



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA
DUBROVNIKA

Dubrovnik, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-04/2

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 13. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA DUBROVNIKA 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 grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. listopada do 13. prosinca 2010.

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 152/08). Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u prosincu 1994. Sjedište Turističke zajednice je u Dubrovniku, Brsalje 5. Matični broj je 03304990, a šifra djelatnosti 9411. Osnovana je za područje grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad), radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta, podizanja kvalitete turističke ponude, promocije u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima.

Djelatnost Turističke zajednice je promovirati Grad kao turističku destinaciju i turističku ponudu Grada samostalno i udruženim oglašavanjem, poticati i sudjelovati u uređenju Grada radi unapređenja uvjeta za boravak turista, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavati turističke promotivne materijale i obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, te druge djelatnosti u skladu sa spomenutim Zakonom i Statutom.

Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada te drugih prihoda (sponzorstva priredbi i manifestacija, sufinanciranja zajedničkog oglašavanja i nastupa na turističkim sajmovima).

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut koji je donesen u studenome 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Drugi interni akti su: Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova u turističkom uredu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o radu, te Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora, koji nisu usklađeni s odredbama novog Zakona.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Zajednicu predstavlja predsjednik. Do 23. studenoga 2009. predsjednik je bio Đuro Market, a od 23. studenoga Andro Vlahušić.

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., kao i u vrijeme obavljanja revizije direktorica ureda je Jelka Tepšić. Koncem 2009. u Turističkoj zajednici je bilo 17 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, 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 12.973.007,00 kn. Prema financijskom planu prihodi su planirani u iznosu 14.927.840,00 kn, a ostvareni su za 1.954.833,00 kn ili 13,1% 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.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	11.499.340,00	10.435.121,00	90,7	80,4
2.	Prihodi od imovine	68.000,00	32.463,00	47,7	0,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	2.463,00	30,8	-
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	60.000,00	30.000,00	50,0	0,3
3.	Prihodi od donacija	1.860.000,00	400.000,00	21,5	3,1
4.	Drugi prihodi	1.500.500,00	2.105.423,00	140,3	16,2
	Ukupno	14.927.840,00	12.973.007,00	86,9	100,0

Značajnija odstupanja od plana odnose se na prihode od donacija koji su ostvareni za 1.460.000,00 kn manje od plana jer Grad nije doznačio planirana sredstva za poboljšanje ponude destinacije, priredbe i manifestacije te smeđu turističku signalizaciju i druge prihode koji su ostvareni za 604.923,00 kn više od plana jer u skupini drugih prihoda nisu planirani, a ostvareni su prihodi od Grada na ime ustupljenog dijela prihoda od boravišne pristojbe koji pripada Gradu.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od članarina i članskih doprinosa, a odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 7.303.342,00 kn i turističke članarine 3.131.779,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a za privatni smještaj paušalno. Tijekom 2009. Grad je posjetilo 522 435 turista koji su ostvarili 1 921 063 noćenja, što je za 138 250 ili 7,8% više u odnosu na prethodnu godinu. 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 (uređenje turističke destinacije, kulturno zabavne manifestacije, turističko informativne centre, tiskanje brošura, oglašavanje, sudjelovanje na turističkim sajmovima, ugošćavanje novinara) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Drugi prihodi odnose se na prihode od Grada u iznosu 743.194,00 kn (Grad ustupio Turističkoj zajednici dio svog prihoda od boravišne pristojbe), uplate pravnih osoba za program dočeka Nove godine na Stradunu 562.200,00 kn i za reklamni prostor u publikacijama Turističke zajednice i sudjelovanje na turističkim sajmovima 200.877,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za troškove zajedničkog oglašavanja, sudjelovanja na turističkim sajmovima i postavljanje smeđe turističke signalizacije 522.857,00 kn, te druge prihode 76.295,00 kn. Drugi prihodi su utrošeni namjenski.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 12.960.633,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 14.927.840,00 kn, a izvršeni su za 1.967.207,00 kn ili 13,2% 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 i izvršenih 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	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.436.485,00	18,8
2.	Materijalni rashodi	7.428.819,00	57,3
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	374.342,00	2,9
2.2.	Rashodi za usluge	6.365.873,00	49,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	613.373,00	4,7
2.4.	Drugi materijalni rashodi	75.231,00	0,6
3.	Rashodi amortizacije	25.138,00	0,2
4.	Financijski rashodi	2.225.377,00	17,2
5.	Drugi rashodi	844.814,00	6,5
	Ukupno	12.960.633,00	100,0
	Višak prihoda	12.374,00	

Višak prihoda za 2009. iznosi 12.374,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.452.524,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.440.150,00 kn. Manjak prihoda proizašao je jer nije ostvaren planirani broj noćenja za 2008., rashodi iz 2007. teretili su poslovanje u 2008. zbog prijelaza na iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te što su izvršeni rashodi koji nisu planirani, a odnose se na pojačane promotivne aktivnosti na inozemnim tržištima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.677.914,00 kn ili 28,4%. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.436.485,00 kn ili 18,8%, prijenosi pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu 2.191.003,00 kn ili 16,9% i rashodi za intelektualne i osobne usluge 1.112.217,00 kn ili 8,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.543.014,00 kn i imaju udjel 27,3%.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na troškove manifestacija i priredbi u organizaciji Turističke zajednice, te sponzorstva nad drugim manifestacijama 1.448.264,00 kn, oglašavanje turističke ponude 731.694,00 kn, troškove sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude, te skupštinama i sastancima turističkih asocijacija 573.524,00 kn, troškove ugošćavanja novinara, TV ekipa i studijskih grupa 441.582,00 kn, troškove panoramskog uključivanja Dubrovnika na svjetske TV postaje 303.312,00 kn, te druge troškove promidžbe 179.538,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na autorske honorare u iznosu 559.082,00 kn (glumci, pjevači i glazbene grupe za sudjelovanje na manifestacijama i priredbama u organizaciji Turističke zajednice) i usluge student servisa u iznosu 432.044,00 kn (rad u informativnim uredima, gradska straža, te razni tehnički i pomoćni poslovi na manifestacijama i priredbama).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 699.839,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Red. Broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	422.646,00	402.647,00	95,3
2.	Financijska imovina	259.083,00	297.192,00	114,7
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	162.629,00	217.360,00	133,7
2.2.	Potraživanja	96.454,00	79.832,00	82,7
Ukupno imovina		681.729,00	699.839,00	102,7
3.	Obveze	1.800.829,00	1.842.303,00	102,3
3.1.	Obveze za rashode	1.800.829,00	1.842.303,00	102,3
4.	Vlastiti izvori	- 1.119.100,00	- 1.142.464,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		681.729,00	699.839,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 118.818,00 kn, prijevoznih sredstava 10.879,00 kn, umjetničkih djela (slika) 232.073,00 kn i zaliha promidžbenog materijala 40.877,00 kn. U 2009. nefinancijska imovina je povećana za zalihe promidžbenog materijala u iznosu 40.877,00 kn, a smanjena je za ispravak vrijednosti imovine 60.876,00 kn.

Novčana sredstva i depoziti odnose se na sredstva na žiro račun i blagajni u iznosu 159.860,00 kn i jamčevine po natječaju za zakup dva poslovna prostora 57.500,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćeno po računima 46.704,00 kn, ulaganja u zakupljeni poslovni prostor 28.358,00 kn i od zaposlenih prema putnim nalogima 4.770,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.541.155,00 kn i prema Gradu za sredstava boravišne pristojbe 301.148,00 kn. Sve obveze su dospjele i podmirene su početkom 2010., osim obveze prema ino dobavljaču za usluge oglašavanja u iznosu 404.432,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 297.686,00 kn, a manjak prihoda 1.440.150,00 kn i veći je za 1.142.464,00 kn od vlastitih izvora.

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 Turističke zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti 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. Ocjenjeno 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, 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 direktoricom Turističke zajednice i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje i vođenje knjige materijala, pribavljanje mišljenja gradskog poglavarstva za godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe, korištenje sredstava od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, sredstva boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu doznačavati u propisanim rokovima. Predložio je pribaviti izvješće Porezne uprave o potraživanjima za turističku članarinu i poduzetim mjerama naplate.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su i vode se sve pomoćne knjige.
- Sredstva boravišne pristojbe i turističke članarine utrošena su izvršavanje zadaća i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.
- Sredstva boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu doznačavaju se u propisanim rokovima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Pribavljanje izvješća Porezne uprave o potraživanjima za turističku članarinu i poduzetim mjerama naplate.
- Donošenje zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstva boravišne pristojbe.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut turističke zajednice donesen je u studenome 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) drugi interni akti (Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova u turističkom uredu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o radu, te Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora) nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Prema odredbi članka 80. spomenutog Zakona, koji je stupio na snagu u siječnju 2009., postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja dužne su uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama spomenutog Zakona u roku od deset mjeseci od njegovog stupanja na snagu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti interne akte u skladu s odredbama Zakona u turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uskladiti opće akte s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.*

2. Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema propisima za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu, turističku članarinu i zakup poslovnog prostora. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2009. iznose 421.404,00 kn, a za turističku članarinu i zakup poslovnog prostora nema podatka. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi su priznati u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, osim rashoda u iznosu 790.439,00 kn koji se odnose na 2008., a priznati su u 2009., što nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na prijedlog turističkog vijeća, skupština je u prosincu 2008. prihvatila program rada i financijski plan za 2009. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 14.927.840,00 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. Skupština je u travnju 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 12.973.007,00 kn što je za 1.954.833,00 kn ili 13,1% manje od plana, a rashodi izvršeni u iznosu 12.960.633,00 kn što je za 1.967.207,00 kn ili 13,2% manje od plana. Značajnija odstupanja odnose se na prihode od Grada koji su ostvareni za 1.460.000,00 kn ili 78,5% manje od plana, druge prihode za 607.923,00 kn ili 40,3% više od plana, rashode za uređenje turističke destinacije za 718.853,00 kn ili 76,1% manje od plana, kulturno zabavne manifestacije za 1.230.615,00 kn ili 37,5% manje od plana. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0%, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe, turističke članarine i zakupa poslovnog prostora, te rashode iskazivati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u financijskom planu prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te donijeti izmjene i dopune programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema nalozima i preporukama, te ispraviti nepravilnosti. Također je navela da će s Gradom donijeti zajednički program o korištenju sredstava boravišne pristojbe.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi za 2009. planirani su u iznosu 14.927.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.973.007,00 kn što je za 1.954.833,00 kn ili 13,1% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe 7.303.342,00 kn i turističke članarine 3.131.779,00 kn.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 3.131.779,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2009., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate.

Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna Uprava i jedanput mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te o poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.

3.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema nalozima i preporukama, te ispraviti nepravilnosti.

4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima iskazani su ukupni prihodi u iznosu 12.973.007,00 kn, rashodi u iznosu 12.960.633,00 kn i višak prihoda u iznosu 12.374,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.452.524,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.440.150,00 kn. Manjak prihoda proizašao je jer nije ostvaren planirani broj noćenja za 2008., rashodi iz 2007. teretili su poslovanje u 2008. zbog prijelaza na iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te što su izvršeni rashodi koji nisu planirani, a odnose se na pojačane promotivne aktivnosti na inozemnim tržištima. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže donijeti program mjera u cilju racionalizacije troškova i pokrića manjka prihoda.

4.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema nalozima i preporukama, te ispraviti nepravilnosti.

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:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu, turističku članarinu i zakup poslovnog prostora. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem godine iznose 421.404,00 kn, a za turističku članarinu i zakup poslovnog prostora nema podataka. Rashodi u iznosu 790.439,00 kn iskazani su u 2009., a trebali su biti iskazani u 2008. Turistička zajednica nije donijela izmjene i dopune programa rada i financijskog plana te zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od turističke članarine iznose 3.131.779,00 kn. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2009., obračunanoj turističkoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate (točka 3. Nalaza).
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje grada Dubrovnika. Djelatnost Turističke zajednice je promovirati Grad kao turističku destinaciju i turističku ponudu Grada, poticati i sudjelovati u uređenju Grada radi unapređenja uvjeta za boravak turista, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavati turističke promotivne materijale i obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, te druge djelatnosti u skladu sa spomenutim Zakonom i Statutom. Financira se iz prihoda od boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada i drugih prihoda (sponzorstva, sufinanciranja). Koncem 2009. Turistička zajednica je imala 17 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.973.007,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 12.960.633,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 7.303.342,00 kn i turističke članarine 3.131.779,00 kn. U 2009. ostvareno je 1 921 063 noćenja, što je za 138 250 ili 7,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su utrošeni za izvršavanje zadaća (uređenje mjesta, kulturno zabavne manifestacije, turističko informativne centre, tiskanje promidžbenih materijala, oglašavanje, ugošćavanje novinara i sudjelovanje na turističkim sajmovima) i poslovanje prema programu rada i financijskom planu. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.677.914,00 kn, rashodi za zaposlene 2.436.485,00 kn, prijenosi pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe Gradu 2.191.003,00 kn. Višak prihoda iznosi 12.374,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 1.452.524,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.440.150,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda potrebno je donijeti program mjera u cilju racionalizacije troškova i pokrića manjka prihoda. Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2009. nabavljen je promidžbeni materijal u vrijednosti 418.842,00 kn za čiju nabavu su prikupljene po četiri ponude i odabrana najpovoljnija, a za nabavu smeđe turističke signalizacije u vrijednosti 266.008,00 kn nisu prikupljane ponude. Predlaže se pri nabavi roba, radova i usluga značajnije vrijednosti prikupiti nekoliko ponuda kako bi se postigla najpovoljnija cijena. Turistička zajednica je djelomično postupila prema nalogima i preporukama Ureda danim u prethodnoj reviziji. Nalozi i preporuke koji se odnose na pribavljanje izvješća Porezne uprave o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate za turističku članarinu i donošenje zajedničkog programa s gradom Dubrovnikom o korištenju sredstava boravišne pristojbe su u postupku izvršenja. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.