



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE, DUBROVNIK

Dubrovnik, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/10-04/3
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 25. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE, DUBROVNIK,
ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Dubrovačko - neretvanske županije, Dubrovnik, (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. studenoga 2010. do 25. siječnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 30/94 i 152/08). Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u siječnju 1995. Sjedište Turističke zajednice je u Dubrovniku, Vukovarska 24. Matični broj je 00978990, a šifra djelatnosti je 9411. Upisana je u registar neprofitnih organizacija pod rednim brojem 0064084. Osnovana je za područje Dubrovačko - neretvanske županije, radi unapređivanja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda područja Turističke zajednice i razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda područja Turističke zajednice. Članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova i općina, te turističke zajednice mjesta koje su osnovane na području Dubrovačko - neretvanske županije.

Djelatnost Turističke zajednice je promocija turističke destinacije na razini županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja županije, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana za područje županije, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala i turističke ponude županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, te drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom.

Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, te drugih prihoda (donacije, organizacija manifestacija, objavljivanje komercijalnih oglasa na svojim promotivnim materijalima i drugo).

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut koji je donesen u svibnju 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Stupanjem na snagu Statuta iz svibnja 2010. prestao je važiti Statut iz prosinca 1994. Drugi interni akti su: Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda, Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora. Poslovnik o radu skupštine je donesen u svibnju 2010., Poslovnik o radu turističkog vijeća i Poslovnik o radu nadzornog odbora su doneseni u srpnju 2010., dok je Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda, donesen u prosincu 2010. Statut i drugi interni akti su usklađeni s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. Do 13. svibnja 2010. predsjednik je bio Vjekoslav Vierda, a od 13. svibnja 2010. je Nikola Dobrosravić.

Ustrojen je turistički ured koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije direktor ureda je Vladimir Bakić. Koncem 2009. u Turističkoj zajednici je bilo 6 zaposlenih.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.515.273,00 kn. Prema financijskom planu, prihodi su planirani u iznosu 4.025.000,00 kn, a ostvareni su za 509.727,00 kn ili 12,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	825.000,00	800.094,00	97,0	22,8
2.	Prihodi po posebnim propisima	2.500.000,00	2.509.558,00	100,4	71,4
3.	Prihodi od imovine	0,00	1.984,00	-	-
4.	Prihodi od donacija	200.000,00	203.545,00	101,8	5,8
5.	Drugi prihodi	0,00	92,00	-	-
6.	Višak prihoda iz ranijih godina	500.000,00	0,00	-	-
Ukupno		4.025.000,00	3.515.273,00	87,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe 2.509.558,00 kn ili 71,4% i turističke članarine 800.094,00 kn ili 22,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi: prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi iznose 205.621,00 kn i čine 5,8% ukupnih prihoda.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09). Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju (usluge noćenja u smještajnim objektima i na plovnim objektima nautičkog turizma), a za privatni smještaj paušalno. U 2009. Dubrovačko - neretvansku županiju je posjetilo 970 092 turista koji su ostvarili 4 565 865 noćenja, što je za 48 789 ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od turističke članarine ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom.

Prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošeni su za izvršavanje zadaća (unapređenje proizvoda turističke destinacije, tiskanje brošura, oglašavanje, izradu web stranica, sudjelovanje na turističkim sajmovima i prezentacijama, ugošćavanje novinara) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od donacija se odnose na uplate Hrvatske turističke zajednice za promidžbene aktivnosti i nagrade projekta "Volim Hrvatsku", troškove zajedničkog oglašavanja i sudjelovanja na turističkim sajmovima u iznosu 126.352,00 kn, uplate turističkih zajednica Zadarske županije, Splitsko - dalmatinske županije i Šibensko - kninske županije za zajedničke troškove sudjelovanje na prezentaciji turističke ponude u Rimu u iznosu 70.095,00 kn i druge donacije u iznosu 7.098,00 kn.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 3.354.386,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 4.025.000,00 kn, a izvršeni su za 670.614,00 kn ili 16,7% manje od plana. U financijskom planu rashodi su planirani po programskim zadacima, a ne po računima iz računskog plana, te nije moguće dati pregled planiranih rashoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	4	6
1.	Rashodi za zaposlene	950.719,00	28,3
2.	Materijalni rashodi	2.374.742,00	70,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	535.717,00	16,0
2.2.	Rashodi za usluge	1.625.623,00	48,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	201.066,00	6,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	12.336,00	0,4
3.	Rashodi amortizacije	9.057,00	0,3
4.	Financijski rashodi	19.868,00	0,6
Ukupno		3.354.386,00	100,0
Višak prihoda		160.887,00	

Višak prihoda za 2009. iznosi 160.887,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 500.131,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 661.018,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 1.625.623,00 kn ili 48,4%, rashode za zaposlene 950.719,00 kn ili 28,3%, te naknade troškova zaposlenima i druge naknade 535.717,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za materijal i energiju i drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi iznose 242.327,00 kn i imaju udjel 7,3%.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 706.701,00 kn ili 21,1%, zakupnine i najamnine 387.454,00 kn ili 11,2%, te rashodi za intelektualne i osobne usluge 211.947,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na troškove sudjelovanja u promociji i uređenju turističkih mjesta u iznosu 230.000,00 kn, oglašavanje turističke ponude u tiskanim i elektronskim medijima 201.600,00 kn, troškove ugošćavanja novinara, turističkih agenata, TV ekipa i studijskih grupa 199.779,00 kn, nagrade po provedenom natječaju za likovne i literarne radove djece i učenika u iznosu 51.000,00 kn, troškove sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude, te skupštinama i sastancima turističkih asocijacija 24.322,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na rashode za najam uredskih prostorija 188.548,00 kn, te najam štandova na prezentacijama i sajmovima 132.792,00 kn, dok se vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge odnose na izradu novog programskog rješenja portala Turističke zajednice uključujući implementaciju programskog rješenja na internetski portal u iznosu 91.500,00 kn, usluge prijevoda i lekture Internet stranica u iznosu 56.547,00 kn, te otkup fotografija za potrebe brošura, oblikovanje teksta i priprema brošura za tisak u iznosu 39.360,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.124.807,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	107.062,00	107.665,00	100,6
2.	Financijska imovina	577.142,00	1.017.142,00	176,2
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	536.990,00	1.007.079,00	187,5
2.2.	Potraživanja	40.152,00	10.063,00	25,1
	Ukupno imovina	684.204,00	1.124.807,00	164,4
3.	Obveze	118.388,00	414.476,00	350,1
3.1.	Obveze za rashode	118.388,00	414.476,00	350,1
4.	Vlastiti izvori	565.816,00	710.331,00	125,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	684.204,00	1.124.807,00	164,4

Nefinancijska imovina sastoji se od opreme u iznosu 87.949,00 kn i zaliha promidžbenog materijala 19.716,00 kn. U 2009. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 150.692,00 kn, od čega je nabavljen promidžbeni materijal u vrijednosti 119.320,00 kn, te oprema i sitni inventar u vrijednosti 37.372,00 kn. Tijekom 2009. raspodijeljeno je promidžbenog materijala u vrijednosti 123.022,00 kn i nefinancijska imovina je umanjena za obračun ispravka vrijednosti imovine u iznosu 27.067,00 kn.

Potraživanja se odnose potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiranju i druga potraživanja u iznosu 10.063,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode i druge obveze u iznosu 414.476,00 kn.

U odnosu na stanje početkom 2009. obveze su povećane za 296.088,00 kn ili 250,1%, koje je najvećim dijelom nastalo radi povećanja obveza prema turističkim zajednicama gradova, općina i mjesta na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu u iznosu 178.712,00 kn. Navedene obveze se odnose na obvezu za raspodjelu prihoda od boravišne pristojbe po ostvarenom noćenju na plovnim objektima nautičkog turizma koje je Turističkoj zajednici doznala Hrvatska turistička zajednica u prosincu 2010. u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09), a podmirene su u srpnju 2010. Druge značajnije obveze se odnose na obveze za grafičku pripremu i tisak brošura 89.052,00 kn i obveze prema jednoj turističkoj zajednici mjesta za sufinanciranje izgradnje pješačke staze 75.000,00 kn koje su podmirene u siječnju 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Turistička zajednica vodi prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Na prijedlog turističkog vijeća, skupština je u prosincu 2008. prihvatila program rada i financijski plan za 2009., te u prosincu 2009. izmjene i dopune programa rada i financijskog plana. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.025.000,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema utvrđenim zadacima. Skupština je u svibnju 2010. prihvatila godišnje izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2009., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene. Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 3.515.273,00 kn, što je za 509.727,00 kn ili 12,7% manje od plana, a rashodi izvršeni u iznosu 3.354.386,00 kn, što je za 670.614,00 kn ili 16,7% manje od plana.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima koje su Turističkoj zajednici dostavile turističke zajednice gradova, općina i mjesta, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2009. iznose 2.401.173,00 kn, od čega Turističkoj zajednici pripadaju prihodi u visini 10,0%. Prema podacima koje je Turističkoj zajednici dostavila Porezna uprava, koncem 2008. ukupna potraživanja od 5 068 obveznika turističke članarine su iznosila 2.087.253,00 kn. Turistička zajednica nema podataka o potraživanju za turističku članarinu koncem 2009. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.025.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.354.386,00 kn što je za 670.614,00 kn ili 16,7% manje od plana.

Rashodi za usluge prijevoda i lekture Internet stranica s hrvatskog na španjolski, ruski i japanski jezik su izvršeni u iznosu 56.547,00 kn. Na temelju odluke turističkog vijeća, Turistička zajednica je 20. listopada 2008. ugovorila s odabranim ponuditeljem usluge prijevoda i lekture u vrijednosti 71.060,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost čini 86.693,00 kn. Ugovoreno je obavljanje usluga u roku 45 dana od dana zaključenja ugovora. Za prekoračenje ugovorenih rokova obavljanja usluga nije ugovorena kazna. Usluge su obavljene u ugovorenoj vrijednosti, ali nisu u ugovorenom roku (prosinac 2008.). U 2008. je plaćen predujam za usluge u iznosu 30.146,00 kn, a preostale obveze u iznosu 56.547,00 kn su podmirene nakon konačnog obračuna usluga i ispostavljenog računa početkom ožujka 2009.

Rashodi za izradu novog programskog rješenja portala Turističke zajednice (web stranice) su izvršeni u iznosu 91.500,00 kn. Na temelju odluke turističkog vijeća, 1. veljače 2009. Turistička zajednica je ugovorila s odabranim ponuditeljem uslugu izrade web stranica u vrijednosti 175.000,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 214.500,00 kn. Ugovoreno je obavljanje usluga u roku 90 dana od dana zaključenja ugovora i primitka svih materijala neophodnih za izradu aplikacije. Za prekoračenje ugovorenih rokova obavljanja usluga nije ugovorena kazna. Usluge su obavljene u ugovorenoj vrijednosti, ali nisu u ugovorenom roku (lipanj 2009.). Nove web stranice su u primjeni od 17. svibnja 2010. U 2009. je plaćen predujam za usluge u iznosu 91.500,00 kn, a preostale obveze u iznosu 123.000,00 kn su podmirene na temelju računa iz svibnja 2010. Prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog kašnjenja prijevoda i lekture tekstova na španjolski, ruski i japanski jezik, Turistička zajednica je kasnila u predaji materijala potrebnog za izradu aplikacija, a osim toga, Turistička zajednica je u dva navrata mijenjala predloženo dizajnersko rješenje web stranica.

Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Za usluge prijevoda i lekture web stranica u vrijednosti 71.060,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prikupljene su dvije ponude i odabrana je povoljnija, dok su usluge izrade web stranica u vrijednosti 175.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ustupljene jednom izvoditelju bez prikupljanja drugih ponuda. Predlaže se pri nabavi roba, radova i usluga značajnije vrijednosti prikupiti nekoliko ponuda kako bi se postigla najpovoljnija cijena.

Državni ured za reviziju nalaže ugovarati kaznu za slučaj kašnjenja u pružanju usluga, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.025.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem godine iznose 2.401.173,00 kn, od čega Turističkoj zajednici pripadaju prihodi u visini 10,0%. Prema podacima Porezne uprave, ukupna potraživanja za turističku članarinu koncem 2008. su iznosila 2.087.253,00 kn. Turistička zajednica nema podataka o potraživanjima za turističku članarinu koncem 2009. (točka 1. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje Dubrovačko - neretvanske županije. Djelatnost Turističke zajednice je promocija turističke destinacije na razini županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja županije, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom. Financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, te drugih prihoda (donacije, sufinanciranje). Koncem 2009. Turistička zajednica je imala 6 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.515.273,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 3.354.386,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe 2.509.558,00 kn i turističke članarine 800.094,00 kn. U 2009. Dubrovačko - neretvansku županiju je posjetilo 970 092 turista koji su ostvarili 4 565 865 noćenja, što je za 48 789 ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su utrošeni za izvršavanje zadaća (unapređenje proizvoda turističke destinacije, tiskanje brošura, statistička izvješća, oglašavanje, izrada web stranica, sudjelovanje na turističkim sajmovima i prezentacijama, ugošćavanje novinara) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu. Na rashode za izvršavanje zadaća i programskih zadataka Turističke zajednice se odnosi 48,4%, a na rashode za poslovanje ureda i tijela Turističke zajednice 51,6% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene 950.719,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 706.701,00 kn, naknade troškova zaposlenima i druge naknade 535.717,00 kn, te zakupnine i najamnine 387.454,00 kn. Višak prihoda iznosi 160.887,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 500.131,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 661.018,00 kn.

Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. U 2009. usluge izrade web stranica u vrijednosti 175.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, su ustupljene jednom izvoditelju bez prikupljanja drugih ponuda, dok su za usluge prijevoda i lekture web stranica u vrijednosti 71.060,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prikupljene dvije ponude i odabrana je najpovoljnija. Predloženo je pri nabavi roba, radova i usluga značajnije vrijednosti prikupiti nekoliko ponuda kako bi se postigla najpovoljnija cijena. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.