplaćenih godišnjih premija životnog osiguranja (stanje koncem 2008. i 2009.). Na temelju ispostavljenog računa Zajednica je društvu za osiguranje za 2008. uplatila premije životnog osiguranja (za 31 policu) u iznosu 120.599,00 kn.

Od ukupno zaključenih 34 polica osiguranja života, u 2007. za tri police (tzv. «menadžerske police) u cijelosti je otplaćeno osiguranje života u iznosu 156.290,00 kn. Na temelju navedenih polica Zajednica i dalje plaća premije osiguranja od nezgode, te je u 2008. plaćeno 1.274,00 kn. Rashodi u iznosu 11.400,00 kn odnose se na uplaćene premije osiguranja života na temelju polica iz ranijih godina.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati rashode za premije osiguranja i je li izdvajanje sredstava za navedene namjene opravdano.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 220.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 140.072,00 kn, što je za 79.928,00 kn ili 36,3% manje od plana. Odnose se na nabavu raznog potrošnog materijala za potrebe turističkog ureda (hrana i piće za prigodne poklon košare, pitke vode, žetona za aparat za tople napitke i drugi potrošni materijal).

U okviru troškova reprezentacije evidentirani su troškovi nabave žetona za aparat za tople napitke u iznosu 28.153,00 kn. Tijekom 2008. žetoni za aparat za tople napitke nabavljeni su na temelju ispostavljenih računa dobavljača. Zajednica i dobavljač nisu zaključili ugovor o najmu aparata.

Prema ispostavljenim računima, dobavljač je obračunavao jedan žeton po cijeni 2,44 kn i 3,66 kn. Uz račune je priložena specifikacija iz koje nije razvidna količina utrošenih napitaka u jednom mjesecu. Iz navedenog razloga obračunane količine iskazane na računima nisu usporedive sa priloženim specifikacijama (primjerice u rujnu 2008. dobavljač je ispostavio račun za 234 napitaka po cijeni 2,44 kn i 608 napitaka po cijeni 3,66 kn, u specifikaciji nije navedena količina utrošenih napitaka te nije usporediva s ispostavljenim računom). Prema obrazloženju odgovorne osobe, aparat za napitke imaju pravo koristiti svi zaposlenici bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže od dobavljača zatražiti ispostavljanje računa sa specifikacijom iz koje je vidljiva mjesečna količina i cijena utrošenih napitaka.

6.2.2. Transferi

Rashodi za transfere planirani su u iznosu 1.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.394.586,00 kn, što je za 255.414,00 kn ili 15,5% manje od plana.

Prema odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, od 65,0% prikupljenih sredstava boravišne pristojbe koja pripadaju turističkoj zajednici općine ili grada, turistička zajednica je obvezna 30,0% doznačiti općini ili gradu na području kojih je osnovana. Obveza Zajednice prema Gradu Zagrebu za 2008. iznosila je 1.394.586,00 kn.

U 2008. podmiren je dio obveze u iznosu 1.388.348,00 kn, a ostatak u iznosu 3.698,00 kn podmiren je u siječnju 2009. U 2007. uplaćeno je za 6.238,00 kn više od obveze, te je u 2008. izvršeno usklađenje.

6.2.3. Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora

Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora planirani su u iznosu 770.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 765.117,00 kn, što je za 4.883,00 kn ili 0,6% manje od plana.

Prema odluci Skupštine Zajednice iz prosinca 2006. naknada članovima Nadzornog odbora i članovima Turističkog vijeća iznosi 2.500,00 kn neto mjesečno, a naknada predsjedniku Nadzornog odbora i predsjedniku Turističkog vijeća iznosi 3.000,00 kn neto mjesečno. Za 2008. isplaćene su neto naknade u iznosu 381.202,00 kn. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u iznosu 383.915,00 kn (ukupno 765.117,00 kn).

U 2008. Turističko vijeće je održalo četiri sjednice i tri telefonske sjednice, iako je Statutom i Poslovníkom određeno da se održavaju jednom mjesečno. Nadzorni odbor je tijekom 2008. održao četiri sjednice.

Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora isplaćivane su članovima mjesečno bez obzira jesu li sjednice i održane.

Državni ured za reviziju predlaže naknade obračunavati po svakoj sjednici na kojoj članovi prisustvuju.

7. NALAZ

1.1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je osnovana za područje glavnog grada Republike Hrvatske radi ostvarivanja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba.

- Rad tijela Zajednice

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, prava i obveze Zajednice utvrđeni su odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama statuta Zajednice.

Zajednica je pravna osoba, članovi koje su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane na području Grada Zagreba. Djelovanje Zajednice temelji se na načelu korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Tijela Zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor, te predsjednik Zajednice.

Turističko vijeće izvršno je tijelo Skupštine Zajednice. Provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže osnovne smjernice i godišnji program rada i financijski plan, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju Zajednice, upravlja imovinom i obavlja druge poslove u skladu s odredbama statuta. Broj i dinamika održavanja sjednica Turističkog vijeća određena je odredbama statuta i Poslovnika o radu Turističkog vijeća. Prema Poslovniku o radu Turističkog vijeća sjednice se održavaju najmanje jedanput mjesečno. U 2008. Turističko vijeće je održalo četiri sjednice i tri telefonske sjednice, iako je statutom i Poslovníkom određeno da se održavaju jednom mjesečno.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice. O obavljenom nadzoru Nadzorni odbor je obavezan najmanje jednom godišnje podnijeti pisano izvješće Skupštini Zajednice i Turističkom vijeću. U 2008. Nadzorni odbor nije sastavio izvještaje o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenju programa rada Zajednice, što je trebao učiniti prema odredbama statuta. Prema Poslovníku o radu Nadzornog odbora koji je donesen u ožujku 2008. sjednice se održavaju imajući u vidu opseg zadaća koje proizlaze iz nadzora rada i poslovanja Zajednice. U 2008. Nadzorni odbor održao je četiri sjednice.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenja programa rada Zajednice, te utvrđivanje usklađenosti sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom Zajednice te aktima i odlukama Turističkog vijeća, odnosno nalaže se obavljanje poslova iz njegove nadležnosti. Također, Državni ured za reviziju nalaže održavanje sjednica Turističkog vijeća u skladu s odredbama statuta i poslovnika o radu Turističkog vijeća.

- Najam poslovnog prostora

Sjedište Zajednice je na adresi Kaptol 5. Od 1998. do 2008. Zajednica je poslovni prostor na navedenoj lokaciji koristila bez plaćanja zakupnine. Od 2009., prema zaključenom ugovoru na pet godina zakupnina za 670 m² za prve tri godine iznosi 6.500 EUR mjesečno odnosno 9,70 EUR po m², a za sljedeće dvije godine 7.700 EUR odnosno 11,50 EUR po m² mjesečno u kunskoj protuvrijednosti. Za prve tri godine zakupa ugovorena je smanjena zakupnina jer se Zajednica obvezala da će tri postojeća sanitarna čvora ukupne površine 60 m² potpuno adaptirati u svom trošku, bez mogućnosti povrata sredstava. Zakupnina je obračunana od siječnja 2009., a ugovor je zaključen u lipnju 2009. Tijekom 2009. za 11 mjeseci na ime zakupnine plaćeno je 524.152,00 kn.

Gradsko poglavarstvo Grada Zagreba u siječnju 2006. dalo je Zajednici na upravljanje i korištenje poslovni prostor veličine 740 m² na adresi Dolac 2, bez plaćanja zakupnine. Prema predloženim dopisima, Zajednica ne koristi taj prostor jer prijašnji zakupnik kojem je vrijeme zakupa isteklo nije iselio. Od vremena dodjele poslovnog prostora Zajednica plaća komunalnu naknadu, što je za 2008. iznosilo 9.516,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica u dogovoru s Gradom Zagrebom treba riješiti korištenje dodijeljenog poslovnog prostora kako bi sredstva utrošena za najamninu mogla koristiti za unapređenje svoje djelatnosti.

- 1.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Zajednica navodi da je novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma stupio na snagu u siječnju 2009. kojim je određen rok u kojem turističke zajednice moraju uskladiti svoje ustrojstvo i Statute. Zajednica je koncem listopada 2009. održala osnivačku skupštinu na kojoj su izabrani članovi Turističkog vijeća i Nadzornog odbora i donesen novi Statut. Nadalje navodi da su novim Statutom utvrđene nadležnosti, broj i način održavanja sjednica Turističkog vijeća te da će Turističko vijeće i Nadzorni odbor održavati sjednice u skladu s odredbama Statuta i Poslovnika o radu. Također navodi da je sredinom 2007. imenovan novi predsjednik Zajednice koji ujedno saziva sjednice Turističkog vijeća što je uzrokovalo održavanje manjeg broja sjednica od predviđenih Statutom. U 2008. predsjednik Nadzornog odbora zbog bolesti je bio duže vrijeme odsutan, te nije obnašao navedenu funkciju. Navedene promjene uzrokovale su da se rad Turističkog vijeća i Nadzornog odbora odvijao na način kako je utvrđeno u Nalazu Državnog ureda za reviziju. Nadalje Zajednica navodi da se člankom 11. Ugovora o zakupu poslovnih prostorija na lokaciji Kaptol 5, zaključenog u srpnju 2009. obvezala adaptirati tri sanitarna čvora o svom trošku na način da za prve tri godine zakupa poslovnog prostora plaća umanjenu zakupninu. Zgrada na lokaciji Dolac 2 dana je Zajednici od strane Grada Zagreba na upravljanje i korištenje bez plaćanja zakupnine. Navedena zgrada je u derutnom stanju i nije podobna za korištenje, a prizemlje navedene zgrade koriste zakupnici temeljem ugovora zaključenih s ovlaštenom gradskom tvrtkom, kojima je ugovoreni rok zakupa istekao te su u tijeku sudski postupci za njihovo iseljenje. Također navodi da dodijeljenu zgradu na lokaciji Dolac 2 može koristiti za svoje djelatnosti samo ako je slobodna od stvari i osoba i temeljito uređena, te da će poticati Grad Zagreb na što hitnije iseljenje sadašnjih korisnika lokala, kako bi sredstva najamnine mogla koristiti za svoje djelatnosti.*

2.1. Program rada i financijski plan

Za poslovnu godinu Zajednica utvrđuje program rada i financijski plan u skladu s odredbama Zakona turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te statuta. Godišnji program rada i financijski plan na prijedlog Turističkog vijeća donosi Skupština Zajednice. Za izvršenje programa rada i godišnjeg financijskog plana odgovorno je Turističko vijeće Zajednice, a nalogodavac je direktor Turističkog ureda.

Program rada i financijski plan za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 58.400.000,00 kn doneseni su u prosincu 2007. Programom rada i financijskim planom prihodi su iskazani prema pojedinim vrstama prihoda (turističke članarine, boravišne pristojbe i druge prihode), dok su rashodi planirani prema funkcionalnosti i to: rashodi funkcionalnog marketinga i rashodi administrativnog marketinga. Rashodi nisu planirani prema računima računskog plana koji je propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi funkcionalnog marketinga odnose se na aktivnosti koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda te unapređenja općih uvjeta boravka turista (aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, marketinške infrastrukture, komunikacijskih taktika, prodaje, promocije i distribucije, kongresnog ureda, kulturnog turizma, internog marketinga i edukacije). Rashodi administrativnog marketinga odnose se na rashode Turističkog ureda, rada tijela Zajednice, adaptacije poslovnog prostora i transfere pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu Zagrebu.

Godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojima godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe s kojima zajednica raspolaže za svoje potrebe i za potrebe turističkog mjesta, turistička zajednica prihvaća i provodi uz pribavljeno mišljenje općinskog ili gradskog poglavarstva. Prema izjavi odgovorne osobe program nije donesen jer nije pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva.

Rashodi su planirani za funkcionalni marketing u iznosu 45.525.000,00 kn i administrativni marketing u iznosu 12.875.000,00 kn. Rashodi funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosu 39.502.329,00 kn, a administrativnog marketinga u iznosu 8.188.622,00 kn.

Rashodi funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosu 39.502.329,00 kn, a odnose se na rashode za provođenje aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.110.231,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 5.315.326,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 3.424.746,00 kn, kongresni ured u iznosu 2.144.426,00 kn, kulturni turizam u iznosu 296.656,00 kn, interni marketing u iznosu 177.634,00 kn i edukaciju u iznosu 491.830,00 kn. U okviru funkcionalnog marketinga rashodi pojedinih aktivnosti izvršeni su u iznosima većim od plana. Tako su primjerice rashodi za aktivnosti unaprjeđenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, te rashodi za aktivnosti prodaje, promocije i distribucije planirani ukupnom iznosu 27.261.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.966.226,00 kn, što je za 705.226,00 kn ili 1,2% više od plana. Rashodi ostalih aktivnosti funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosima manjim od plana.

Programom rada i financijskim planom za 2008. nisu planirana sredstva za nepredviđene aktivnosti. Primjerice, u okviru funkcionalnog marketinga izvršeni su rashodi za pojedine aktivnosti koji nisu planirani u iznosu 1.844.895,00 kn, a odnose se na sufinanciranje i potpore – novih turističkih proizvoda u iznosu 1.336.213,00 kn, oglašavanja u domaćem i inozemnom tisku u iznosu 255.146,00 kn, oglašavanja u kongresnim publikacijama u iznosu 75.152,00 kn i nabavu promidžbenog materijala u iznosu 178.384,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju naknadno donesenih odluka Turističkog vijeća i direktora. Predočena je odluka iz 2003. prema kojoj je direktor turističkog ureda ovlašten odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti u pojedinačnim iznosima do 20.000,00 kn, bez iskazanog ukupnog godišnjeg iznosa za te namjene. Istom odlukom propisana je obveza kvartalnog izvješćivanja o utrošenim sredstvima. Odluka za 2008. nije donesena, a kvartalno izvješćivanje nije bilo.

Rashodi administrativnog marketinga planirani su u iznosu 12.875.000,00 kn, a odnose se na rashode Turističkog ureda u iznosu 7.455.000,00 kn, troškove rada tijela Zajednice u iznosu 770.000,00 kn, rashode adaptacije poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn, transfere Gradu Zagrebu u iznosu 1.650.000,00 kn. Rashodi su izvršeni za rashode turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn, rashode rada tijela Zajednice u iznosu 765.117,00 kn, te na transfere Gradu Zagrebu u iznosu 1.394.586,00 kn (iskazano za 6.238,00 kn više za iznos koji je u prethodnoj godini više plaćen). Rashodi za adaptacije poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn nisu izvršeni.

Izmjene i dopune financijskog plana za 2008. nisu donesene, ali je na sjednicama Turističkog vijeća raspravljano o plaćanju pojedinih rashoda i potpora. Prema odredbi članka 58. Statuta, Zajednica može mijenjati i dopunjavati svoj program rada i godišnji financijski plan. Izmjene se obavljaju na isti način i prema postupku kojim je donesen i program rada i godišnji financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže programom rada i financijskim planom rashode, osim prema aktivnostima planirati i prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, nalaže donijeti zajednički program korištenja prihoda u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi koji je u primjeni od siječnja 2009.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine te u slučajevima određenih značajnijih odstupanja potrebno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Nalaže se 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 kvartalno izvještavanja Turističkog vijeća.

- 2.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Zajednica navodi da je uz Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma donesen Zakon o boravišnoj pristojbi i Zakon o turističkim članarinama koji su na snazi od siječnja 2009. pa će slijedom odredbi navedenih Zakona i Statuta, programom rada i financijskim planom rashode planirati prema aktivnostima i posebno prema vrstama rashoda, sukladno računskom planu za neprofitne organizacije. Nadalje navodi da će pratiti izvršenje financijskog plana tijekom godine te u slučaju odstupanja pokrenuti postupak za donošenje izmjena i dopuna financijskog plana.*

Financijskim planom planirati će iznos sredstava potreban za nepredviđene aktivnosti, te da će ovlaštenjem direktora Turističkog ureda za nepredviđene aktivnosti, tijekom godine, odrediti visinu pojedinačnog i ukupnog iznosa potpora za pojedinu godinu. Izvješća o odobrenim iznosima potpora i sponzorstava direktor Turističkog ureda kvartalno će podnositi Turističkom vijeću. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene jer je Zajednica postupila po napatku Hrvatske turističke zajednice prema kojem se izmjene i dopune financijskog plana donose ako planirani iznos pojedine grupe aktivnosti prelazi 5,0%.

3.1. Računovodstveno poslovanje

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 32.707.133,00 kn. Imovina se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 8.159.448,00 kn i financijske imovine u iznosu 24.547.685,00 kn.

U računu prihoda i rashoda prihodi su iskazani u iznosu 63.071.810,00 kn, rashodi u iznosu 47.690.951,00 kn, te višak prihoda iz ranijih godina i tekuće godine u iznosu 23.196.257,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 24.547.685,00 kn sastoji se od novca u banci i blagajni u iznosu 4.929.576,00 kn, depozita u bankama (oročavanja) i ostalim financijskim institucijama u iznosu 14.506.038,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.326,00 kn, ostalih potraživanja u iznosu 37.147,00 kn, zajmova građanima i ostalim subjektima u iznosu 285.000,00 kn (poduzetnicima 260.000,00 kn i ostalim subjektima 25.000,00 kn), ostalih vrijednosnih papira u iznosu 36.385,00 kn), dionica i udjela u glavnici tuzemne banke u iznosu 345.516,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 61.213,00 kn, te rashoda budućih razdoblja u iznosu 4.343.484,00 kn.

- Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama

Na dan 1. siječnja 2008. kratkoročni depoziti bili su iskazani u iznosu 5.136.096,00 kn. U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročni depoziti iskazani su u iznosu 14.506.038,00 kn i odnose se na oročene depozite u bankama.

Tijekom 2008. ukupno je oročeno 121.895.734,00 kn, a stanje oročenih sredstava koncem godine je iznosilo 14.506.038,00 kn. Sredstva su oročavana kod poslovne banke putem koje Zajednica posluje. Ugovori su zaključivani na rok od mjesec dana uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 4,0 do 5,5%. Ugovori su obnavljani istekom roka oročenja uz pripis kamata dospjelih za vrijeme roka oročenja. Prihodi od kamata na oročena sredstva kod poslovne banke ostvareni su u iznosu 450.637,00 kn.

Oročavanje sredstava nije bilo planirano financijskim planom, niti je predočena odluka Turističkog vijeća o oročavanju novčanih sredstava kod poslovne banke.

Uzastopnim obnavljanjem ugovora o nenamjenskom depozitu, Zajednica je dio sredstva deponirala na razdoblje duže od godine dana. S obzirom da su osnovne zadaće Zajednice promicanje turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje navedenih zadaća u skladu s odredbom članka 66. Statuta koji navodi da višak prihoda nad rashodima Zajednica koristi se za promicanje i unapređenje turističkog područja Zajednice.

- Zajmovi građanima i ostalim financijskim institucijama

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. zajmovi građanima i ostalim subjektima iskazani su u iznosu 285.000,00 kn. Odnose se na pozajmicu danu pravnoj osobi u ranijim godinama u iznosu 260.000,00 kn i fizičkoj osobi u iznosu 25.000,00 kn.

U 1994. dan je zajam pravnoj osobi u iznosu 260.000,00 kn, koji do dana obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije vraćen. U travnju 1996. donesena je sudska presuda u korist Zajednice kojom je dužniku naložen povrat glavnice u iznosu 260.000,00 kn sa zakonskom zateznom kamatom i sudskim troškovima u iznosu 19.950,00 kn. Dužnik je na presudu podnio žalbu, a u lipnju 1996. Zajednica je povukla tužbu te je s dužnikom zaključena nagodba. Nagodbom se dužnik obvezao ukupan dug (glavnicu, kamate i parnični trošak) u iznosu 379.190,22 kn podmiriti u više mjesečnih rata od čega posljednju do 28. veljače 1997. Prema dopisu odvjetničkog ureda (veljača 2006.) kojeg je Zajednica opunomoćila za pravno zastupanje, u vezi naplate navedenog potraživanja na bazi nagodbe iz 1996. vođeni su ovršni postupci, ali nije uspjela ni djelomična naplata potraživanja jer je dužnik prodao zaplijenjenu pokretnine. U lipnju 2006. odvjetnički ured ponovno je pokrenuo ovršni postupak radi naplate 139.800,00 kn sa zakonskim zateznim kamatama, parničnim troškovima i ovršnim troškovima. Odvjetnički ured u dopisu iz travnja 2007. navodi da dužnik više ne postoji te iz navedenog razloga traži suglasnost Zajednice o obustavljanju ovršnog prijedloga. U travnju 2007. Zajednica je uputila dopis odvjetničkom uredu u kojem navodi da je suglasna s obustavljanjem ovršnog prijedloga.

Državni ured za reviziju nalaže razmotriti opravdanost evidentiranja navedenog potraživanja u poslovnim knjigama.

Zajednica je u travnju 2008. odobrila fizičkoj osobi pozajmicu u iznosu 25.000,00 kn na rok do konca 2008. uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku do konca 2008. nego tijekom 2009. u četiri rate s kamatama.

Prema podacima glavne knjige u 2008. pozajmljeno je ukupno 3.037.000,00 kn. Odnose se na danu pozajmicu športskom klubu u iznosu 3.000.000,00 kn i dvjema fizičkim osobama u iznosu 37.000,00 kn. Pozajmice športskom klubu i fizičkim osobama dane su na temelju zaključenih ugovora, kojima je određena kamata od 4,0% godišnje, te rokovi povrata sredstava. Tijekom 2008. navedene pozajmice su vraćene.

Pozajmljivanje sredstava nije bilo planirano financijskim planom, niti je predočena odluka Turističkog vijeća o pozajmljivanju sredstava fizičkim i pravnim osobama. Osnovne zadaće Zajednice su promicanje turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba. Djelovanje Zajednice temelji se na načelu korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Zajednica je osnovana za obavljanje poslova iz svoje djelatnosti ne može se baviti financijskim poslovima (davanjem pozajmica) koje ne potpadaju u njenu nadležnost.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva, koristiti za poslove i namjene iz djelokruga rada Zajednice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje navedenih zadaća u skladu s odredbom članka 66. Statuta koji navodi da višak prihoda nad rashodima Zajednica koristi se za promicanje i unapređenje turističkog područja Zajednice.

- 3.2. *Zajednica u očitovanju na ovu točku nalaza navodi da se ponaša kao dobar gospodar i oročava slobodna sredstva kako bi sačuvala njihovu vrijednost o čemu je informirala Turističko vijeće usmenim putem. Mjesečno oročavanje sredstava omogućuje korištenje sredstava prema dinamici i dospijeću obveza koje se uredno izvršavaju te oročavanjem sredstava nije narušeno ostvarenje programa rada i financijskog plana. Također navodi da je Hrvatska turistička zajednica podržala oročavanje slobodnih novčanih sredstava, te da će oročena sredstva biti korištena za ostvarivanje zadaća koje će utvrditi odgovarajućim odlukama, programima i planovima. Nadalje navodi da je poduzela sve radnje za povrat sredstava pozajmljenih pravnoj osobi u 1994., te da sredstva nisu vraćena jer dužnik više ne postoji pa će Turističkom vijeću predložiti otpis navedenog potraživanja. Pozajmice fizičkim osobama dane su zbog nenadanih nepovoljnih situacija u koje su fizičke osobe zapale. Nadalje navodi da je pozajmica dana športskom klubu koji doprinosi promidžbi grada, a održavanjem športskih priredbi doprinosi povećanju športsko turističke ponude i turističkog prometa u Gradu Zagrebu. Također navodi da Zajednica neće više odobravati financijske pozajmice pravnim i fizičkim osobama, te da višak prihoda čuva za uređenje novog poslovnog prostora na lokaciji Dolac 2.*

4.1. Rashodi

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 58.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.690.951,00 kn, što je za 10.709.049,00 kn ili 18,3% manje od plana. Odnose se na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 39.502.329,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 8.188.622,00 kn.

U okviru funkcionalnog marketinga iskazani su rashodi za provođenje aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda u iznosu 21.921.400,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na sufinanciranje 159 manifestacija, projekata, događanja te športskih klubova na međunarodnim natjecanjima.

Sredstva financijske potpore za sufinanciranje navedenih projekata i manifestacija dodijeljena su korisnicima na temelju ugovora o financijskoj potpori zaključenih između Zajednice i korisnika. Ugovoreno je da korisnici sredstava dostave izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni. Najvećim dijelom su dostavljena izvješća, a do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) izvješće nije dostavilo 17 korisnika.

Rashodi za sufinanciranje nogometnog, rukometnog, košarkaškog i vaterpolo kluba na domaćim i međunarodnim natjecanjima u cilju promidžbe Grada Zagreba, kao turističke destinacije izvršeni su u iznosu 6.000.000,00 kn. Na temelju odluke Turističkog vijeća iz studenoga 2008. i zaključenih ugovora doznačena je financijska potpora nogometnom klubu u iznosu 3.500.000,00 kn, košarkaškom klubu iznosu 1.500.000,00 kn, vaterpolo klubu u iznosu 500.000,00 kn, te rukometnom klubu u iznosu 500.000,00 kn.

U ugovorima o financijskim potporama Zajednica nije odredila rok do kojeg su korisnici obvezni dostaviti izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima te rashodima prema vrstama i namjenama za koje su izvršeni, te obvezu dostavljanja dokaza za troškove koji su podmireni iz sredstava financijske potpore (preslike računa, preslike izvoda, ugovora i druge dokumentacije), niti je određeno kako će se postupati u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava, što je potrebno odrediti radi učinkovite kontrole trošenja sredstava financijskih potpora. Nogometnom klubu sredstva financijske potpore doznačena su na temelju ugovora o financijskoj potpori zaključenog u kolovozu 2006. Ugovorena je promidžba Grada Zagreba kao turističke destinacije u zemlji i inozemstvu od strane nogometnog kluba na domaćim i međunarodnim natjecanjima, te da će Zajednica pružati godišnju financijsku potporu nogometnom klubu u razdoblju od 2006. do 2009. Ugovorom je određeno da će se iznosi financijskih potpora za ostale godine utvrditi primjenom istih kriterija kao i za 2006. u skladu s godišnjim planovima Zajednice o čemu će se svake godine sastavljati dodatak ugovoru. Za slučaj da nogometni klub ne koristi sredstva za svrhe utvrđene odredbama ugovora, obavezan je na zahtjev Zajednice izvršiti povrat uplaćenog iznosa. Na temelju navedenog ugovora i dva dodatka ugovoru klubu je u 2008. doznačeno 3.500.000,00 kn.

U lipnju 2009. nogometni klub dostavio je izvješće iz kojeg je razvidno da sredstva nisu utrošena u cilju povećanja turističke potrošnje te obogaćivanju turističke ponude Grada Zagreba kako je određeno ugovorom.

Sredstva su utrošena za troškove nogometne škole, troškove natjecanja mlađih dobnih kategorija, troškove priprema i natjecanja prve natjecateljske momčadi, troškove reklama i promidžbe, te su navedeni podaci o nastupima i sudjelovanju kluba u međunarodnim natjecanjima u posljednje tri godine, i navode da su troškovi izvršeni u znatno većim iznosima od doznačene financijske potpore.

Košarkaški klub kojem je doznačeno 1.500.000,00 kn, dostavio je izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Vaterpolo klubu doznačeno je 500.000,00 kn i nije dostavio izvješće u skladu s ugovorom (dostavljen je popis međunarodnih utakmica s brojem gledatelja koji su bili prisutni na utakmicama). Rukometnom klubu doznačeno je 500.000,00 kn, do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) klub nije dostavio izvješće.

Financiranje klubova odnosno ulaganje sredstava za ove namjene nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojim je propisano da Turistička zajednica grada Zagreba osniva se za područje glavnog grada Republike Hrvatske radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada.

Državni ured za reviziju nalaže od korisnika kojima je Zajednica doznala sredstva pribaviti izvješća i dokaze o utrošku sredstava u skladu s odredbama ugovora. Nadalje nalaže 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 mišljenja da je Zajednica za sredstva koja je uplatila za međunarodna natjecanja športskih klubova trebala planirati za ostvarivanje navedenih zadaća.

Državni ured za reviziju je 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 sredstva. Također je mišljenja da se ugovorima treba odrediti obveza korisnika financijskih potpora da dostave i dokaze za troškove koji su podmireni iz sredstava Zajednice u cilju učinkovite kontrole namjenskog trošenja sredstava.

- Rashodi za zaposlene i druge isplate

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 5.505.166,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 4.613.375,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 777.590,00 kn, naknade za zaposlene u iznosu 28.100,00 kn i druge nespomenute rashode za zaposlene u iznosu 86.101,00 kn.

Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u turističkom uredu Zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama) donijelo je Turističko vijeće u svibnju 1999. kojim je određeno da Zajednica primjenjuje odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Radna mjesta razvrstana su u pet grupa složenosti s pripadajućim koeficijentima od 1,5 do 6,5. Plaća direktorici isplaćuje se na temelju ugovora i ugovora o izmjeni ugovora o radu kojim je određen koeficijent od 12,5. Od listopada 2006. za obračun plaće primjenjuje se vrijednost boda u iznosu 2.180,00 kn. U 2008. prosječna plaća iznosila je 10.434,40 kn bruto odnosno 6.782,00 kn neto. Najniža plaća u 2008. iznosila je 6.313,00 kn bruto odnosno 4.504,00 kn neto, a najviša plaća iznosila je 33.137,00 kn bruto odnosno 17.824,00 kn neto. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada iznosio je 32. Prema odredbama Pravilnika o plaćama direktor može mjesečno pojedinom zaposleniku odobriti isplatu dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) koji može iznositi najviše 30,0% osnovne plaće utvrđene za pojedina radna mjesta u okviru grupa složenosti poslova. Zajednica je u 2008. pored dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) koji je obračunavan i isplaćivan zaposlenicima za pojedine mjesece prema odluci direktora, obračunavala i isplaćivala trajnu stimulaciju u rasponu od 10,0% do 30,0% osnovne plaće, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. U 2008. na ime dodatka na osnovnu plaću i trajne stimulacije isplaćeno je 384.680,00 kn bruto.

Osnovna bruto plaća uvećavana je i za stalni dodatak za topli obrok u iznosu 336,45 kn bruto po zaposlenom. Odredbama članka 17. Pravilnika o plaćama (donesen 1999.) propisano je da se zaposlenicima može isplatiti naknada za topli obrok koja je sastavni dio plaće (u skladu s propisima).

S obzirom da u odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike od 2002. ne postoje odredbe o naknadi za topli obrok kao sastavnom dijelu plaća, Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Pravilnika o plaćama sa odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Državni ured za reviziju nalaže odredbe Pravilnika o plaćama uskladiti s Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike, te obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.

- Rashodi za usluge zakupa

Rashodi za usluge zakupa izvršeni su u iznosu 297.807,00 kn, a odnose se na zakup skladišnog prostora u iznosu 160.880,00 kn i parkirališnih mjesta u iznosu 136.927,00 kn.

Rashodi za zakup parkirališnih mjesta izvršeni su u iznosu 136.927,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup pet parkirališnih mjesta na lokaciji Kaptol 6 u iznosu 39.327,00 kn i druge rashode zakupa u iznosu 78.927,00 kn.

Zajednica je zakupila pet parkirališnih mjesta na lokaciji dvorište - Kaptol 6 na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2007. Ugovorena zakupnina iznosi 120.- EUR mjesečno za jedno parkirališno mjesto. Ugovor je zaključen na rok do konca 2008.

Drugi rashodi zakupa u iznosu 78.927,00 kn odnose se na nabavu pet povlaštenih godišnjih parkirnih karata za pravne osobe (tzv. crvena zona) u iznosu 48.000,00 kn i godišnji zakup dva garažna mjesta u javnoj garaži u iznosu 39.600,00 kn. Plaćanje zakupa obavljeno je na temelju ponuda i ispostavljenih računa zakupodavca.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati korištenje 12 parkirnih mjesta kao i mogućnost dobivanja skladišnog prostora po povoljnijim cijenama na lokaciji bližoj Zajednici kako bi što lakše imala pristup uskladištenom promidžbenom materijalu.

- Rashodi za premije osiguranja

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 205.687,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 133.273,00 kn odnose se na police osiguranja života.

S društvom za osiguranje u državnom vlasništvu zaključeno je 34 polica osiguranja života na razdoblje od 1. ožujka 2007. do 1. ožujka 2017. Prema policama osiguranja ugovaratelj osiguranja je Zajednica koja je i korisnik osiguranja za slučaj doživljenja i za slučaj smrti. Prema policama osiguranja života visina godišnje premije osiguranja kreće se u rasponu od 314,- EUR do 825,- EUR (razmjerno koeficijentu složenosti poslova na koji je zaposlenik-osiguranik raspoređen).

Zajednica nema podatak o ukupno ugovorenoj svoti za život na temelju zaključenih polica životnog osiguranja. Također, ne raspolaže podacima o stanju ugovorene svote za život nakon uplaćenih godišnjih premija životnog osiguranja (stanje koncem 2008. i 2009.). Na temelju ispostavljenog računa Zajednica je društvu za osiguranje za 2008. uplatila premije osiguranja života (za 31 policu) u iznosu 120.599,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati rashode za premije osiguranja i je li izdvajanje sredstava za navedene namjene opravdano.

Tijekom 2008. Zajednica je za potrebe provođenja aktivnosti iz svoje nadležnosti te obavljanja djelatnosti Turističkog ureda nabavljala robu, radove i usluge. Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva iz travnja 2008. određeno je da turističke zajednice koje ne ispunjavaju niti jedan uvjet propisan odredbama članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjuje od siječnja 2008., nisu obvezne pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona. Tako za nabavu promidžbenog materijala (brošura i dotisaka te suveniru) u iznosu 4.047.194,00 kn, računalnih programa u iznosu 187.392,00 kn, radne odjeće u iznosu 156.494,00 kn, soboslikarsko-ličilačkih usluga u iznosu 132.288,00 kn, usluga održavanja računalnih programa u iznosu 123.830,00 kn i usluga izrade Newslettera u iznosu 110.160,00 kn Zajednica nije pribavila više ponuda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica iako nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, da bi 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.

- 4.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Zajednica navodi da sukladno nalogu i mišljenju Državnog ureda za reviziju, programu rada i financijskom planu neće predviđati i planirati potpore klubovima za nastupe u domaćim i međunarodnim natjecanjima. Nadalje navodi da će zbog teškoća koje ima s pribavljanjem izvješća o utrošenim sredstvima od korisnika financijskih potpora, uputiti prijedlog Turističkom vijeću da se potpora doznači korisnicima neposredno po završetku održanog događanja na temelju podnesenog izvješća uz koji su priloženi potrebni dokumenti. Svaki korisnik kojem je odobrena potpora ugovorom se obvezuje da u roku od 30 dana dostavi izvješće i dokaze o utrošku sredstava za namjene utvrđene ugovorima. Izvješća se podnose na posebnom obrascu u kojem su precizno navedeni svi dokumenti i dokazi koje treba priložiti uz izvješće. Zajednica navodi da će ugovorima utvrditi obvezu korisnika potpora da su u slučaju nepodnošenja izvješća odnosno nenamjenskog trošenja sredstava obvezni izvršiti povrat sredstava, te da u slučaju neispunjenja tih obveza neće moći ostvarivati potporu za buduće projekte. Nadalje navodi da je novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i novim Zakonom o radu utvrđena obveza poslodavaca da u roku od šest mjeseci usklade svoje akte – Pravilnike iz područja radnih odnosa s odredbama navedenih Zakona. Zajednica će obaviti usklađenje Pravilnika (koji obuhvaća plaće zaposlenika) u navedenom roku. Hrvatska turistička zajednica i Zajednica nisu potpisnice Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike te nisu primjenjivale odredbe istog. Zajednica navodi da za potrebe obavljanja svojih zadaća koristi četiri automobila.*

Kako bi olakšali dostavu i izbjegli probleme s plaćanjem parkirnih mjesta za svaki pojedini slučaj, nabavljene su povlaštene godišnje parkirne karte koje vrijede za cijelo područje Grada Zagreba što se pokazalo korisnim, s obzirom da se prijevoz roba i materijala obavlja svakodnevno po potrebi i na temelju zahtjeva na velik broj lokacija na području Grada Zagreba. Na lokaciji Kaptol redovno se javlja problem parkiranja te je na lokaciji Kaptol 5 zakupljeno pet parkirnih mjesta koja koriste i poslovni partneri koji dolaze u Turistički ured. Također navodi da će Turističkom vijeću uputiti prijedlog rješenja skladišnog prostora po povoljnijoj cijeni i uvjetima, imajući u vidu lokaciju sadašnjeg poslovnog prostora kao i lokaciju budućeg poslovnog prostora te korištenja parkirnih mjesta. Nadalje navodi da su premije osiguranja života ugovorene u 1993., a usklađene 2007., te da će Turističkom vijeću u kratkom roku dostaviti materijale kako bi preispitalo rashode za premije osiguranja i opravdanost izdvajanja sredstava za te namjene. Zajednica navodi da iako nije pri nabavi roba, radova i usluga obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, u pravilu pri nabavi roba, radova i usluga prikuplja ponude od najmanje tri ponuditelja i odabire ponudu s najnižom cijenom. S obzirom na specifičnost djelatnosti Zajednice često je ponuditelj samo jedna fizička ili pravna osoba pa se u takvim situacijama ne može prikupiti više ponuda što je utvrđeno ugovorom, primjerice autorska i druga zaštićena prava. Zajednica navodi da je za usluge izrade radne odjeće prikupila ponude od više ponuditelja te je izabrana ponuda s najnižom cijenom. Odabrani ponuditelj je odustao iz razloga jer ne izrađuje odjeću po mjeri, nakon čega je pribavljena ponuda ponuditelja koji je prihvatio izraditi radnu odjeću po mjeri za svakog zaposlenika. Prije prihvaćanja ponude od navedenog ponuditelja Zajednica se informirala o cijeni za usluge izrade radne odjeće kod drugih krojača, koje su bile više od prihvaćene ponude. Nadalje navodi da u poslovanju nije bilo namjere nepoštivanja propisa, već je do utvrđenih propusta došlo zbog specifičnosti rada i poslovanja imajući u vidu utvrđene zadaće i okolnosti pod kojim se zadaće obavljaju.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zajednice za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom navedene godine i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice. O obavljenom nadzoru Nadzorni odbor je obavezan najmanje jednom godišnje podnijeti pisano izvješće Skupštini Zajednice i Turističkom vijeću. Nadzorni odbor nije sastavio izvješće o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenja programa rada Zajednice, te nije utvrdio usklađenost poslovanja Zajednice sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom te aktima i odlukama Turističkog vijeća, što je trebao učiniti prema odredbama statuta i Poslovnika o radu nadzornog odbora. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine Zajednice. U 2008. Turističko vijeće je održalo četiri sjednice i tri telefonske sjednice, što nije u skladu s odredbama članka 30. statuta i članka 7. Poslovnika o radu Turističkog vijeća prema kojem se sjednice Turističkog vijeća održavaju najmanje jedanput mjesečno. (točka 1.1. Nalaza)
 - Prema programu rada i financijskom planu za 2008. prihodi i rashodi planirani su u ukupnom iznosu 58.400.000,00 kn. Programom rada i financijskim planom za 2008. rashodi su planirani prema aktivnostima, ali nisu planirani prema računima iz računskog plana, te nije moguća usporedba planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u računu prihoda i rashoda. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana. Tako su primjerice rashodi za aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, te rashodi za aktivnosti prodaje, promocije i distribucije planirani ukupnom iznosu 27.261.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.966.226,00 kn, što je za 705.226,00 kn ili 1,2% više od plana. Programom rada i financijskim planom za 2008. nisu planirana sredstva za nepredviđene aktivnosti. U okviru funkcionalnog marketinga izvršeni su rashodi u iznosu 1.844.895,00 kn koji nisu planirani. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju naknadno donesenih odluka Turističkog vijeća i direktora. Izmjene i dopune financijskog plana za 2008. nisu donesene, što je trebalo učiniti prema odredbama statuta. (točka 2.1. Nalaza)
 - U 2008. Zajednica je dijelom raspoloživih sredstava financirala namjene koje nisu u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te statuta.

Na temelju zaključenih ugovora o pozajmicama s pravnim i fizičkim osobama pozajmila je sredstva u ukupnom iznosu 3.037.000,00 kn, te zaključivala ugovore o depozitu s poslovnim bankom na temelju kojih je oročila sredstva u iznosu 121.895.734,00 kn. Navedeno nije bilo planirano financijskim planom i programom rada te nije pribavljena odluka Turističkog vijeća o financiranju takvih namjena. (točka 3.1. Nalaza)

- Rashodi za sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda u iznosu 21.921.400,00 kn izvršeni su za sufinanciranje 159 manifestacija, projekata, događanja te športskih klubova na međunarodnim natjecanjima. Vrijednosno značajnije financijske potpore doznačene su športskim klubovima u međunarodnim natjecanjima u iznosu 6.000.000,00 kn. Iz pojedinih izvješća korisnika financijske potpore razvidno je da sredstva nisu utrošena na ugovoreni način. Financiranje športskih klubova odnosno ulaganje sredstava za navedene namjene nije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i statuta. Pojedini korisnici financijskih potpora nisu dostavili izvješća o namjenskom trošenju sredstava.
- Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 5.505.166,00 kn. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u turističkom uredu Zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama) donijelo je Turističko vijeće u svibnju 1999. kojim je određeno da Zajednica primjenjuje odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike. U 2008. osnovna bruto plaća uvećavana je za stalni dodatak za topli obrok u iznosu 336,45 kn bruto po zaposlenom. S obzirom da u odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike od 2002. ne postoje odredbe o naknadi za topli obrok kao sastavnom dijelu plaća, potrebno je uskladiti odredbe Pravilnika o plaćama s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike. Također, Zajednica je pored dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) isplaćivala i trajnu stimulaciju, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.
- Rashodi za usluge zakupa izvršeni su u iznosu 297.807,00 kn, od toga se na zakup 12 parkirališnih mjesta odnosi 136.927,00 kn. Na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2007. Zajednica je zakupila pet parkirališnih mjesta, po cijeni 120 EUR za jedno parkirališno mjesto, te nabavila pet povlaštenih godišnjih parkirnih karata za pravne osobe u iznosu 48.000,00 kn i zakupila dva garažna mjesta u javnoj garaži u iznosu 39.600,00 kn. Zajednica nije pribavila odluku Turističkog vijeća o korištenju 12 parkirališnih mjesta
- Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 205.687,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 133.273,00 kn odnose se na police osiguranja života. S društvom za osiguranje u državnom vlasništvu zaključeno je 34 polica osiguranja života prema kojima je Zajednica ugovaratelj osiguranja i ujedno korisnik za slučaj doživljenja i za slučaj smrti. Zajednica nije pribavila odluku Turističkog vijeća o zaključenju polica osiguranja života. (točka 4.1. Nalaza)

Za obavljanje svoje djelatnosti Zajednica je za 2008. planirala ukupne prihode i rashode u iznosu 58.400.000,00 kn. Prema računu prihoda i rashoda za 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 63.071.818,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 47.690.951,00 kn, te ukupan višak prihoda ostvaren u tekućoj godini i ranijim godinama iznosi 23.196.356,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 57.047.409,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 5.363.791,00 kn i drugih prihoda u iznosu 660.609,00 kn. Rashodi u iznosu 47.690.951,00 kn odnose se na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 39.502.329,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 8.188.622,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u okviru funkcionalnog marketinga za aktivnost unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn ili 51,4% ukupno izvršenih rashoda, komunikacijskih taktika u iznosu 5.315.326,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda, a u okviru administrativnog marketinga za aktivnosti Turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda. Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva iz travnja 2008. određeno je da turističke zajednice koje ne ispunjavaju niti jedan uvjet propisan odredbama članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi nisu obvezne primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi. U poslovanju Zajednice utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, izvršavanje rashoda koji nisu u funkciji s ciljevima i zadaćama Zajednice, te isplate plaća. Državni ured za reviziju je mišljenja da je višak sredstava koncem godine neopravdano visok, te da je potrebno intenzivnije raditi na osmišljavanju promidžbe Grada, bilo samostalno ili u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom.